



B 13 om at afskaffe fantoms-katten

Teknisk gennemgang, Skatteudvalget den 19. november 2020



Skatteministeriet

Indhold

- Hvad er en løbende ydelse?
- Gældende regler
- Fantomskat?
- Overordnede betragtninger
- Øvrige sammenlignelige regelsæt



Hvad er en løbende ydelse?



Der er tale om en løbende ydelse, når der er usikkerhed om ydelsernes varighed eller størrelse.



I forbindelse med en aftale om overdragelse af fx en virksomhed kan det aftales, at hele eller dele af købesummen betales som en løbende ydelse. Fx i form af milepælsbetalinger i et afgrænset årrække. De kan fx opgøres som en procent af det årlige overskud eller af omsætningen.



En løbende ydelse kan være relevant, hvis der er usikkerhed om værdien af den virksomhed eller de aktiver, der overdrages, eller fx hvis køber ikke kan finansiere det fulde beløb på én gang.



Gældende regler

Enighed mellem køber og sælger om:

- Kapitalisering af den løbende ydelse på affaletidspunktet – opgjort som nutidsværdien af de fremtidige betalinger.
- Sælger og køber fører herefter en saldo, hvor den kapitaliserede værdi anvendes som indgangsværdi. Den danner grundlag for beskatning/afskrivning.

Sælger:

- Sælger beskattes i det år, aftalen indgås.
- Yderligere beskatning, hvis saldoen overskrides.
- Fradrag såfremt saldoen til sidst er positiv.





Køber:

- Den kapitaliserede værdi er købers anskaffelsessum.
- Betydning iff. afskrivningsgrundlag og avancer.





Fantomskat?

-  Generelt skatteretligt princip, at der sker beskatning ved retserhvervelsen. En betingelse kan udskyde retserhvervelsen, hvis der hersker reel usikkerhed om, hvorvidt aftalen bliver gennemført eller ej.
-  At betalingen ikke sker på aftaletidspunktet, udskyder ikke retserhvervelsen. Heller ikke, selvom der kan være usikkerhed om størrelsen af de enkelte afdrag.
-  Aftalen har både betydning for sælgers beskatning og for købers afskrivningsadgang.
-  Sælger bliver kun beskattet af de ydelser, som sælger reelt modtager. Mulighed for rentefri henstand med betaling af skatten af den del af vederlaget, der udgør betaling for goodwill.

Overordnede betragtninger



Der er reelt tale om et valg mellem et retserhvervelsesprincip eller et kasseprincip. Der er fordele og ulemper ved begge principper. Det valgte princip bør dog gælde for begge parter, da der ellers opstår asymmetri.



En udskydelse af beskatningen vil betyde, at det er staten, der i videre omfang bærer risikoen for usikkerheden – og dermed ikke parterne selv.



Reglerne giver i dag mulighed for uforrentet henstand i forhold til goodwill. Reglerne sikrer i dag, at sælger kun beskattes af de midler, der modtages.



En ophævelse af beskatningen af løbende ydelser vil udskyde beskatningen generelt. Det vil ikke umiddelbart kunne gøres provenuneutralt.



Sammenlignelige regelsæt

Exitbeskatning og gaveoverdragelse/generationsskifte.



Generationsskifte af en erhvervsvirksomhed: Ved overdragelse af en virksomhed som arv eller gave skal der betales bo- eller gaveafgift af værdien af virksomheden. Værdien skal afspejle en kapitalisering af den forventede fremtidige indtjening på overdragelsestidspunktet. Ofte kan handelsværdien her beregnes skematisk pba. den historiske indtjening.



Exitbeskatning: Når fx en virksomhed flytter aktiver til udlandet ophører den danske beskatning. Ved overdragelsen udløses en exitbeskatning baseret på værdien af aktivet ved overførslen.



Både ved exitbeskatning og generationsskifte af en erhvervsvirksomhed er der være mulighed for henstand. Der er i alle situationer tale om en forrentet henstand.

