

Lovforslag nr. L 296. Fremsat den 19. maj 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Beskatning af goodwill m.v.)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 1223 af 17. december 1992, som senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 L, stk. 1, ændres »§ 15, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat m.v.« til: »§ 16 F, stk. 2.«.

2. § 8 L, stk. 2, sidste pkt., ophæves.

3. § 16 E affattes således:

»§ 16 E. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes:

- 1) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af den til en erhvervs- virksomhed knyttede goodwill.
- 2) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede ret- tigheder, såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (know-how), patentret, for- fatter- og kunstnerret og ret til mønster el- ler varemærke.
- 3) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af retten ifølge en ud- bytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.
- 4) Godtgørelse i anledning af opgivelse af agentur eller lignende.
- 5) Vederlag for påtagelse af indskrænkninger i adgangen til fri erhvervsudøvelse (kon- kurrenceklausuler), når vederlaget ydes én gang for alle.

Stk. 2. Erstatnings- og forsikringssummer si- destilles med afståelsessummer.

Stk. 3. Afståelse af formuegoder som gave eller arveforskud sidestilles med salg. Erhver- velse af formuegoder ved gave eller arvefor- skud sidestilles med køb.

Stk. 4. Er et afstået formuegode erhvervet ved gave eller arveforskud, benyttes den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveaf- gift eller indkomstskat af erhvervelsen, som anskaffelsessum. Har erhvervelsen ikke været afgifts- eller indkomstskattepligtig, anvendes det pågældende formuegodes værdi i handel ogandel på erhvervelsestidspunktet som anskaffelsessum.

Stk. 5. Er afståelse sket ved gave eller arve- forskud, betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller ind- komstskat i forbindelse med overdragelsen, som afståelsessum. Er overdragelsen hverken afgifts- eller indkomstskattepligtig, betragtes værdien i handel ogandel på overdragelses- tidspunktet som afståelsessum.

Stk. 6. Anskaffelses- og afståelsessummer for formuegoder omfattet af stk. 1, nr. 1-3, samt godtgørelser og vederlag omfattet af stk. 1, nr. 4 og 5, omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren.

Stk. 7. Fortjeneste eller tab ved de i stk. 1, nr. 1-3, omhandlede afståelser m.v. opgøres som forskellen mellem afståelsessummen omreg- net efter stk. 6 og den efter stk. 6 omregnede anskaffelsessum med fradrag af afskrivninger efter § 16 F.«.

4. Efter § 16 E indsættes:

»§ 16 F. Ved erhvervelse af goodwill er er- hververen berettiget til at afskrive det ydede

vederlag i sin skattepligtige indkomst over en periode af 10 år med 10 pct. årligt. Afskrivning foretages på grundlag af anskaffelsessummen omregnet efter § 16 E, stk. 6.

Stk. 2. Ved erhvervelse af en rettighed af den i § 16 E, stk. 1, nr. 2 eller nr. 3, omhandlede art, er erhververen berettiget til at afskrive det ydede vederlag i sin skattepligtige indkomst med lige store årlige beløb over et til rettigheden svarende åremål eller – såfremt rettigheden er tidsbegrænset – over en periode af 10 år med 10 pct. årligt. Afskrivning foretages på grundlag af anskaffelsessummen omregnet efter § 16 E, stk. 6.

Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4 og nr. 5, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgør ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 15, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.

Stk. 4. Erhverves de i stk. 1 og 2 omhandlede formuegoder ved gave eller arveforskud, finder bestemmelserne i § 16 E, stk. 3, 2. pkt. og stk. 4 tilsvarende anvendelse.«.

5. I § 27 A, stk. 1, indsættes efter 2. pkt.:

»Det er en betingelse for anvendelse af reglerne i 1.-2. pkt., at den skattepligtige er ophavsmænd til den afhændede rettighed eller know-how eller at den pågældende rettighed eller know-how er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.«.

6. Efter § 32 E indsættes:

»§ 32 F. Ved beregningen af forældelsesfristen for krav på skat af fortjenester omfattet af § 16 E og ejendomsavancebeskatningsloven bortses fra den tid, i hvilken skattemyndighederne på grund af den skattepligtiges ophold i udlandet har været ude af stand til at gøre kravet gældende ved dansk domstol.«.

§ 2

I lov om indskud på etableringskonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 240 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 1031 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, stk. 1, indsættes efter *litra f* som nyt *litra*:

»g) Goodwill.«.

2. I § 7, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:

»For de i stk. 1, *litra d, e* og *g* omhandlede formuegoder udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 16 E, stk. 6 i ligningsloven.«.

§ 3

I lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 860 af 22. oktober 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 4, 5, 9 og 14, § 3 og § 6 ophæves.

2. I § 8, stk. 3, 2. pkt., ændres »§ 2, nr. 9 og 14-16« til: »§ 2, nr. 15 og 16«.

3. § 15, stk. 1 og 3, ophæves.

Stk. 2 bliver herefter stk. 1.

4. I § 15, stk. 2, der bliver stk. 1 ændres »§ 2, nr. 9, nr. 14 og nr. 15« til: »§ 2, nr. 15«.

5. § 15, stk. 2, 2. pkt., affattes således:

»Udgør ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 4 og 5, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.«.

§ 4

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 778 af 17. september 1992, som senest ændret ved § 6 i lov nr. 1073 af 23. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, *litra d*, indsættes efter 4. pkt.:

»Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der er knyttet til en sådan virksomhed.«.

