

Til lovforslag nr. L 194. Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 27. maj 1982

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v.

(Ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne har besvaret skriftligt og i samråd.

Udvalget har modtaget mundtlig og skriftlig henvendelse fra:

De Forenede Revisionsfirmaer, Schøbel & Marholt og RevisorCentret.

Herefter indstiller et *flertal* (udvalget med undtagelse af socialistisk folkepartis og fremskridtspartiets medlemmer) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *flertal inden for flertallet* (det konservative folkepartis, venstres, centrum-demokraternes, det radikale venstres og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) udtaler følgende:

Goodwill-beskatning har givet anledning til mange vanskeligheder, og det er derfor tilfredsstillende, at beskatning af goodwill ophæves. Der må dog tilvejebringes regler, der betyder, at der ikke sker skattemæssig belastning i forhold, hvor der foreligger pligt til på fastlagte aftalevilkår at svare goodwill. Dette forhold må forhandles videre i udvalget mellem 2. og 3. behandling.

Et *mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til

vedtagelse med de af mindretallet stillede og tiltrådte ændringsforslag.

Mindretallet er enig med regeringen i, at den nuværende goodwill-beskatning virker forkert, og at regeringens forslag er en forbedring i forhold til den nuværende tilstand.

Mindretallet finder imidlertid ikke, at regeringen har fundet den ideelle løsning. Hovedproblemet er jo asymmetrien mellem beskatningsgrundlaget og afskrivningsgrundlaget, idet der ydes et fradrag på op til 175.000 kr. i beskatningsgrundlaget, mens der kan afskrives på det fulde beløb. Dertil kommer, at der kun betales skat af kontantværdien, men afskrives på den prioriterede værdi.

Mindretallet har derfor stillet to ændringsforslag, der fjerner asymmetrien, så grundlaget for henholdsvis beskatning og afskrivning bliver samme beløb.

Et *andet mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) er enig i, at det i den nuværende katastrofemættede situation er overmåde vigtigt, at skattelovene ikke hæmmer eller forsinker virksomhedsoverdragelser.

Men fremskridtspartiet er ikke enig i, at der alt i alt vil blive tale om at fremme nævnte målsætning ved – som regeringen foreslår det – at vende tilbage til den ordning, som gjaldt fra 1903 til 1979, først og fremmest som følge af, at køberen af virksomheden fratages sin afskrivningsbeføjelse.

Fremskridtspartiet henviser herved også til de som bilag optrykte skrivelser af 17., 24. og 26. maj 1982 fra De Forenede Revisionsfirmaer og RevisorCentret.

I den nuværende situation må fremskridtspartiet derfor holde på, at forhøjelser af sælgerens § 6 A-fradrag er den bedste teknik, hvis folketinget skal gøre noget positivt på det heromhandlede område, jfr. herved de af fremskridtspartiet stillede ændringsforslag. Vedtages disse, indstiller mindretallet lovforslaget til *vedtagelse*.

Et tillægsargument ligger i, at regeringens forslag vil medføre et merarbejde for administrationen og en lang og øget usikkerhedsperiode for erhvervslivet med hensyn til afgørelsen af spørgsmål om den rette skattemæssige fordeling af overdragelsessummens komponenter (fast ejendom, varelager, udestående fordringer, goodwill, driftsmidler, skibe osv.). Socialindkomstmæssigt har forslaget ingen betydning for sælgeren, men indebærer en enorm skærpelse for købere af goodwill. Sammenlagt kommer de op på en halv milliard kroner mere i årlig socialindkomst end efter nugældende regler.

Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et flertal (udvalget med undtagelse af Glistrup (FP)):

Til titlen

1) Lovforslagets titel affattes således:

»Forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v. og lov om indskud på etableringskonto

(Ophævelse af beskattningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.).«

Til § 1

Af et *mindretal* (Kalnæs (SF), Rahbæk Møller (SF) og Glistrup (FP)):

2) Nr. 1, 2 og 3 udgår.

