

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

sige, at fordelingen skal foretages efter, at der er foretaget kontantomregning af den del af overdragelsessummen, der måtte blive berigtiget ved overtagelse af gæld. Det betyder, at parterne skal tage stilling til grundlaget for kontantomregningen, herunder kursfastsættelsen af gæld, der overdrages, og den del af vederlaget, der berigtiges ved gæld (sælgerpantebrev eller gældsbevis o. lign.). Denne kursfastsættelse indgår herefter i den prøvelse af vederlagets fordeling, som skattemyndighederne skal foretage.

I nogle tilfælde kan parterne have aftalt en nominel overdragelsessum, der finansieres ved optagelse af nye lån, medens resten berigtiges kontant. I dette tilfælde afhænger den endelige kontantpris af fastlæggelsen af kursen på de optagne lån. Hvis parterne har aftalt en foreløbig fordeling, og at en regulering ved den endelige kontantomregning skal ske på en nærmere aftalt måde, kan det næppe føre til, at skattemyndighederne alene af denne grund vil tilsidesætte fordelingen. Heller ikke i de situationer, hvor parterne har aftalt en samlet kontantpris, og hvor forskellen mellem de kontantomregnede lån og den aftalte kontantomregnede salgssum reguleres via den kontante udbetaling eller sælgerpantebreve til en nærmere defineret kurs, forudsættes det, at skattemyndighederne ikke af denne grund alene vil tilsidesætte fordelingen.

Det foreslås endvidere at ændre bestemmelsen på 2 punkter. For det første skal der ved overdragelse af aktiver omfattet af afskrivningsloven ske en fordeling på de enkelte aktiver, dvs. der ikke kun skal ske en fordeling ved overdragelse af en fast ejendom. For det andet foreslås det, at ved overdragelse af goodwill og andre immaterielle aktiver omfattet af afskrivningsloven skal fordelingen også omfatte disse aktiver. Det vil sige, at ved overdragelse af flere aktiver omfattet af afskrivningsloven, skal der ske en fordeling på de aktiver, der er omfattet af overdragelsen. Fordelingen skal foretages for driftsmidler og skibe under ét, medens den for de øvrige aktiver skal ske for hver enkelt aktiv. Omfatter overdragelsen herudover grund, bygning eller en bygningsdel, der anvendes til bolig, herunder stuehus, mælkekvote og beholdninger, skal fordelingen tillige omfatte disse aktiver, uanset at disse aktiver ikke er afskrivningsberettigede. Begrundelsen for, at fordelingen skal omfatte grund, bolig, mælkekvote og beholdninger, når overdragelsen omfatter sådanne aktiver, er at sikre, at afskrivningsgrundlaget for aktiver, der er afskrivningsberettiget, bliver korrekt, og ikke indeholder en større eller mindre del af anskaffelsesprisen for ikke-afskrivningsberettigede aktiver.

At parterne efter § 45, stk. 2, skal fordele den samlede kontantomregnede salgssum, får tilsvarende betydning for bestemmelserne i stk. 3 - 6.

Eksempel

Der overdrages en bygning og en traktor til nominelt 1.000.000 kr. Købesummen berigtiges med en kontant udbetaling på 250.000 kr. samt ved overtagelse af gælden i bygningen (nom. 700.000 kr. /kurs på de bagvedliggende obligationer 95) og traktor (nom. 50.000,- /kurs på gældsbevis 75). Den kontante handelsværdi for bygningen er 865.000 kr., mens den kontante handelsværdi for traktoren er 87.500 kr.

Parterne kontantomregner først, og der foretages herefter fordeling af den samlede kontantomregnede overdragelsessum. Herefter kan afskrivningsgrundlaget opgøres således:

Kontantværdi:

Bygning	700.000 kr. x 0,95	= 665.000 kr.
Traktor	50.000 kr. x 0,75	= <u>37.500 kr.</u>
I alt		702.500 kr.

Fordeling af den samlede overdragelsessum:

Bygning	665.000 kr. + 200.000	= 865.000 kr.
Traktor	37.500 kr. + 50.000	= <u>87.500 kr.</u>
I alt		952.500 kr.

Kontantværdi:

Som anført skal parterne i overdragelsen fastsætte fordelingen af den kontantomregnede gæld. De skal altså foretage fastsættelse af kontantomregningen, herunder fastsættelse af kursen på overdragen gæld og nystiftet gæld. Denne kursfastsættelse indgår i det grundlag, som den skatteansættende myndighed skal prøve ved skatteansættelsen. Det er en følge af denne kursfastsættelse og skattemyndighedernes prøvelse, at der derved for både sælger og køber er taget stilling til kursfastsættelsen af overdragen gæld, modtagne fordringer og nystiftet gæld i relation til kursgevinstloven.

ad skatteprocessuelle forhold

For det fjerde rejser de gældende bestemmelser i afskrivningslovens § 45, stk. 3 og 4, en række skatteprocessuelle spørgsmål.

For det første har følgegruppen til pinsepakken peget på, at det vil være hensigtsmæssigt med et enstrengt system for dels skatteansættelsen af de to parter, dels klageadgangen for de to parter.