2. § 2, stk. 1, *litra e*, affattes således:

»ejer fast ejendom her i landet eller nyder indtægter af samme eller af her i landet oprettet familiefideikommis (jf. lov nr. 139 af 1. maj 1954 § 2, stk. 1), herunder kapital båndlagt i overensstemmelse med reglerne i § 4 i lov nr. 563 af 4. oktober 1919 eller i § 6 i lov nr. 139 af 1. maj 1954. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.«

3. Efter § 8 indsættes:

»§ 8 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel ogandel på overførelselstidspunktet.«

§ 5

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 873 af 23. oktober 1992, som ændret ved lov nr. 1021 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

»Dette gælder også fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., jf. ligningslovens § 16 E, aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 4 og fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, når formuegodet har tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed.«

2. I § 2, stk. 1, litra a, indsættes efter 4. pkt.:

»Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der er knyttet til en sådan virksomhed.«

3. § 2, stk. 1, litra b, affattes således:

»i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.«

4. § 5, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Overgang til skattefri virksomhed, jf. stk. 1, sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.«

5. § 5 A, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. En overgang som nævnt i stk. 1 sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.«

6. Efter § 7 indsættes i Afsnit II:

»§ 7 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel ogandel på overførelselstidspunktet.«

7. I § 35 J ændres »§§ 16-19« til: »§§ 16-19 og § 21 A«.

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 772 af 16. september 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 8, stk. 1, indsættes i 1. pkt. efter »erhvervs-mæssig virksomhed«: »fortjeneste og tab ved afståelse af fast ejendom opgjort efter ejendomsavancebeskatningsloven.«

2. I § 8, stk. 1, indsættes efter 3. pkt.:

»Det gælder også fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., jf. ligningslovens § 16 E.«

3. Efter § 21 indsættes:

»§ 21 A. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter ligningslovens § 16 E, der vedrører formuegoder anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.«

§ 7

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 18. september 1992, som senest ændret ved lov nr. 1030 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, *stk. 4*, indsættes efter *3. pkt.*:

»I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.«.

2. § 3, *stk. 5*, ophæves.

Stk. 6-8 bliver herefter *stk. 5-7*.

3. I § 8, *stk. 2*, indsættes efter *4. pkt.*:

»I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.«.

4. § 8, *stk. 3*, ophæves.

§ 8

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for formuegoder, der afstås og erhverves den 19. maj 1993 eller senere.

Stk. 3. For formuegoder omfattet af ligningslovens § 16 E, *stk. 1*, nr. 2 - 5, der er erhvervet før den 19. maj 1993, foretages afskrivning for den restende periode på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum uden kontantomregning med de i ligningslovens § 16 F inde-

holdte satser. Den således nedskrevne værdi benyttes som anskaffelsessum ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter § 16 E.

Stk. 4. For goodwill, der er erhvervet før den 19. maj 1993, og hvorpå der har kunnet afskrives efter tidligere gældende regler, foretages afskrivning for den resterende del af perioden efter de dagældende regler på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum uden kontantomregning. Den således nedskrevne værdi benyttes som anskaffelsessum ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter § 16 E.

Stk. 5. Goodwill, der er erhvervet før 19. maj 1993, indgår med anskaffelsessummen uden kontantomregning ved opgørelsen af indskudskontoen efter virksomhedsskattelovens § 3 og afkastgrundlaget efter virksomhedsskattelovens § 8. Anskaffelsessummen nedskrives ved opgørelsen af indskudskontoen og afkastgrundlaget med 15 pct. årligt. Reglerne i virksomhedsskattelovens § 3, *stk. 4*, *3.* og *4. pkt.*, og § 8, *stk. 2*, *4.* og *5. pkt.*, finder ikke anvendelse på de i *1. pkt.* nævnte tilfælde.

Stk. 6. Overdrages goodwill i tiden 19. maj 1993-1. januar 1998, behandles vederlaget skattemæssigt efter de hidtil gældende regler, såfremt vederlaget er fastsat i en bindende aftale, som er indgået i perioden 1. juli 1982-19. maj 1993, og der er ingen afskrivningsadgang for køber. Anvendelse af reglen i *1. pkt.* er dog betinget af, at Ligningsrådet i henhold til anmodning om bindende forhåndsbesked indgivet inden 1. januar 1994 godkender, at der foreligger en bindende aftale om vederlagets fastsættelse.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatte-loven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Nærværende lovforslag går i første række ud på at indføre beskatning af goodwill samt i tilknytning hertil adgang til afskrivning på anskaffelsestallet.

Goodwill har tidligere frem til 1982 været undergivet beskatning. Baggrunden for ophævelsen af goodwillbeskatningen i 1982 var et ønske om at lette den likviditetsmæssige belastning ved generationsskifter samt at opnå en administrativ forenkling. Der er imidlertid senere gennemført regler om skattemæssig succession ved familieoverdragelser, som har medvirket til en lettelse af de likviditetsmæssige problemer ved generationsskifter. Hertil kommer, at det efterfølgende har vist sig, at de ønskede administrative forenklinger ikke er opnået. Den forskellige skattemæssige behandling af goodwill i forhold til andre immaterielle rettigheder m.m. har tværtimod givet anledning til betydelige afgrænsningsproblemer. Med lovforslaget tilvejebringes en ensartet skattemæssig behandling, således at sondringen mellem goodwill og andre immaterielle rettigheder m.m. ikke længere får den store betydning.