Af et *mindretal* (Glistrup (FP)):

3) Nr. 4 affattes således:

»4. § 6 A, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Fradraget udgør 50 pct. af fortjenesten, dog højst 250.000 kr.«

4) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

»01. § 6 A, stk. 5, ophæves.«

5) Nr. 5 udgår.

Af et *mindretal* (Kalnæs (SF) og Rahbæk Møller (SF)):

6) Nr. 5 affattes således:

»5. I § 15 indsættes i *stk. 1* som nyt punktum:

»Det ydede vederlag omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter.«

Af *mindretallet under nr. 2*:

7) Nr. 6 udgår.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af flertallet under nr. 1:

Ny paragraf

8) Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I § 7, *stk. 1*, i *lov om indskud på etableringskonto*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 85 af 28. februar 1980, ophæves litra d.

Litra e-g bliver herefter litra d-f.«

Til § 3

Af *mindretallet under nr. 3*:

9) Paragraffen udgår.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et flertal (udvalget med undtagelse af Kalnæs (SF) og Rahbæk Møller (SF)):

10) I § 3 indsættes som *stk. 2*:

»Stk. 2. Afstås goodwill, der kan afskrives efter stk. 1, for et beløb, der er mindre end anskaffelsesomkostningerne med fradrag af de foretagne afskrivninger, kan forskellen fradrages ved opgørelsen af den særlige indkomst i afståelsesåret. Dette gælder dog kun for goodwill, der afstås inden den 1. juli 1989.«

Til § 4

Af mindretallet under nr. 3:

11) Paragraffen udgår.

Af ministeren for skatter og afgifter, tiltrådt af flertallet under nr. 10:

12) I § 4 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. § 3, stk. 2, gælder tilsvarende for goodwill, der kan afskrives efter stk. 1 og 2.«

Bemærkninger

Til nr. 2

Et mindretal (fremskridtspartiets medlem af udvalget) begrundet ændringsforslaget som en konsekvens af ændringsforslag nr. 3.

Til nr. 2, 6 og 7

Af et mindretal (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget):

Der henvises til det i betænkningen af mindretallet anførte. Vedtages ændringsforslagene, vil der blive fremsat forslag indeholdende de nødvendige konsekvensændringer.

Til nr. 3

Forslaget går ud på

- a) en mildnelse af goodwill-beskatningen for den, der har ejet virksomheden i mindre end 10 år. De nuværende regler virker nemlig til at motivere folk til at udskyde salget, hvad der er uheldigt, når målet er, at virksomhederne til enhver tid tilhører dem, der bedst kan udnytte dem. Denne ulempe vil blive yderligere uddybet ved vedtagelse af regeringens forslag om afståelsesafgift af fast ejendom, hvilken forværring af skattelovens indflydelse på dispositions mønstret modvirkes ved vedtagelse af ændringsforslaget, og
- b) en forhøjelse af det hidtidige fradragsmaksimum på 175.000 kr. til 250.000 kr.

Ad a) og b) Disse fordele opnås mod et – under statiske forudsætninger anslået – provenutab på kun ca. 7 mill. kr..

Til nr. 4

Det er under de heromhandlede forhold uklogt, at firmaomdannelser ikke omfattes af goodwill-lempelsesreglerne. Ministeren har oplyst et provenutab på 15 mill. kr. ved vedtagelsen af ændringsforslaget.

Til nr. 5 og 7

Af et mindretal (fremskridtspartiets medlem af udvalget):

Ved ændringsforslagene bevares de goodwill-afskrivningsregler, som har været gældende uafbrudt siden 1958 (15 pct. bunden lineær afskrivning). Fremskridtspartiet har sympati for, at goodwill afskrives som driftsmidler, jfr. herved nærmere det som bilag optrykte ministersvar på udvalgets spørgsmål 10. Det er alene på grund af tidspresset forud for nærværende betæknings afgivelse, at fremskridtspartiet i denne omgang nøjes med at foreslå en bevarelse af de nugældende regler.

