

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Lovforslaget er et led i udmøntningen af finanslovsaftalen for 1999 indgået mellem Regeringen, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti.

Med lovforslaget foretages en generel omlægning af beskatningen af løbende ydelser som led i gensidigt bebyrdende aftaler. Lovforslaget betyder, at løbende ydelser skattemæssigt ligestilles med andre finansieringsformer, idet den gældende dobbeltbeskatning afskaffes. I dag beskattes løbende ydelser på en sådan måde, at det samme beløb hos modtageren både avancebeskattes og beskattes løbende, når ydelsen modtages. Efter den foreslåede omlægning af beskatningen vil løbende ydelser kunne anvendes som finansieringsform i langt flere tilfælde end i dag.

Der foreslås desuden en særlig henstandsordning for beskatning af goodwill og andre immaterielle aktiver, der ved salg finansieres af en løbende ydelse. Ordningen indebærer, at sælger først skal betale skat, efterhånden som de løbende ydelser modtages. Baggrunden for denne begunstigende særordning er, at værdien af goodwill kan være så usikker, at det kan gøre det vanskeligt for køber at finansiere erhvervelse af goodwill m.v. Det kan derfor være hensigtsmæssigt for parterne at aftale, at betalingen sker over en årrække som en andel af virksomhedens overskud eller omsætning, altså i form af en løbende ydelse.

Formålet med de i forslaget stillede ændringer er at sikre en generel lettelse af erhvervslivets generationsskifter. Lovforslaget indeholder endvidere ændringer af boafgiftslovens regler vedrørende kapitaler og formuegoder, hvorpå der hviler løbende ydelser i form af brugs- og indtægtsnydelser. Disse regler justeres, således at de harmonerer med forslaget om beskatning af løbende ydelser. Ændringerne medfører blandt andet afgiftsmæssige lettelser.

#### 2. Gældende regler vedrørende løbende ydelser

Gældende regler indebærer en skattemæssig behandling af løbende ydelser, som adskiller sig fra den skattemæssige behandling af andre finansieringsformer som f.eks. kontant betaling eller et gælds-brev. Dette er u hensigtsmæssigt, da indkomsten ved en overdragelse, før der beregnes skat kan være den samme, uanset om vederlaget er en løbende ydelse, et gælds-brev eller kontantbetaling, hvor provenuet f.eks. sættes i banken til forrentning.

Der er tale om en løbende ydelse, når der hersker usikkerhed vedrørende ydelsens tidsmæssige udstrækning eller de enkelte ydelsers størrelse. I dag opgøres skattemæssigt en kapitaliseret værdi af de forventede (men usikre) fremtidige løbende ydelser på det tidspunkt, hvor forpligtelsen påtages. Det gælder både for aftægtsydelser og udbytteretter.

Den kapitaliserede værdi af ydelsen indgår ved fastsættelsen af en eventuel afståelsessum og dermed også ved opgørelsen af en eventuel fortjeneste hos den, der sælger et skatterelevant aktiv mod en løbende ydelse. Det kan f.eks. være ved opgørelsen af en goodwillfortjeneste ved salg af en virksomhed, hvor modtageren får ret til en årlig overskudsandel i eksempelvis 5 år. Den kapitaliserede værdi kan også være bestemmende for opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, hvor modtageren som led i sin erhvervsmæssige virksomhed sælger en genstand mod betaling i form af en løbende ydelse.

Modstykket til beskatning hos sælgeren er, at den kapitaliserede værdi ved erhvervelse af et aktiv indgår ved opgørelsen af køberens anskaffelsessum og dermed i et eventuelt afskrivningsgrundlag hos køber.

Udover en eventuel beskatning på aftaletidspunktet beskattes sælgeren af ydelserne, efterhånden som de modtages. Modsvarende har køber fradragsret for betalingen af de løbende ydelser.

Der forekommer således en dobbeltbeskatning af sælger i form af en beskatning på grundlag af den kapitaliserede værdi på aftaletidspunktet og efterfølgende en beskatning ved modtagelsen af de løbende ydel-