

September 2014

Beregningsskema for maksimalt tilladt pris ved overdragelse af anparter/aktier i lægepraksis

Beregningsskemaet udfyldes i 2 tempi. Kopi af skemaet med foreløbig opgørelse (kolonne I) og revisor/advokaterklæring herom fremsendes til brug for Praktiserende Lægers Organisations ekspedition af praksishandlen. Når der foreligger endelig oplysning om egenkapitalens størrelse mv. pr. overtagelsesdagen eftersendes skemaet med den endelige opgørelse (kolonne II) og revisor/advokaterklæring herom til Praktiserende Lægers Organisation til orientering.

Generelle oplysninger	
Selskabets navn og CVR.nr.	
Sælger	
Køber	
Overtagelsesdato	

	I. Foreløbig opgørelse af (dato)	II. Endelig opgørelse (pr. overtagelsesd agen)
Bogført egenkapital		
(ifølge vedlagte seneste års- eller perioderegnskab)	kr.	kr.
Goodwill		
+ Maksimalt tilladt pris ved alm. salg (opgørelse vedlagt)	kr.	kr.
- Bogført værdi af goodwill (ifølge vedlagte seneste års- eller perioderegnskab)	kr.	kr.
Lokaleindretning (lejede lokaler)		
+ Maksimalt tilladt pris (i henhold til vedlagte vurdering)	kr.	kr.
- Bogført værdi af lokaleindretning (ifølge vedlagte seneste års- eller perioderegnskab)	kr.	kr.
Fast ejendom (ejerskab)		
+ Aftalt pris	kr.	kr.
- Bogført værdi af fast ejendom (ifølge vedlagte seneste års- eller perioderegnskab)	kr.	kr.

Inventar, instrumenter, IT-udstyr m.v.

+ Maksimalt tilladt pris (i henhold til vedlagte vurdering eller opgørelse med dokumentation)	kr.	kr.
- Bogført værdi af inventar, instrumenter, IT-udstyr m.v. (ifølge vedlagte seneste års- eller perioderegnskab)	kr.	kr.

Latente skatter

- Beregnet skat ved likvidation af selskabet og salg af goodwill, indretning af lejede lokaler, henholdsvis fast ejendom, inventar m.v. til ovenanførte maksimalt tilladte pris (se vedlagte specifikation)	kr.	kr.
Tilladt maksimal pris for alle anparter	kr.	kr.

Den overtagne andel udgør % af anparterne/aktierne, det vil sige	kr.	kr.
+ sælgers eventuelle mellemværende med selskabet, som overtages	kr.	kr.
Maksimal pris for solgte anparter/aktier og mellemværende	kr.	kr.

Revisors/advokats erklæring om opgørelse af den tilladte maksimale handelspris for anparter/aktier

Selskabets navn og CVR.nr.:

Sælgers navn:

Købers navn:

Til sælger og køber

Jeg har efter aftale kontrolleret rigtigheden af ovenstående opgørelse af den tilladte maksimale købesum for anparter / aktier i, herunder den af selskabet ejede goodwill pr.

Selskabets ledelse har ansvaret for rigtigheden af de i beregningen anvendte faktiske oplysninger, herunder bogføringens rigtighed. Mit ansvar er på grundlag af de meddelte oplysninger at kontrollere rigtigheden af opgørelsen af den maksimalt tilladte købesum. Kontrollen er baseret på seneste reviderede årsrapport med skattespecifikationer, samt eventuelt efterfølgende revideret perioderegnskab.

Opgørelsen og nærværende erklæring kan ikke tillægges betydning i andre henseender.

Det udførte arbejde

Jeg har udført mit arbejde i overensstemmelse med Praktiserende Lægers Organisations regler om overdragelse af lægeanpartsselskaber eller holdingselskaber, og arbejdet er tilrettelagt og udført med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at opgørelsen er udarbejdet i overensstemmelse hermed. Arbejdet er foretaget på grundlag af revideret årsrapport/perioderegnskab pr..... (for så vidt angår den foreløbige opgørelse) og revideret årsrapport/perioderegnskab pr..... (for så vidt angår den endelige opgørelse), samt ved kontrol af, at foretagne reguleringer i opgørelsen er foretaget i overensstemmelse med Praktiserende lægers regler for opgørelse af ejendomme, inventar, instrumenter og edb m.v., samt at opgørelsen af den latente/udskudte skat er opgjort i overensstemmelse med gældende skattelovgivning.

Konklusion

Det er min konklusion, at ovenstående opgørelse af den maksimalt tilladte købesum er udarbejdet i overensstemmelse med gældende regler fastsat af Praktiserende Lægers Organisation for opgørelse af den maksimalt tilladte købesum.

I. Underskrift vedrørende den foreløbige opgørelse pr. _____(dato)

....., den

Revisor eller advokat

II. Underskrift vedrørende den endelige opgørelse pr. overtagelsesdagen, (dato).

Revisor eller advokat

Vejledning til regler om den maksimale købesum ved overdragelse af lægepraksis i selskabsform

1 Generel vejledning

Praktiserende Lægers Organisations repræsentantskab vedtog den 3. maj 2003 regler for fastsættelse af den maksimale overdragelsessum ved overdragelse af lægepraksis i selskabsform. Med reglerne er det tilstræbt at skabe et relativt enkelt regelsæt, der kan gælde forskellige overdragelsessituationer uden at hindre det frie valg af overdragelsesform.