Til nr. 8

Efter etableringskontolovens § 7 kan indskud på etableringskonto bl.a. frigives til anskaffelse af goodwill. Når et indskud frigives til anskaffelse af goodwill, skal anskaffelsessummen reduceres ved forlods afskrivning med et beløb, der svarer til det frigivne indskud. Efter lovforslaget kan der ikke længere afskrives på goodwill. Som en konsekvens heraf foreslås det, at indskud på etableringskonto ikke længere skal kunne frigives til anskaffelse af goodwill, og at der ikke længere skal kunne foretages forlods afskrivning på goodwill.

Til nr. 9 og 11

Konsekvens af ændringsforslag nr. 4.

Til nr. 10 og 12

Efter lovforslagets § 3 kan goodwill, der er erhvervet før den 1. juli 1982, afskrives efter de gældende regler. Når goodwillen herefter afstås, vil en eventuel fortjeneste ikke blive beskattet. Et tab, der opstår, når afståelsessummen er lavere end den oprindelige anskaffelsessum med fradrag af de afskrivninger, der kan foretages efter stk. 1, vil heller ikke kunne trækkes fra. Forslaget går ud på, at et sådant tab kan fradrages ved opgørelsen

af den særlige indkomst i afståelsesåret. Tabsfradraget indrømmes dog kun, såfremt afståelsen har fundet sted inden den 1. juli 1989.

Reglen gælder også i tilfælde, hvor dødsboer, arvinger, den efterlevende ægtefælle samt legatarer kan afskrive efter lovforslagets § 4, stk. 1 og 2.

Hagen Hagensen (KF) Gammelgaard (KF) Anders Andersen (V) Anders Poulsen (V)

Glistrup (FP) Bollmann (CD) Emmert Andersen (CD) Arne Bjerregaard (KrF)

Bakholt (S) Camre (S) Erenbjerg (S) Egon Jensen (S) Karl Nielsen (S)

Tastesen (S) fmd. Aase Olesen (RV) Kalnæs (SF) Rahbæk Møller (SF) nfm.

Partiet VS havde ikke medlemmer i udvalget.

Bilag 1

DE FORENEDE REVISIONSFIRMAER/SCHØBEL & MARHOLT

Den 17. maj 1982

Vedr. lovforslag nr. L 194 om ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.

Vi skal hermed tillade os at fremkomme med en kommentar til ovenstående lovforslag, idet vi mener, at overgangsbestemmelserne kan have meget uheldige konsekvenser for visse personer, der har disponeret i tillid til de eksisterende lovregler.

En gennemførelse af lovforslaget i den foreliggende form vil efter vor opfattelse medføre, at handelsværdien af den til en virksomhed knyttede goodwill vil falde betydeligt. Dette skyldes, at en køber naturligvis ikke er i stand til at betale samme købesum for et ikke-afskrivningsberettiget aktiv som for et afskrivningsberettiget, selv om en gevinst ved et salg langt ud i fremtiden vil være skattefri. Dette forhold har en væsentlig indflydelse i en række situationer, hvor en person før lovens ikrafttræden den 1. juli 1982 har erhvervet goodwill.

I henhold til lovforslagets § 3 vil der fortsat kunne afskrives på anskaffelsessummen for goodwill erhvervet før 1. juli 1982 efter de hidtil gældende regler. Dette medfører, at en person, der er omfattet af denne overgangsbestemmelse, vil blive urimelig hårdt ramt, hvis han på grund af sygdom eller af anden årsag bliver nødt til at afhænde sin virksomhed efter 1. juli 1982, inden anskaffelsessummen er fuldt afskrevet.

Den pågældende vil i en sådan situation få et tab, som ikke vil kunne fratrækkes ved opgørelsen af hverken den almindelige eller særlige indkomst, hvorimod han, såfremt han var i stand til at videreføre virksomheden, kunne få ret til at fortsætte afskrivningen med virkning for den skattepligtige indkomst.

