

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.