

§ 12 B, stk. 10

Den foreslåede ordning skal kun anvendes for løbende ydelser, hvis mindst den ene af de parter, der har indgået aftale om denne ydelse, på tidspunktet for aftalens indgåelse var fuldt skattepligtig eller begrænset skattepligtig efter reglerne om fast driftssted her i landet. Såfremt den anden part senere bliver fuldt skattepligtig, anvendes den foreslåede ordning også for den pågældende. Reglerne anvendes med udgangspunkt i den kapitaliserede værdi, som blev opgjort for den anden part ved aftalens indgåelse. Den kapitaliserede værdi nedsættes med de løbende ydelser, der er betalt eller modtaget i perioden mellem aftalens indgåelse og tidspunktet for indtræden af fuld skattepligt.

Såfremt den tilflyttede part modtager løbende ydelser, skal den pågældende ved tilflytningen opgøre en saldo som forskellen mellem den kapitaliserede værdi ved aftalens indgåelse og de løbende ydelser, som den pågældende har modtaget i mellemtiden. Så længe denne saldo er positiv, beskattes den pågældende ikke af de løbende ydelser. I det indkomstår, hvor saldoen bliver negativ, beskattes den pågældende af det negative beløb for dette år. Derefter beskattes den pågældende af ydelserne.

Såfremt den tilflyttede part yder løbende ydelser, skal den pågældende ved tilflytningen opgøre en saldo som forskellen mellem den kapitaliserede værdi ved aftalens indgåelse og de løbende ydelser, som den pågældende har betalt i mellemtiden. Så længe denne saldo er positiv, har den pågældende ikke fradragsret for de løbende ydelser. I det indkomstår, hvor saldoen bliver negativ, har den pågældende fradragsret for det negative beløb for dette år. Derefter har den pågældende fradragsret for ydelserne.

§ 12 B, stk. 11

Hvis den gensidigt bebyrdende aftale indebærer en forpligtelse, hvorefter yderen skal udrede løbende ydelser til institutioner m.v., over hvilken yderen eller dennes familie har bestemmende indflydelse, kan de foreslåede bestemmelser i § 12 B, stk. 3-10, ikke anvendes. Der skal dog af hensyn til en eventuel avancebeskatning på aftaletidspunktet foretages en kapitalisering af de løbende ydelser.

I de nævnte situationer vil der ikke være fradragsret for de løbende ydelser, heller ikke for den del af ydelserne, der overstiger den kapitaliserede værdi. Modtageren af sådanne løbende ydelser skal medregne de løbende ydelser til den skattepligtige indkomst, jf. statskattelovens § 4 c.

Eksempel på beskatning af løbende ydelse

Til illustration af de foreslåede regler kan opstilles følgende eksempel:

En virksomhedsejer vil sælge sin virksomhed. Virksomhedens aktiver udgøres af fast ejendom, driftsmidler, varelagre og goodwill. Det antages, at køber kan lånefinansiere købet af fast ejendom, driftsmidler og varelagre. Det er derimod ikke muligt at optage lån til finansiering af goodwill.

Sælger og køber enes derfor om, at køber betaler goodwillen ved at give sælger 10 pct. af virksomhedens overskud i de første 7 år - altså med en løbende ydelse. Det antages, at virksomheden kan skabe et overskud på 1 mill. kr. om året. Den forventede årlige ydelse er dermed 100.000 kr.

Ved en rente på 6 pct. pr. år bliver den kapitaliserede værdi af de løbende ydelser 558.238 kr. Dette svarer til goodwillens kontantværdi på salgstidspunktet.

Af præsentationsmæssige grunde er det valgt at anvende ens skattesatser for både køber og sælger. Satserne er sat til 60 pct.

Sælger:

Det antages, at den samlede afståelsessum fra salget af goodwill skal beskattes, enten fordi goodwillen er fuldt afskrevet hos sælger, eller fordi goodwillens værdi er oparbejdet i virksomheden. Ved en skattesats på 60 pct. bliver den samlede skattebetaling hos sælger på 334.943 kr.

Sælger forventes at modtage 100.000 kr. hvert år i 7 år. Med lovforslaget kan der ydes henstand for den beregnede skattebetaling i op til 7 år. De første 334.943 kr. af de løbende ydelser skal anvendes til at nedbringe henstanden fuldt ud. Sælger skal således ikke betale mere af på henstandsbeløbet, end der modtages fra køberen.

Såfremt sælgers modtagne ydelser overskrider saldobeløbet på 558.238 kr., hvoraf der er beregnet skat, skal der ske kapitalindkomstbeskatning af disse ydelser, det vil i eksemplet sige af et beløb på 141.762 kr.