Skattefriheden for fortjenester på goodwill har betydet en stor interesse for at søge andre skattepligtige indkomstarter som immaterielle rettigheder, konkurrenceklausuler m.m. konverteret til goodwill. Den manglende afskrivningsadgang har i et vist omfang virket som bremse på denne form for spekulation. Hvor det drejer sig om overdragelse mellem interesseforbundne parter, har den manglende afskrivningsadgang imidlertid som oftest ikke spillet den store rolle. Med lovforslaget sikres, at denne form for skattespekulation ikke længere bliver interessant.

Lovforslaget har endvidere til formål at reetablere hjemlen til beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse m.v. af know-how, som vedrører opfindelser

og værker, der er skabt af afhænderen selv.

Endelig går lovforslaget ud på at ændre beskatningsformen for fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af tidsbegrænsede rettigheder og retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 4 og 5, samt at ændre beskatningsformen for godtgørelse for opgivelse af agentur og vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 9 og 14, således at disse beløb i stedet skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Som konsekvens af ændringen i beskatningen af goodwill vil SD-cirkulærene 1988-17 og 1990-7 om skønsmæssig ansættelse af goodwill skulle ophæves, da cirkulærenes beregningsregel er fastsat i henhold til de hidtil gældende regler.

Det er tanken på et senere tidspunkt helt at ophæve lov om særlig indkomstskat og overføre de resterende regler til den øvrige skattelovgivning.

Administrative konsekvenser

Der henvises til de administrative bemærkninger i det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Provenumæssige konsekvenser

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at foretage et underbygget skøn over de fortjenester, som efter forslaget bliver skattepligtige. Et beløb på 1 mia. kr. årligt forekommer ikke at være et urealistisk skøn for størrelsesordenen.

Med baggrund heri kan merprovenuet af den forslåede beskatning af goodwill for 1993 anslås til 50 mill. kr. og for indkomståret 1994 til 425 mill. kr.

Overflytningen af en række indkomstarter fra særlig indkomst til almindelig indkomst vil medføre et merprovenu, hvis størrelse vurderes at ligge inden for usikkerheden på goodwill-skønnet.

Spaltehenvisninger

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 5203, 5532, 8106, 8868; tillæg A, 6835; tillæg B, ...; tillæg C,

...
Lov om indskud på etableringskonto er senest ændret ved lov nr. 1031 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 2853, 3243, 4023, 4368; tillæg A, 4149; tillæg B, 519 og 663; tillæg C, 619.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 1073 af 23. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 3359, 3528, 4026, 4350; tillæg A, 5827; tillæg B, 525 og 695; tillæg C, 557.

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 1021 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 826, 1638, 3758, 3772; tillæg A, 2105; tillæg B, 279; tillæg C, 225.

Virksomhedsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 1030 af 19. december 1992, jf. Folketingstidende 1992-93, sp. 1815, 2629, 4020, 4363; tillæg A, 3421; tillæg B, 505; tillæg C, 607.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1 og 2.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagets § 1, nr. 3 og nr. 4.

Til nr. 3.

Til § 16 E, stk. 1.

Det foreslås, at fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder, såsom know-how, herunder selvskabt know-how, patentret, forfatterret, kunstnerret og ret til mønster og varemærke samt fortjeneste eller tab ved afståelse m.v. af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt skal beskattes som skattepligtig almindelig indkomst - for personer som personlig indkomst.

Endvidere foreslås det, at godtgørelse for opgivelse af agentur samt vederlag for påtagelse af konkurrenceklausuler skal beskattes som skattepligtig almindelig indkomst - for personer som personlig indkomst.

Til § 16 E, stk. 2 - 5.

De foreslåede bestemmelser svarer til de gældende bestemmelser i lov om særlig indkomstskat §§ 4 og 5.

Til § 16 E, stk. 6.

Det foreslås, at der skal ske omregning til kontantværdi af såvel anskaffelses- som afståelsessum.

Berigtigelse af købesummen ved erhvervelse af immaterielle rettigheder m.m. kan eksempelvis for en del af købesummen ske ved udstedelse af et gældsbevis. Efter gældende praksis indrømmes der kursnedskrivning til kurs 80 på sådanne gældsbevis. Ved opgørelsen af sælgers fortjeneste vil gældsbeviset indgå med den nedskrevne værdi, hvorved den skattepligtige fortjeneste reduceres tilsvarende. Køber kan derimod afskrive på den fulde nominelle købesum. De foreslåede regler om kontantværdiomregning har til formål at ophæve denne skævhed, således at det sikres, at købers anskaffelsessum, og dermed købers afskrivningsgrundlag, ikke bliver større end den afståelsessum sælger eventuelt skal medregne ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nærmere regler om kontantomregning vedrørende fast ejendom er fastsat ved bekendtgørelse nr. 663 af 23. oktober 1989 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom. Efter bekendtgørelsen sker kontantomregningen ved at lægge den kontante del af overdragelsessummen sammen med kursværdien af ejendommens gældsposter. Omregningen sker efter kursværdierne på overdragelsestidspunktet. Den ikke kontante del af overdragelsessummen omregnes til kursværdi efter særlige retningslinier fastsat i bekendtgørelsen.

Det er tanken at fastsætte lignende regler for kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer for så vidt angår goodwill og immaterielle rettigheder.

Til § 16 E, stk. 7.

Der er tale om overførsel af opgørelsesreglen i lov om særlig indkomstskat § 6 med de ændringer, der følger af den foreslåede regel om kontantværdiomregning og indførelse af beskatning af goodwill.