Den samme situation vil kunne opstå i en række erhverv, hvor udøvelsen kræver en særlig autorisation, uddannelse el.lign., hvis en person, der har erhvervet goodwill før 1.

juli 1982, omkommer efter denne dato. Selv om lovforslaget indeholder successionsbestemmelser for dødsbo og arvinger m.fl. i en sådan situation, tages der ikke højde for, at afskrivningen på goodwill kræver, at man rent faktisk ejer denne. Hvis særlig lovgivning stiller krav til udøveren af et bestemt erhverv kan dødsbo og arvinger sædvanligvis ikke overtage goodwill og de bliver derfor særlig hårdt ramt af ændringen i lovgivningen.

F.eks. vil en enke eller et bo efter en statsautoriseret revisor i henhold til lov om autoriserede revisorer ikke kunne overtage en interessentskabsandel efter afdøde, idet ægtefællens kompagnoner kun kan drive virksomhed med statsautoriserede revisorer. En efterlevende ægtefælle vil altså skulle afhænde afdødes andel i kompagniskabet og herved blive skattemæssigt betydeligt dårligere stillet end hvis ægtefællen fortsat havde levet, idet afdøde havde kunnet afskrive som oprindeligt forudsat. Der henvises nærmere til det i bilag I viste eksempel.

Tilsvarende vil det være vanskeligt at optage yderligere en kompagnon i et firma, idet sælgeren giver afkald på en fremtidig afskrivningsret, medens køberen ikke opnår en sådan mulighed. Et forhold der naturligvis kan vanskeliggøre generationsskifte og ekspansion i en erhvervsvirksomhed.

En person der for nylig er indtrådt som kompagnon vil ligeledes føle sig stavnsbundet i et eksisterende kompagniskab, idet han ved udtræden mister afskrivningsret på goodwill erhvervet før 1. juli 1982.

Disse uheldige konsekvenser kan efter vor mening løses ved, at overgangsbestemmelserne i lovforslagets § 3 suppleres med en bestemmelse om, at hvis en skattepligtig afhænder goodwill erhvervet før 1. juli 1982, vil en

eventuel uafskrevet saldo på denne goodwill kunne fratrækkes ved opgørelsen af den almindelige eller eventuelt den særlige indkomst i afhændelsesåret. Herved vil der være

ligestilling mellem de to situationer, hvor virksomheden fortsætter, og hvor det er nødvendigt af forskellige årsager at afhænde denne helt eller delvist.

Med venlig hilsen

SØREN JØRGENSEN
statsautoriseret revisor

MOGENS PETERSSON
statsautoriseret revisor

BENT ERICHSEN
statsautoriseret revisor

SØREN BJERRE-NIELSEN
statsautoriseret revisor

Til folketingets skatte- og afgiftsudvalg

Eksempel på konsekvenser af overgangsbestemmelser i L 194

A blev 1. januar 1982 optaget som medindehaver i en revisionsvirksomhed og købte goodwill for 500.000 kr. Købet blev finansieret med et banklån, der skulle afdrages i takt med de skattemæssige afskrivninger, altså over 6½ år med 15 pct. eller 75.000 kr. i de første 6 år og 50.000 kr. (10 pct.) i det sidste.

Betalt til bank 1. januar 1982 – 1. januar 1989	500
Skattebesparelse af afskrivninger f.eks. 65 pct. heraf	325
Nettoinvesteret	175
Værdi af goodwill – skattefri	175
Nettogevindst	t. kr. 0

Efter vedtagelse af lovforslag L 194 falder værdien af As goodwill til 175.000 kr. svarende til en købers nettoværdi efter 65 pct. skat.

