

ser, som allerede er indeholdt i salgssummen og beskattet på aftaletidspunktet. Modsvarende får køber eventuelt et dobbeltfradrag.

### 3. Lovforslaget vedrørende løbende ydelser

Med de i nærværende lovforslag foreslåede regler omlægges beskatningen af løbende ydelser som f.eks. ret til overskudsandele eller aftægtsydelser. Forslaget gælder ydelser påtaget som led i en gensidigt byrørende aftale, der er indgået efter den 1. juli 1999. Parterne i den gensidigt byrørende aftale kan være såvel personer som selskaber m.v., og aftalen kan angå alle former for aktiver, herunder fast ejendom, goodwill, aktier og andre værdipapirer.

Den foreslåede ordning finder kun anvendelse for løbende ydelser, hvis mindst den ene af parterne på tidspunktet for aftalens indgåelse var fuldt eller begrænset skattepligtig efter reglerne om fast driftssted her i landet.

Det foreslås, at de løbende ydelser i alle tilfælde kapitaliseres på aftaletidspunktet. Den kapitaliserede værdi lægges til grund ved opgørelsen af afståelsesenholdsvis anskaffelsessummen og indgår dermed ved en eventuel avance- eller indkomstbeskatning samt i et eventuelt afskrivningsgrundlag.

Den kapitaliserede værdi føres på en saldo hos hver af parterne, saldoen nedskrives hvert år med de betalte ydelser.

Det foreslås, at sælger ikke beskattes ved modtagelsen af de enkelte ydelser, før disse samlet overstiger den kapitaliserede værdi. Tilsvarende får køber heller ikke fradrag, før de betalte ydelser overstiger den kapitaliserede værdi. Herved afskaffes den nuværende dobbeltbeskatning.

Løsningsmodellen er tidligere behandlet i Redegørelse fra Retssikkerhedsudvalget fra februar 1996. Redegørelsen indeholder en gennemgang af beskatningsforholdene vedrørende løbende ydelser samt forslag til, hvorledes reglerne kan ændres med henblik på at undgå den nuværende dobbeltbeskatning.

Retssikkerhedsudvalget overvejede desuden, om problemet med dobbeltbeskatning og dobbelt fradrag kunne løses ved at undlade kapitalisering og i stedet anvende et kasseprincip. Et kasseprincip ville betyde, at alle ydelser ville være skattepligtige eller fradragberettigede. Konklusionen herpå var, at behovet for at få opgjort den endelige overdragsessum med det samme af hensyn til avancebeskatning og afskrivningsgrundlag tilsagde, at der blev foretaget kapitalisering. Til støtte for kapitaliseringen anføres endvidere, at dette fører til en ligestilling med de tilfælde, hvor

en tilsvarende del af vederlaget berigtiges på anden vis, f.eks. ved et gælds brev.

Ved nærværende lovforslag er der taget udgangspunkt i Retssikkerhedsudvalgets løsningsmodel til undgåelse af dobbeltbeskatningen af løbende ydelser.

Herudover foreslås for løbende ydelser, der modtages i forbindelse med salg af goodwill og andre immaterielle aktiver, en særlig henstandsordning som supplement til de foreslåede regler, der generelt gælder for løbende ydelser.

Henstandsordningen går ud på at give overdrageren henstand for den del af skattebetalingen, som vedrører salg af goodwill eller andre immaterielle aktiver finansieret med en løbende ydelse. Henstanden betyder, at avanceskatten først skal betales, når ydelserne betales, dog senest efter 7 år.

For at undgå omkvalificerings- og afgrænsningsproblemer foreslås ordningen anvendt på såvel goodwill som andre immaterielle aktiver. Sådanne andre aktiver, som f.eks. patenter eller lejekontrakter, kan også være vanskelige at få finansieret ordinært.

### 4. Generationsskifteudvalgets udtalelse til udkast til lovforslag om løbende ydelser

Lovforslaget om lempelse af beskatningen af løbende ydelser og goodwill har været forelagt Generationsskifteudvalget.

I udvalget er der tilfredshed med, at der er taget initiativ til at afskaffe den nuværende dobbeltbeskatning af løbende ydelser, idet udvalget dog gerne havde set, at beslutningen om, efter hvilken model beskatningen af løbende ydelser fremover skal foretages, havde afventet udvalgets betænkning.

Steen Askholt, Dansk Industri og Det Danske Handelskammer, Lars Eghøj, Landbrugsraadet, Henrik Friis, Håndværksrådet, og Kim Munch Lendal, Dansk Handel & Service, mener ikke, at lovforslaget fuldt ud ophæver dobbeltbeskatningen af løbende ydelser. Forslaget om beskatning dels af nutidsværdien af de samlede løbende ydelser, dels af de ikke-tilbageudkonterede ydelser, der overstiger nutidsværdien, findes at være udtryk for dobbeltbeskatning. Når skatteyderen i år 1 har betalt skat af kapitalværdien, bør der ikke på et senere tidspunkt ske beskatning af differencen op til den nominelle værdi, da differencen alene er udtryk for, at skattebetalingen i år 1 er mere værd end en betaling i takt med de løbende ydelser. Lovforslaget tager således ikke højde for, at 1 kr. skat betalt i dag er mere værd (i nutidsværdi) end 1 kr. betalt om eksempelvis 7 år. Problemet kan løses ved, at nutidsværdien af den løbende ydelse, lægges til grund ved opgørelsen af afståelses- henholdsvis anskaffelses-