Til nr. 4.

Til § 16 F, stk. 1.

Efter den foreslåede bestemmelse indføres der adgang til at afskrive på den kontantomregnede anskaffelsessum for goodwill med 10 pct. årligt over 10 år. Den foreslåede afskrivningsregel svarer til den afskrivningsregel, der i dag gælder for tidsbegrænsede rettigheder omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 4 og 5, jf. lov om særlig indkomstskat § 15, stk. 1. De foretagne afskrivninger fragår for personer i den personlige indkomst i medfør af personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 1.

Til § 16 F, stk. 2.

Der er tale om overførsel af reglerne i lov om særlig indkomstskat § 15, stk. 1, med de ændringer, der følger af den foreslåede kontantomregning af an-

skaffelsessummen. De foretagne afskrivninger fragår for personer i den personlige indkomst i medfør af personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 1.

Den foreslåede bestemmelse omfatter alene erhvervede rettigheder, hvorfor der ikke vil kunne skrives på selvskabt know-how.

Til § 16 F, stk. 3.

Der er tale om overførsel af reglerne i lov om særlig indkomstskat § 15, stk. 2, for så vidt angår opgivelse af agentur og påtagelse af konkurrenceklausuler. De foretagne afskrivninger fragår for personer i den personlige indkomst i medfør af personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 1.

Til § 16 F, stk. 4.

Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i lov om særlig indkomstskat § 15, stk. 3.

Til nr. 5.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslagens § 1, nr. 3. Ved ændringen sikres, at bestemmelsen fortsat kun gælder for selvskabte formuegoder eller hvor de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsejemed.

Til nr. 6.

Det foreslås, at reglen i lov om særlig indkomstskat § 14, stk. 4, om suspension af forældelsen fortsat skal finde anvendelse for skattekrav vedrørende ejendomsavance og immaterielle rettigheder m.v., selv om disse fortjenester overgår fra særlig til almindelig indkomst, jf. for så vidt angår ejendomsavance det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af ejendomsavancebeskatningsloven og andre skattelove. Fortjenesterne vil typisk ikke indgå i en forskudsregistrering, hvorfor de samme opkrævningsvanskeligheder fortsat vil kunne opstå.

Til § 2

Til nr. 1.

Det foreslås, at der, i lighed med hvad der gjaldt for ophævelsen af goodwillbeskatningen i 1982, skal være adgang til at hæve etableringskontomidler til anskaffelse af goodwill.

Til nr. 2.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af

forslagets § 1, nr. 3, om at indføre kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer.

Til § 3

Til nr. 1-5.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagets § 1, nr. 3 og nr. 4.

Til § 4

Til nr. 1.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslagets § 1, nr. 3.

Til nr. 2.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af ejendomsavancebeskatningsloven og andre skattelove.

Til nr. 3.

Der foreslås indført en regel om ophørsbeskatning ved skattepligtige personers overførsel af immaterielle rettigheder m.v. til udlandet. Bestemmelsen omfatter dels den situation, hvor en fuldt skattepligtig overfører de pågældende rettigheder samtidig med, at den danske skattepligtig ophører, dels hvor en begrænset skattepligtig overfører immaterielle rettigheder m.v., der er knyttet til en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet. Den foreslåede bestemmelse skal ses i sammenhæng med den tilsvarende regel i lov om særlig indkomstskat § 5 A, stk. 2, vedrørende driftsmidler m.v.

Til § 5

Til nr. 1.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagets § 1, nr. 3, det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af ejendomsavancebeskatningsloven og andre skattelove samt det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre skattelove.

Til nr. 2.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslagets § 1, nr. 3.

Til nr. 3.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om æn-

dring af ejendomsavancebeskatningsloven og andre skattelove.

Til nr. 4.

Der er tale om en omformulering af bestemmelsen, således at den er mere enkel og klar. Der er ikke tale om realitetsændring.

Til nr. 5.

Der er tale om en omformulering af bestemmelsen, således at den er mere enkel og klar. Der er ikke tale om realitetsændring.

Til nr. 6.

Der foreslås indført en regel om ophørsbeskatning ved selskabers overførsel af immaterielle rettigheder m.v. til udlandet. Bestemmelsen omfatter dels den situation, hvor en fuldt skattepligtig overfører de pågældende rettigheder samtidig med, at den danske skattepligt ophører, dels hvor en begrænset skattepligtig overfører immaterielle rettigheder m.v., der er knyttet til en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet. Den foreslåede bestemmelse skal ses i sammenhæng med den tilsvarende regel i lov om særlig indkomstskat § 5 A, stk. 2, vedrørende driftsmidler m.v.

Til nr. 7.

Med den foreslåede ændring tilføjes en henvisning til den samtidig hermed foreslåede regel, jf. forslagens § 6, nr. 3, om fastsættelse af indgangsværdier, for den situation, hvor foreningens skattepligtsforhold ændres efter erhvervelse af et formuegode omfattet af ligningslovens § 16 E.

Til § 6

Til nr. 1 og 2.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagens § 1, nr. 3, samt det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af ejendomsavancebeskatningsloven og andre skattelove.

Til nr. 3.

Efter den foreslåede bestemmelse skal fonde og foreninger som indgangsværdi for formuegoder omfattet af ligningslovens § 16 E, der er erhvervet før indtræden af skattepligt, anvende den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F.

Til § 7

Til nr. 1 og 3.