1. Hvis A udtræder af interessentskabet efter syv år vil hans situation kunne opgøres på følgende måde:

2.1. Hvis A omkommer 1. januar 1984 så hans efterlevende ægtefælle må afhænde, eller hvis han ønsker at udtræde af interes-

Betalt bank 1. januar 1982 – 1. januar 1984, 2 × 75.000 kr.	150
Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct.	98
Nettobetaling	52
Restgæld/bankgæld	350
Investeret i alt	402
Værdi af goodwill – skattefri	175
Nettotab	t. kr. 227

sentskabet samme dato p.g.a. uoverensstemmelse med sine kompagnoner, kan situationen opgøres således:

2.2. Hvis overgangsbestemmelserne ændres, således at den uafskrevne restsaldo kan

Betalt bank 1. januar 1982 – 1. januar 1984, 2 × 75.000 kr.	150
Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct.	98
Nettobetaling	52
Restgæld bank	350
Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct.	227
Nettoinvesteret	175
Værdi af goodwill – skattefri	175
Nettogevindst	t. kr. 0

fratrækkes ved afhændelse, fås følgende konsekvenser pr. 1. januar 1984:

Der vil herefter være neutralitet mellem de to situationer 1 og 2.

Bilag 2

Et af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter og dennes svar herpå

Spørgsmål 10:

Hvilke fordele og ulemper vil der være forbundet med at erstatte den bundne 15 pct. lineære afskrivning af goodwill med, at goodwill-beløb indgår i driftsmiddelsaldoen og afskrives sammen med denne?

Svar:

Efter de gældende regler i lov om særlig indkomstskat m.v. afskrives købesummen for goodwill efter den såkaldte lineære afskrivningsmetode. Herefter kan der afskrives med lige store årlige beløb over en periode, der med en afskrivningsprocent på 15 udgør $6\frac{2}{3}$ år.

Skattemæssig afskrivning på maskiner, inventar og lignende driftsmidler afskrives undet ét efter saldometoden, jfr. herved afskrivningslovens afsnit I. Efter disse regler afskrives der med 25 pct. i anskaffelsesåret og herefter med 30 pct. i de efterfølgende år. De afskrivninger, der er foretaget i indkomståret, fragår i saldoen. Derefter pristalsreguleres saldoen og i det efterfølgende indkomstår afskrives der på det pristalsregulerede beløb. Pristalsreguleringen indebærer, at de samlede afskrivninger på goodwill vil stige i takt med prisudviklingen. De samlede afskrivninger kan således blive større end den oprindelige anskaffelsessum.

Hvis goodwill skal saldoafskrives sammen med de afskrivningsberettigede driftsmidler, vil den skattepligtige få betydelig større afskrivninger i de første 3-4 år (afhængig af pristalsreguleringens størrelse) end efter de gældende regler. I de resterende år vil de gældende regler give større afskrivninger. En saldoafskrivning af goodwill vil således medføre en øjeblikkelig likviditetsmæssig fordel for den skattepligtige.

Saldoafskrivningen af goodwill vil endvidere indebære, at avance og tab i forbindelse med salg af goodwill vil indvirke på indkomstopgørelsen. Hvis goodwill sælges for et

beløb, der er større end den nedskrevne værdi, betyder afgangsførelsen af salgssummen, at saldoen på kontoen formindskes dels med goodwillens nedskrevne værdi, dels med resten af salgssummen (avancen). Når saldoen på kontoen formindskes med avancen, medfører det formindskede årlige afskrivninger fremover på de tilbageværende aktiver. Da de formindskede årlige afskrivninger betyder tilsvarende forøgede skattepligtige indkomster, vil den indvundne avance således successivt komme under beskatningen. På tilsvarende måde vil et tab påvirke de skattepligtige indkomster fremover gennem forøgede afskrivninger, idet den del af den nedskrevne værdi, som overstiger salgssummen, bliver stående på kontoen og gennem de fremtidige afskrivninger på denne successivt bringes til fradrag.

Afhændes hele den virksomhed, som goodwillen er knyttet til, og indgår værdien af goodwillen i saldoværdien for driftsmidlerne, vil goodwillen komme til at påvirke den fortjeneste eller tab, der konstateres ved afhændelsen og som skal avancebeskattes efter lov om særlig indkomstskat m.v. Den skattepligtige vil således ikke længere kunne få det særlige procentfradrag, som gælder for goodwill efter de nuværende regler.

Saldoværdien for driftsmidlerne indgår endelig i formueopgørelsen. Den formueskattepligtige indkomst vil derfor stige, hvis goodwillen skal indgå i denne saldoværdi.

