

Skatteministeriet

Den 11. juni 1993

### Skatteministerens kommentarer til nogle henvendelser

Dansk Tandlægeforening har ved brev af 4. juni 1993 (L 296 – bilag 16) rettet henvendelse til Skatteudvalget vedrørende L 296.

Dansk Tandlægeforening fremfører, at forslaget vil få alvorlige konsekvenser for tandlæger, dels fordi det berører goodwill optjent før fremsættelsen den 19. maj 1993, dels fordi det efter Tandlægeforeningens opfattelse vil virke hæmmende på generationsskiftet.

På den baggrund foreslås en overgangsordning, således at goodwill optjent før den 19. maj 1993 friholdes fra beskatning. Endvidere foreslås samme afskrivningsmulighed for goodwill som den, der gælder for driftsmidler.

Med hensyn til spørgsmålet om beskatning af allerede optjent goodwill og en overgangsordning skal jeg bemærke, at det er min opfattelse, at der ikke er tale om lovgivning med tilbagevirkende kraft. Tandlæger med egen praksis har som selvstændige erhvervsdrivende fradragsret for afholdte driftsomkostninger. Disse omkostninger har som for andre erhvervsaktiver i en tandlægepraksis, der er undergivet beskatning ved salg, medvirket til at påvirke størrelsen af den til praksisen knyttede goodwill i positiv retning. At fradragsretten modsvares af skattepligt ved realisering af fortjeneste ved salg af erhvervsaktivet, er et helt almindeligt princip inden for skattelovgivningen, og at goodwill skulle være af en så speciel karakter, at det skulle kunne berettige til en undtagelse fra dette princip, mener jeg faktisk ikke der er belæg for.

Jeg kan ikke tilslutte mig Dansk Tandlægeforenings synspunkt, hvorefter den foreslåede afskrivningsadgang anses for uden væsentlig betydning for størrelsen af priserne på goodwill. Det er min opfattelse, at det må forventes, at en køber vil være villig til at give mere for goodwillen på grund af afskrivningsadgangen, og dermed at sælger uanset beskatningen fortsat vil sidde tilbage med en ganske pæn fortjeneste. Da goodwillbeskatningen blev ophævet i 1982, var det således også en forudsætning hos Folketinget, at beskatningsreglerne påvirker prisdannelsen. Samme forudsætning må forventes at have tilsvarende gyldighed her i 1993.

Afskrivningsreglerne for driftsmidler er bl.a. udformet under hensyntagen til, at der er tale om aktiver, der er udsat for slitage. Goodwill hører derimod til en kategori af aktiver, hvor disse forhold ikke gør sig gældende. Et afskrivningsforløb som det, der ligger i afskrivningsreglerne for driftsmidler, vil derfor ikke være berettiget. Endvidere er det væsentligt, at afskrivningsreglerne for goodwill, således som det også ligger i forslaget, svarer til de afskrivningsregler, der gælder for andre immaterielle rettigheder. I modsat fald vil de eksisterende afgrænsningsproblemer, som forslaget bl.a. har til formål at løse, fortsat være til stede.

Med hensyn til det anførte vedrørende generationsskift kan jeg henvise til mit svar på spørgsmål 1 fra Skatteudvalget (L 296 – bilag 6).