Efter de gældende regler indgår aktiver, der ikke er formueskattepligtige, ved opgørelsen af indskudskontoen og afkastgrundlaget i virksomhedsordningen med anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger.

Som en konsekvens af den i forslagens § 1, nr. 3, foreslåede regel om kontantværdiomregning, foreslås det, at kontantværdien af anskaffelsessummen også indgår ved opgørelsen af henholdsvis indskudskontoen og kapitalafkastgrundlaget.

Forslaget medfører ingen ændringer i værdiansættelsen af tidligere indskudte aktiver i forbindelse med opgørelsen af indskudskontoen. Det skyldes, at disse aktiver ved opgørelsen af indestående på indskudskontoen indgår med den værdi, de er indskudt til.

Til nr. 2 og 4.

Det foreslås i § 1, nr. 4, at der kan foretages skattemæssige afskrivninger på vederlaget ved erhvervelse af goodwill. Som følge heraf er der ikke behov for at opretholde en særbestemmelse i forbindelse med opgørelse af indskudskontoen og kapitalafkastgrundlaget om nedskrivning på vederlaget ved erhvervelse af goodwill for selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen. De gældende særbestemmelser foreslås derfor ophævet.

Til § 8

Til stk. 1 og 2.

Det foreslås, at loven skal have virkning for formuegoder, der afstås eller erhverves den 19. maj 1993 eller senere.

For så vidt angår goodwill indebærer den foreslåede ikrafttrædelsesbestemmelse, at også goodwill optjent før den 19. maj 1993 bliver omfattet af de nye beskatningsregler. Begrundelsen herfor er, at størrelsen af goodwill på lige fod med virksomhedens løbende indtægter, påvirkes af tidligere afholdte fradragberettigede udgifter så som reklame- og markedsføringsudgifter m.m., og det må formodes, at der også før 19. maj 1993 er foretaget fradrag for udgifter, der har medvirket til at påvirke størrelsen af virksomhedens goodwill i positiv retning.

Til stk. 3.

Det foreslås, at afskrivningsforløbet for immaterielle rettigheder m.m. erhvervet før 19. maj 1993 skal fortsætte uændret, samt at anskaffelsessummen ved

en senere avanceberegning opgøres som den skattemæssige nedskrevne værdi uden kontantomregning.

Til stk. 4.

Det foreslås, at anskaffelsessummen for goodwill erhvervet før 19. maj 1993, og hvorpå der har kunnet afskrives, opgøres som den skattemæssigt nedskrevne værdi uden kontantomregning.

Til stk. 5.

Det foreslås, at de hidtidige regler i virksomhedsskattelovens § 3 om opgørelse af indskudskontoen og de hidtidige regler i virksomhedsskattelovens § 8 om opgørelse af afkastgrundlaget fortsat skal finde anvendelse for goodwill, der er erhvervet før 19. maj 1993.

Til stk. 6.

Det foreslås, at goodwill, der overdrages i perioden 19. maj 1993 til 1. januar 1998, i overensstemmelse med de hidtil gældende regler bliver skattefrit for sælger og uden afskrivningsadgang for køber, såfremt vederlaget er fastsat i en bindende aftale, der er indgået i perioden 1. juli 1982 – 19. maj 1993. Overgangsreglens anvendelse er betinget af, at Ligningsrådet på baggrund af en bindende forhåndsbesked, der er indgivet inden 1. januar 1994, godkender, at der foreligger en bindende aftale om vederlagets fastsættelse. Formålet med den foreslåede regel er at sikre en rimelig overgangsordning, hvor der før fremsættelsen er indgået aftaler baseret på de gældende regler, hvorved vederlaget typisk vil blive opgjort til et lavere beløb, end hvis de nu foreslåede regler havde været gældende. Eksempelvis vil der ofte i interessentskabskontrakter være fastsat beregningsprincipper for opgørelse af goodwill ved en deltagers udtræden.

Bilag

I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbetænkning nr. 1223 af 17. december 1992, som senest ændret ved lov nr. 271 af 6. maj 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 L, stk. 1, ændres »§ 15, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat m.v.« til: »§ 16 F, stk. 2.«

§ 8 L. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv efter den skattepligtiges valg enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt, eller afskrives efter § 15, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat m.v.

2. § 8 L, stk. 2, sidste pkt., ophæves.

§ 8 L. ---

Stk. 2. Afhændes eller afstås knowhow eller patentrettigheder, hvis anskaffelsesudgift i medfør af stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, skal afhændelses- eller afståelsessummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen eller afståelsen finder sted. I disse tilfælde finder reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. om beskatning af fortjeneste ikke anvendelse.

3. § 16 E affattes således:

»§ 16 E. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes:

1) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afstå-

else eller opgivelse af den til en erhvervs- virksomhed knyttede goodwill.

- 2) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede rettigheder, såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (know-how), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.
- 3) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.
- 4) Godtgørelse i anledning af opgivelse af agentur eller lignende.
- 5) Vederlag for påtagelse af indskrænkninger i adgangen til fri erhvervsudøvelse (konkurrenceklausuler), når vederlaget ydes én gang for alle.

Stk. 2. Erstatnings- og forsikringssummer sidestilles med afståelsessummer.

Stk. 3. Afståelse af formuegoder som gave eller arveforskud sidestilles med salg. Erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud sidestilles med køb.

Stk. 4. Er et afstået formuegode erhvervet ved gave eller arveforskud, benyttes den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af erhvervelsen, som anskaffelsessum. Har erhvervelsen ikke været afgifts- eller indkomstskattepligtig, anvendes det pågældende formuegodes værdi i handel ogandel på erhvervelsestidspunktet som anskaffelsessum.