Der vil antagelig blive tale om en vis administrativ forenkling, hvis goodwill medtages i saldoværdien for driftsmidlerne. Det skyldes, at det ikke i skattemæssig henseende har betydning, hvorledes vederlaget ved afhændelsen er fordelt mellem goodwillen og driftsmidlerne. Der vil imidlertid fortsat kunne være vanskeligheder med fordelingen af vederlaget mellem på den ene side driftsmidlerne inkl. goodwill og de øvrige erhvervsaktiver.

REVISORCENTRET

Den 24. maj 1982

Vedr.: Lovforslag L 194 (Ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.)

Vi tillader os at rette denne henvendelse for at gøre udvalget opmærksom på, at en gennemførelse af ovennævnte lovforslag i den foreliggende form vil medføre alvorlige økonomiske og juridiske vanskeligheder i mange af de erhvervsvirksomheder, der er baseret på bindende aftaler mellem en kreds af indehavere. Disse forudselige vanskeligheder beror især på, at lovændringen foreslås gennemført uden rimelige overgangsregler og til ikrafttræden mindre end to måneder efter forslagens fremsættelse.

Problemerne vil opstå for det ret betydelige antal virksomheder, der drives i interessentskabsform, og for hvilke der findes et ofte mangeårigt og vel indarbejdet kontraktgrundlag med bestemmelser om ydelse af goodwill til medinteressenter, der udtræder ved dødsfald, på grund af alder eller af en række andre mulige årsager.

Der vil typisk være tale om, at goodwillvederlaget skal opgøres på en nøje fastsat måde, f.eks. i forhold til omsætning eller overskud i en vis årrække forud for den pågældendes udtræden. Disse aftaler er naturligt baseret på de skattemæssige regler, der har været gældende siden 1958, men der vil i mange tilfælde ikke være taget juridisk bindende forbehold for mulige ændringer af gældende skatteregler.

For den eller de indehavere, der således har forpligtet sig til at betale goodwill og videreføre den pågældende virksomhed, vil bortfaldet af den hidtil gældende ret til gradvis afskrivning af goodwillbetalingen over en årrække være ensbetydende med en forværing af deres økonomiske forhold, der kan betegnes som en katastrofe.

Som anført i bemærkningerne til lovforslaget, har aftaleparter modstående interesser med hensyn til fastsættelse af goodwillværdi i forhold til andre aktiver, især når den skattemæssige behandling som efter lovforslaget bliver meget forskellig. Handelsværdien af

den til en virksomhed knyttede goodwill vil falde betydeligt, når skattemæssig afskrivning ikke kan foretages. Det kan forventes, at de fremtidige værdier vil falde til 30-50 pct. af hidtidige værdiansættelser. Ved som efter lovforslaget at gribe ind i bestående aftaler, vil man således påføre de til køb forpligtede parter i aftalen betydelige økonomiske tab.

Der hersker blandt kyndige jurister stor usikkerhed om, hvorvidt den foreslåede ændring af goodwillbeskatningen i konkrete tilfælde vil kunne påberåbes af køberne som en bristende forudsætning for den indgåede aftale.

I mange – men ikke alle – tilfælde vil aftaleparterne muligvis kunne opnå indbyrdes enighed om at ændre deres kontraktgrundlag, så det kan gennemføres under de ændrede beskatningsforhold. Alt efter i hvilket omfang der konkret foreligger modstridende interesser eller måske egentlig strid mellem parterne, kan risiko for retssager og splittelser af virksomheder forudses i et betydeligt antal tilfælde.

For at undgå, at en pludselig og ikke nøje gennemtænkt ændring af de skattemæssige regler skal føre til civile og økonomiske problemer for et stort antal erhvervsdrivende, kan det f.eks. foreslås, at de hidtil gældende regler fortsat skal kunne anvendes, både for købere og sælgere, når konkrete aftaler om køb og salg af goodwill sker som konsekvens af en før lovens gennemførelse indgået bindende kontrakt. Dokumentation af, at en sådan kontrakt har foreligget, vil ikke volde problemer for skattemyndigheder eller skatteydere.

