

Organisati-on/myndighed	Bemærkninger i høringsvar	Kommentarer til bemærkninger
Præsidenten for Retten i Roskilde	Har ikke afgivet bemærkninger.	
Skattecheffor-eningen	Påpeger behov for at indarbejde en bestemmelse om, at oplysning om saldoen skal indsendes sammen med selvangivelsen.	Forslaget er udbygget med en sådan bestemmelse.
Skatterevisorforeningen	Der stilles spørgsmålstejn ved hensigtsmæssigheden af at finansiere overdragelsen af goodwill ved løbende ydelse via skattesystemet samt ved muligheden for at kontrollere betalingen og saldi. Påpeger behov for beskrivelse af kapitaliseringsmetode samt en definition af en løbende ydelse i lovteksten. Mener, at der er administrative konsekvenser for kommunerne forbundet med forslaget. Herudover påpeges behov for visse præciseringer.	Henstandsordningen anses som en velegnet ordning for at lette generationsskifter. Der er indsat bestemmelser om indsendelse af oplysninger om saldi m.v. En præcisering af kapitaliseringen og markedsrenten samt andre præciseringer er indarbejdet i forslaget.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

Til § 1

Til nr. 1 og 2

Der er tale om konsekvensændringer som en følge af, at fradragsretten for løbende ydelser, der udredes som led i en gensidigt bebyrdende aftale, foreslås hjemlet som anført i lovforslagets § 1, nr. 3.

Med forslaget begrænses området for ligningslovens § 12 til alene at omhandle fradrag for ensidigt påtagne forpligtelser til at udrede en løbende ydelse, samt gensidigt bebyrdende aftaler indgået før den 1. juli 1999.

Til nr. 3

§ 12 B, stk. 1

I forbindelse med overdragelse af eksempelvis en virksomhed kan parterne vælge at indgå en gensidigt bebyrdende aftale om, at en del af købesummen betales i form af en løbende ydelse.

Der er tale om en løbende ydelse, når der hersker usikkerhed om enten ydelsens varighed eller ydelsens årlige størrelse, når ydelsen løber ud over aftaleåret. Usikkerheden kan bestå i, at størrelsen af de enkelte ydelser er usikker - eksempelvis fordi de er fastsat som en procentvis andel af en virksomheds overskud eller omsætning - eller at ydelsens varighed er usikker - eksempelvis ved en "livsvarig ydelse". Ydelserne er således ikke et led i afviklingen af et nærmere fastlagt

tilgodehavende, som tilfældet er i et almindeligt gældsforhold, hvor ydelserne består i afdrag og renter.

Efter forslaget omfattes samtlige usikre ydelser, uanset hvor lang tid de løber over. Det har tidligere været usikkert, hvor lang tid en ydelse kan strække sig over, før der var tale om en løbende ydelse. Det foreslås derfor at indsætte en klar definition i loven. Ud fra forenklingshensyn foreslås det, at enhver form for usikkerhed med hensyn til ydelsens størrelse, indebærer at der er tale om en løbende ydelse.

Er beskattningen af den løbende ydelse reguleret i anden lovgivning, er det dog de deri fastsatte bestemmelser, der finder anvendelse. Der kan f.eks. være tale om ydelser i henhold til pensionsbeskatningsloven.

De gældende regler og praksis vedrørende beskattning af løbende ydelser, der er en del af en gensidigt bebyrdende aftale, medfører i et vist omfang en dobbeltbeskatning på grund af kombinationen af kapitalisering og løbende beskattning. Dette skyldes, at den kapitaliserede værdi indgår ved opgørelsen af afståelsessummen og dermed i en eventuel skattepligtige avance, der beskattes på afståelsestidspunktet, samtidig med at de løbende ydelser er skattepligtige efter statskattelovens § 4 c, efterhånden som de betales.

Også for yderen kan der forekomme dobbelte skattemæssige virkninger. Hvis den løbende ydelse udgør vederlag for erhvervelsen af et afskrivningsberettiget aktiv, vil den kapitaliserede værdi således indgå i erhververens afskrivningsgrundlag, samtidig med at denne har fradragsret for de løbende ydelser, efterhånden som disse betales.