Stk. 5. Er afståelse sket ved gave eller arveforskud, betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen, som afståelsessum. Er overdragelsen hverken afgifts- eller indkomstskattepligtig, betragtes

værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet som afståelsessum.

Stk. 6. Anskaffelses- og afståelsessummer for formuegoder omfattet af stk. 1, nr. 1-3, samt godtgørelser og vederlag omfattet af stk. 1, nr. 4 og 5, omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren.

Stk. 7. Fortjeneste eller tab ved de i stk. 1, nr. 1-3, omhandlede afståelser m.v. opgøres som forskellen mellem afståelsessummen omregnet efter stk. 6 og den efter stk. 6 omregnede anskaffelsessum med fradrag af afskrivninger efter § 16 F.«.

§ 16 E. (Ophævet)

4. Efter § 16 E indsættes:

»§ 16 F. Ved erhvervelse af goodwill er hververen berettiget til at afskrive det ydede vederlag i sin skattepligtige indkomst over en periode af 10 år med 10 pct. årligt. Afskrivning foretages på grundlag af anskaffelsessummen omregnet efter § 16 E, stk. 6.

Stk. 2. Ved erhvervelse af en rettighed af den i § 16 E, stk. 1, nr. 2 eller nr. 3, omhandlede art, er hververen berettiget til at afskrive det ydede vederlag i sin skattepligtige indkomst med lige store årlige beløb over et til rettigheden svarende åremål eller – såfremt rettigheden er tidsubegrænset – over en periode af 10 år med 10 pct. årligt. Afskrivning foretages på grundlag af anskaffelsessummen omregnet efter § 16 E, stk. 6.

Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4 og nr. 5, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgifter af denne art tilsammen med ydelser omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 15, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.

Stk. 4. Erhverves de i stk. 1 og 2 omhandlede formuegoder ved gave eller arveforsku, finder bestemmelserne i § 16 E, stk. 3, 2. pkt. og stk. 4 tilsvarende anvendelse.«.

5. I § 27 A, stk. 1, indsættes efter 2. pkt.:

»Det er en betingelse for anvendelse af reglerne i 1.-2. pkt., at den skattepligtige er ophavsmænd til den afhændede rettighed eller know-how eller at den pågældende rettighed

eller know-how er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.«.

§ 27 A. Skattepligtige personer, der skal svare almindelig indkomstskat af vederlag for afhændelse af patentret, ophavsret til litterære og kunstneriske værker, ret til mønster eller varemærke eller lignende tidsbegrænsede rettigheder eller af vederlag for afhændelse af en særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), kan, hvis vederlaget efter aftalen ikke skal betales fuldt ud i afhændelsesåret, vælge i dette og senere år alene at indtægtsføre de vederlagsbeløb, som efter den oprindelige aftale kunne kræves betalt i det pågældende år. Vederlagsbeløbene skal dog senest indtægtsføres i det år, hvori de betales.

6. Efter § 32 E indsættes:

»§ 32 F. Ved beregningen af forældelsesfristen for krav på skat af fortjenester omfattet af § 16 E og ejendomsavancebeskatningsloven bortses fra den tid, i hvilken skattemyndighederne på grund af den skattepligtiges ophold i udlandet har været ude af stand til at gøre kravet gældende ved dansk domstol.«.

§ 2

I lov om indskud på etableringskonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 240 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 1031 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, stk. 1, indsættes efter *litra f* som nyt *litra*:

»g) Goodwill.«.

§ 7. Efter etableringen hæves beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller, hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet, den uafskrevne del af anskaffelsessummen for følgende formuegoder anskaffet inden for den frist, der er nævnt i § 5, stk. 7:

a) Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt. Beløb kan dog ikke hæves til anskaffelse af automobiler, som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører eller som last- og varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift.

- b) Skibe til erhvervsmæssig brug.
- c) Bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter § 18 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., samt særlige installationer i sådanne bygninger.
- d) Tidsbegrænsede rettigheder såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønstre eller varemærke.
- e) Retten ifølge en forpagtnings- eller lejekontrakt.
- f) Dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter.

2. I § 7, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:

»For de i stk. 1, litra d, e og g omhandlede formuegoder udgør anskaffelsestaksummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 16 E, stk. 6 i ligningsloven.«

§ 7. ---

Stk. 3. For de i stk. 1, litra c og f, nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsestaksummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsestaksummen beregnes som anskaffelsestaksummen med fradrag af de foretagne afskrivninger.

§ 3

I lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbetændtgørelse nr. 860 af 22. oktober 1992, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 4, 5, 9 og 14, § 3 og § 6 ophæves.

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

- 4) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede rettigheder, såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønstre eller varemærke.
- 5) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.

- 9) Godtgørelse i anledning af opgivelse af agentur eller lignende.

- 14) Vederlag for påtagelse af indskrænkninger i adgangen til fri erhvervsudøvelse (kon-

kurrenceklausuler), når vederlaget ydes én gang for alle.

§ 3. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes ikke:

- 1) Fortjeneste eller tab som nævnt i § 2, nr. 1, ved afhændelse m.v. af skibe eller skibsanpartar, som den skattepligtige har anskaffet på et tidspunkt, der ligger mindre end 5 år forud for afhændelsen, jf. § 15 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v.
- 2) Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 4 og 5, omhandlede arter, såfremt de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.
- 3) (Ophævet).
- 4) (Ophævet).
- 5) Fortjeneste eller tab af den i § 2, nr. 4, omhandlede art, når de afhændede rettigheder vedrører opfindelser og værker, der er skabt af afhænderen selv.
- 6) (Ophævet).