En overgangsordning som den foran skitserede vil ikke modvirke hensigterne med lovforslaget, idet alle fremtidige kontraktaftaler vil blive tilpasset den ændrede skattemæssige behandling af goodwill.

Som alternativ hertil, men kun som en absolut nødløsning, skal vi indtrængende

henstille, at en eventuel vedtagelse af det foreliggende forslag uden væsentlige og rimelige overgangsregler under ingen omstændigheder træder i kraft den 1. juli 1982, men først efter en periode, der kan give de af loven berørte skatteydere mulighed for at afta-

le nødvendige ændringer i deres kontraktvilkår, dvs. mindst 1-1½ år.

Vi anmoder om foretræde for udvalget med henblik på at uddybe de problemer, vi har omtalt i nærværende skrivelse.

Med venlig hilsen

REVISORCENTRET

S. FOIGHEL
statsautoriseret revisor

PREBEN JUUL KJÆR
statsautoriseret revisor

Til folketingets skatte- og afgiftsudvalg

Bilag 4

REVISORCENTRET

Den 26. maj 1982

Vedr.: Lovforslag L 194 (Ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.)

I fortsættelse af vor skriftlige henvendelse af 24. maj 1982 og vort foretræde for udvalget 25. maj 1982 skal vi hermed fremsende dokumentation for, at værdien af goodwill efter lovforslagets gennemførelse vil falde til 30-50 pct. af hidtidige værdiansættelser.

På vedlagte bilag har vi ved et eksempel vist, hvordan en køber af goodwill vil være stillet før og efter lovændringen. Når han

ønsker at have samme beløb disponibelt til investeringer eller forbrug, vil han kun være villig til at betale 40 pct. af hidtidig goodwill-værdi, når hans marginalskat er 60 pct.

Såfremt en køber er kontraktligt forpligtet til at betale goodwill opgjort som undergældende ret, men uden skattemæssig afskrivningsret som efter lovforslaget, vil hans økonomiske stilling i eksemplet blive som følger:

Pris på goodwill.....	200.000
Forventet årligt overskud	50.000
Forventet overskud i 7 år	350.000
- Indkomstskat 60 pct. heraf	210.000
Overskud efter skat.....	140.000
- Betalt goodwill.....	200.000
Herefter <i>nettotab</i> for køber	÷ 60.000

Vi håber, at vi hermed har påvist, dels at værdien af goodwill falder som anført af os og dels, at rimelige overgangsregler bør indsættes i lovforslaget for at undgå, at kon-

traktligt forpligtede goodwillkøbere påføres meget betydelige tab som følge af lovændringen.

Med venlig hilsen

REVISORCENTRET

PREBEN JUUL KJÆR

statsautoriseret revisor

*Til folketingets skatte- og afgiftsudvalg***Eksempel på køb af goodwill***Efter gældende ret:*

Pris på goodwill.....	200.000
-----------------------	---------

Bilag til bet. o. lovf. vedr. særlig indkomstskat m.v.

Forventet årligt overskud (25 pct.)	50.000
Forventet overskud i 7 år (= perioden for afskrivning af goodwill)	350.000
– Betalt for goodwill	200.000
Herefter opnået nettoindtægt	150.000
– Indkomstskat 60 pct. heraf	90.000
<i>Overskud efter skat og goodwill</i>	<i>60.000</i>
 <i>Efter lovforslagets gennemførelse</i>	
Pris på (ikke afskrivningsberettiget) goodwill	80.000
Forventet årligt overskud	50.000
Forventet overskud i 7 år	350.000
– Indkomstskat 60 pct. heraf	210.000
Overskud efter skat.....	140.000
– Betalt goodwill.....	80.000
<i>Overskud efter skat og goodwill</i>	<i>60.000</i>

Konklusion:

Ved 60 pct. marginalskat falder værdien af goodwill til 40 pct. af hidtidig værdi.