

lige regler. Der kan herefter gives henstand for den del af den således opgjorte skyldige skat, som vedrører den del af goodwill m.v., der er vederlagt med en løbende ydelse. Avancer, der beskattes som personlig indkomst, indgår i grundlaget for beregning af arbejdsmarkedsbidrag for selvstændigt erhvervsdrivende. I disse tilfælde kan der på tilsvarende måde opnås henstand med betalingen af arbejdsmarkedsbidrag, der påhviler selvstændigt erhvervsdrivende i henhold til arbejdsmarkedsfondslovens § 10.

Udgøres finansieringen kun delvis af en løbende ydelse, gives der kun henstand for den del af avance-skatten, som udgøres af forholdet mellem den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse og afståelses-summen for aktivet. I den situation, hvor der afstås oparbejdet goodwill for eksempelvis 1.000.000 kr., der udløser avanceskat på 60 pct. af 1.000.000 kr. = 600.000 kr., og den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse er opgjort til 500.000 kr., opgøres henstandsbeløbet således:

$$600.000 \text{ kr.} \times 500.000 \text{ kr.} / 1.000.000 \text{ kr.} = 300.000 \text{ kr.}$$

Det er en betingelse for opnåelse af henstand, at begæringen indsendes inden udløbet af selvangivelsesfristen for aftaleåret. Er der bevilget udsættelse med indsendelsen af selvangivelsen, forlænges fristen for indsendelse af henstandsansmodningen tilsvarende.

Skatten gøres endeligt op på afståelsestidspunktet, men skal først betales, når ydelserne indgår. De modtagne ydelser skal betales som afdrag på henstandsbeløbet. Beløbet forfalder til betaling den 1. i måneden efter modtagelsen af ydelsen med sidste rettidige betalingsdag den 10. i forfaldsmåneden. Betales beløbet ikke rettidigt, skal der betales 0,6 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, dog mindst 25 kr. Renten kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der betales et rykkergebyr på 65 kr. for erindringskrivelser vedrørende manglende betaling af afdrag på henstandsbeløbet. For at hindre omgåelse kan henstanden kun gives i op til 7 år efter den indgåede aftale. Er skatten ikke endeligt betalt 7 år efter indgåelsen af overdragelse-saftalen, forfalder restbeløbet til betaling ved udløbet af dette indkomstår. Skatten kan ikke fordeles liniært over de 7 år. Der skal betales et beløb svarende til hele den modtagne ydelse som afdrag på henstanden.

Hvis der er ydet henstand, og ydelserne endeligt op-hører, inden modtageren fra yderen har opnået tilstrækkelige ydelser til dækning af skatten, frafalder den resterende del af skattekravet. I den situation kan der derfor ikke foretages fradrag efter ligningslovens

regler, jf. forslaget § 1, nr. 1 (§ 12 B, stk. 4), for den del af saldoen, der svarer til et ikke betalt henstandsbeløb efter den i § 2, nr. 2, foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 40, stk. 7.

I det tilfælde, hvor de løbende ydelser ikke betales fuldt ud, efter at modtageren har svaret den fulde avanceskat, er der ikke længere tale om en henstands-situation, og situationen behandles efter ligningslovens regler, jf. forslaget § 1, nr. 1 (§ 12 B, stk. 4).

Hvis den skattepligtige groft tilsidesætter sine forpligtelser i forbindelse med afvikling af henstanden, ophører henstanden, og det resterende henstandsbeløb forfalder til betaling. Der vil fra dette tidspunkt beregnes renter efter de almindelige regler. Om der er tale om en grov og gentagen misligholdelse afgøres på baggrund af en vurdering af såvel misligholdelsens omfang og grund. Nogle få dages forsinkelse med et afdrag vil ikke anses for en grov tilsidesættelse.

For at undgå omkvalificerings- og afgrænsningsproblemer foreslås ordningen anvendt på såvel goodwill som andre immaterielle aktiver. Henstandsordningen berører ikke den anden parts (erhververens) adgang til at afskrive på den erhvervede goodwill og andre immaterielle aktiver.

Den i loven indeholdte kompetence for skatteministerens vil blive udlagt til Told- og Skatteregionerne.

Uanset eventuel henstand skal de kommunale andele af skatten af fortjenesten efter stk. 6, 1. og 2. pkt. afregnes i indkomståret efter reglerne i lov om kommunal indkomstskat, det betyder at staten i første omgang skal bære hele provenutabet ved henstandsordningen. Denne bestemmelse er alene rettet til den interne afregning mellem staten og kommunerne, og bestemmelsen er skatteborgerne uvedkommende. Det anses dog for mest hensigtsmæssigt at indsætte bestemmelsen i afskrivningsloven sammen med den øvrige regulering af henstandsordningen.

Til § 3

Til nr. 1 og 2

Det foreslås, at de beløb, der er skattepligtige eller fradragsberettigede efter de foreslåede regler i ligningslovens § 12 B, stk. 4-7, medregnes til kapitalindkomsten.

For modtageren og yderen vil beløb skulle medregnes til kapitalindkomsten, når saldoen bliver negativ, eller hvis den løbende ydelse ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ. Når saldoen bliver negativ, er det udtryk for, at de betalte ydelser overstiger den kapitaliserede værdi på aftaletidspunktet. Dette vil almindeligvis skyldes, at de løbende ydelser indeholder et renteelement. Da renteindtægter og renteudgifter