§ 6. Fortjenesten eller tabet ved de i § 2, nr. 4 og 5, omhandlede afhændelser m.v. opgøres som forskellen mellem det ved afhændelsen opnåede vederlag og anskaffelsesomkostningerne med fradrag af over den skattepligtige almindelige indkomst foretagne afskrivninger.

2. I § 8, stk. 3, 2. pkt., ændres »§ 2, nr. 9 og 14-16« til: »§ 2, nr. 15 og 16«.

§ 8. ---

Stk. 3. For skattepligtige personer gives der ved opgørelsen efter stk. 2 et fradrag på 6.000 kr. Fradraget kan dog ikke overstige summen af fortjenester efter § 2, nr. 9 og 14-16.

3. § 15, stk. 1 og 3, ophæves.

Stk. 2 bliver herefter stk. 1.

§ 15. Hvor en rettighed af den i § 2, nr. 4 eller 5, omhandlede art erhverves den 1. april 1958 eller derefter, skal erhververen være berettiget til at afskrive det ydede vederlag i sin skattepligtige indkomst med lige store årlige beløb over et tilligheds varighed svarende åremål eller – såfremt rettigheden ikke er tidsbegrænset – over en periode af 10 år.

Stk. 3. Erhverves de i stk. 1 omhandlede formuegoder ved gave eller arveforsku, finder bestemmelserne i § 4, stk. 3, og § 5, stk. 1, tilsvarende anvendelse.

4. I § 15, stk. 2, der bliver stk. 1 ændres »§ 2, nr. 9, nr. 14 og nr. 15« til: »§ 2, nr. 15«.

5. § 15, stk. 2, 2. pkt., affattes således:

»Udgør ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 4 og 5, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.«

§ 15. ---

Stk. 2. De i § 2, nr. 9, nr. 14 og nr. 15, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgør ydelser af denne art tilsammen mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.

§ 4

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 778 af 17. september 1992, som senest ændret ved § 6 i lov nr. 1073 af 23. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, *litra d*, indsættes efter 4. *pkt.*:

»Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der er knyttet til en sådan virksomhed.«

§ 2. Pligt til at svare indkomst- og formueskat til staten påhviler endvidere personer, der ikke omfattes af bestemmelserne i § 1, og dødsboer, der behandles i udlandet, for så vidt de pågældende personer eller dødsboer

d) udøver et erhverv med fast driftssted her i landet. Skattepligten omfatter udøvelse af erhverv med fast driftssted her i landet eller deltagelse i en erhvervsvirksomhed

med fast driftssted her. Skattepligten omfatter endvidere indkomst i form af løbene ydelser hidrørende fra en sådan virksomhed eller fra afståelsen af en sådan virksomhed, når ydelserne ikke er udbytte, afdrag på et tilgodehavende, renter eller royalties. Skattepligten omfatter desuden bortforpagtning af en sådan virksomhed. Bygge-, anlægs- eller monteringsarbejde anses for at udgøre et fast driftssted fra den første dag.

2. § 2, stk. 1, *litra e*, affattes således:

»ejer fast ejendom her i landet eller nyder indtægter af samme eller af her i landet oprettet familiefideikommis (jf. lov nr. 139 af 1. maj 1954 § 2, stk. 1), herunder kapital båndlagt i overensstemmelse med reglerne i § 4 i lov nr. 563 af 4. oktober 1919 eller i § 6 i lov nr. 139 af 1. maj 1954. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven,«.

§ 2. Pligt til at svare indkomst- og formueskat til staten påhviler endvidere personer, der ikke omfattes af bestemmelserne i § 1, og dødsboer, der behandles i udlandet, for så vidt de pågældende personer eller dødsboer

e) ejer fast ejendom her i landet eller nyder indtægter af samme eller af her i landet oprettet familiefideikommis (jf. lov nr. 139 af 1. maj 1954 § 2, stk. 1), herunder kapital båndlagt i overensstemmelse med reglerne i § 4 i lov nr. 563 af 4. oktober 1919 eller i § 6 i lov nr. 139 af 1. maj 1954,

3. Efter § 8 indsættes:

»§ 8 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og vandel på overførelselstidspunktet.«

§ 5

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 873 af 23. oktober 1992, som ændret ved lov nr. 1021 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

»Dette gælder også fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., jf. ligningslovens § 16 E, aktier efter aktieavancebeskatningslovens § 4 og fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, når formuegodet har tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed.«.

§ 1. ---

Stk. 4. Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for de i stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom. I tilfælde, hvor der er tillagt en forening m.v. en ret til andel i overskuddet af en erhvervsvirksomhed, som ikke drives af den pågældende forening selv, betragtes den heraf flydende indtægt ligeledes som erhvervsmæssig indtægt for foreningen m.v.; dette gælder dog ikke for hjælpe- og understøttelsesfonds for de i en virksomhed ansatte eller tidligere ansatte funktionærer og arbejdere eller deres pårørende.

2. I § 2, stk. 1, litra a, indsættes efter 4. pkt.:

»Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der er knyttet til en sådan virksomhed.«.

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1 og 2, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de

- a) udøver et erhverv med fast driftssted her i landet. Skattepligten omfatter udøvelse af erhverv med fast driftssted her i landet eller deltagelse i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her. Skattepligten omfatter endvidere indkomst i form af løbende ydelser hidrørende fra en sådan virksomhed eller fra afståelsen af en sådan virksomhed, når ydelserne ikke er udbytte, afdrag på et tilgodehavende, renter eller royalties. Skattepligten omfatter desuden bortforpagtning af en sådan virksomhed. Bygge-, anlægs- eller monteringsarbejde

anses for at udgøre et fast driftssted fra første dag,

3. § 2, stk. 1, litra b, affattes således:

»i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven,«.

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1 og 2, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de

- b) i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom,

4. § 5, stk. 4, affattes således:

»*Stk. 4.* Overgang til skattefri virksomhed, jf. stk. 1, sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.«.

§ 5. ---

Stk. 4. Når et selskab eller en forening m.v. overgår til skattefri virksomhed som nævnt i stk. 1, finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v., i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom og i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., således at overgang til skattefri virksomhed sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for overgangen. Er formuegodet omfattet af afskrivningslovens § 19 A, skal handelsværdien omregnes til kontantværdi efter denne bestemmelse. Handelsværdien for fast ejendom omregnes til kontantværdi efter § 4, stk. 1, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.

5. § 5 A, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. En overgang som nævnt i stk. 1 sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.«.

§ 5 A. ---

Stk. 3. Ved ændring som nævnt i stk. 1 finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomst m.v., i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom og i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., således at ændring som nævnt i stk. 1 sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for ændringen. Er formuegodet omfattet af afskrivningslovens § 19 A, skal handelsværdien omregnes til kontantværdi efter denne bestemmelse. Handelsværdien for fast ejendom omregnes til kontantværdi efter § 4, stk. 1, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.

6. Efter § 7 indsættes i *Afsnit II*:

»§ 7 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og vandel på overførelsetidspunktet.«.

7. I § 35 J ændres »§§ 16-19« til: »§§ 16-19 og § 21 A«.

§ 35 J. For gensidige forsikringsforeninger, der overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, finder reglerne i § 5 C, stk. 2, og fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse.

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 772 af 16. september 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 8, stk. 1, indsættes i 1. pkt. efter »erhvervsmæssig virksomhed«: »fortjeneste og tab ved afståelse af fast ejendom opgjort efter ejendomsavancebeskatningsloven,«.

2. I § 8, stk. 1, indsættes efter 3. pkt.:

»Det gælder også fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., jf. ligningslovens § 16 E.«.

§ 8. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de i § 1, nr. 3, nævnte foreninger medregnes indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed, renteindtægter samt udbytteindtægter efter reglerne i ligningslovens § 16 A. Ligningslovens § 16 B finder tilsvarende anvendelse på de her omtalte foreninger. Til den skattepligtige indkomst medregnes desuden indkomst opgjort efter reglerne i lov om særlig indkomstskat, lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., indkomst som nævnt i lov om den skattemæssige behandling af gevinster og tab på fordringer og gæld. I øvrigt opgøres den skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige for indregistrerede aktieselskaber gældende regler med de undtagelser, der følger af stk. 2 og 3 samt § 9.

3. Efter § 21 indsættes:

»§ 21 A. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter ligningslovens § 16 E, der vedrører formuegoder anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.«.

§ 7

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 18. september 1992, som senest ændret ved lov nr. 1030 af 19. december 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 4, indsættes efter 3. pkt.:

»I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.«.

§ 3. ---

Stk. 4. Fast ejendom medregnes til den kontante anskaffelsessum eller den formueskattepligtige værdi med tillæg af eventuelt

nedslag efter §§ 18 B – 18 C i ligningsloven og af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v. Øvrige aktiver medregnes til den formueskattepligtige værdi med tillæg af eventuelt nedslag efter ligningslovens § 18 A. Aktiver, der ikke er formueskattepligtige, medregnes til anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. Driftsmidler, der hidtil udelukkende har været anvendt privat, og som skal anvendes fuldt ud erhvervsmæssigt, anses for indskudt til handelsværdien. Virksomhedens gæld fragår med den formueskattepligtige værdi.

2. § 3, stk. 5, ophæves.

Stk. 6-8 bliver herefter stk. 5-7.

§ 3. ---

Stk. 5. Vederlag for erhvervelse af kundekreds, forretningsforbindelser eller lignende (goodwill) skal nedskrives med 15 pct. årligt og anses for indskudt til den nedskrevne værdi.

3. I § 8, stk. 2, indsættes efter 4. pkt.:

»I det omfang anskaffelsessummen omregnes til kontantværdi, anvendes denne.«.

§ 8. ---

Stk. 2. Fast ejendom medregnes til den kontante anskaffelsessum. Er ejendommen anskaffet før 1. januar 1987, kan den skattepligtige i stedet vælge at anvende værdien ved 18. almindelige vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v. Øvrige aktiver medregnes til den formueskattepligtige værdi med tillæg af eventuelt nedslag efter ligningslovens § 18 A. Aktiver, der ikke er formueskattepligtige, indgår i opgørelsen med anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger. Ved opgørelsen fragår virksomhedens gæld med den formueskattepligtige værdi.

4. § 8, stk. 3, ophæves.

§ 8. ---

Stk. 3. Vederlag for erhvervelse af kundekreds, forretningsforbindelser eller lignende (goodwill) skal nedskrives med 15 pct. årligt ved opgørelsen af afkastgrundlaget.