I denne vejledning anvendes overalt udtrykket anparter, men reglerne gælder tilsvarende for aktier.

Princippet i den vedtagne regel er, at den maksimale overdragelsessum for anparterne sættes til et beløb svarende til det beregnede likvidationsprovenu, såfremt goodwill, lokaler og inventar m.v. blev solgt til det maksimalt tilladte beløb i henhold til reglerne ved overdragelse af praksis mellem personer, men fratrukket den teoretiske skat, der ville blive udløst ved salget af goodwill, inventar m.v. Repræsentantskabet vedtog d. 12. april 2012, at der ikke længere skal fremsendes dokumentation til PLO for værdien af fast ejendom (klinikbygning), som indgår i en praksishandel. For så vidt angår fast ejendom lægges således altid den mellem parterne aftalte pris til grund.

Likvidation er den juridiske betegnelse for, at et selskab afvikles. Det vil sige, selskabets aktiver afhændes, og selskabets gæld betales, hvorefter selskabet alene består af et pengebeløb. Af dette pengebeløb skal der betales den skat, afhændelsen af aktiverne måtte have udløst. Det resterende pengebeløb udbetales herefter til anpartshaverne, hvorefter den juridiske person, som anpartsselskabet udgør, ophører med at eksistere.

Likvidationsprovenuet er det beløb, der udbetales til anpartshaverne før beskatning hos anpartshaverne. Det er det beløb, som skal beregnes (selvom der ikke sker likvidation, men i stedet salg af anparterne).

Ved opgørelsen af den maksimale overdragelsessum ved overdragelse af lægepraksis i selskabsform tages der udgangspunkt i den bogførte egenkapital i selskabet. Denne skal korrigeres på grundlag af en beregning af den maksimalt tilladte pris for goodwill, inventar m.v. i henhold til PLO's regler vedrørende overdragelse af praksis drevet i

personligt regi. Reglerne er beskrevet i PLO's "Vejledning om køb og salg."

Fra dette beløb skal trækkes et beløb svarende til den skat, der ville blive udløst ved salg af aktiverne, det vil sige selskabsskat af goodwill, genvundne afskrivninger, ejendomsavance m.v.

2 Beregningskema for maksimalt tilladt pris ved overdragelse af anparter/aktier i lægepraksis

Til brug for PLO's kontrol af at overdragelsen overholder reglerne herfor, skal der udarbejdes en opgørelse over den tilladte maksimale handelspris for anparterne. Til dette formål har PLO udarbejdet et beregningskema. Opgørelsen skal forinden fremsendelsen til PLO være godkendt eller udarbejdet af en advokat eller selskabets revisor, som skal erklære at være selvstændigt ansvarlig for opgørelsens rigtighed.

Beregningskemaet udfyldes i 2 tempi. Kopi af skemaet med foreløbig opgørelse og revisor/advokaterklæring herom fremsendes til brug for Praktiserende Lægers Organisations ekspedition af praksishandlen. Når der foreligger endelig oplysning om egenkapitalens størrelse mv. pr. overtagelsesdagen eftersendes skemaet med den endelige opgørelse og revisor/advokaterklæring herom til Praktiserende Lægers Organisation til orientering.

3 Bestemmelsens nærmere indhold

Ved opgørelsen af likvidationsprovenuet tages der udgangspunkt i den bogførte egenkapital som opgjort i det seneste års- eller perioderegnskab. Ved den endelige opgørelse af det maksimale provenu skal der udarbejdes en opgørelse over egenkapitalen pr. overtagelsesdagen.

Ved opgørelsen korrigeres egenkapitalen, således at værdien af goodwill, inventar, lokaleindretning medregnes til den værdi, som er den maksimalt tilladte i henhold til de til enhver tid gældende af PLO fastsatte regler for overdragelse af lægepraksis mellem personer. Der skal fremlægges samme dokumentation for disse værdier som ved overdragelse mellem personer.

Det vil sige, at der skal udfærdiges en sædvanlig opgørelse over den maksimale pris for goodwill, p.t. 136 % af gennemsnittet af de tre forudgående regnskabsårs bruttoindtægt reguleret i overensstemmelse med ændringer i overenskomstens

reguleringsprocent (korrektionsfaktorer). Vær opmærksom på de særlige regler vedrørende hvilke beløb, der kan indgå i bruttoindtægten, herunder reglerne om vagtindtjening. Der skal medsendes dokumentation for beregningen i form af de seneste tre årsregnskaber og § 87-opgørelser (tidl. § 93).

Selskabets inventar og instrumentarium skal samtidig værdiansættes. Såfremt værdien heraf ansættes til mere end kr. 80.000, skal det dokumenteres, at den fastsatte værdi svarer til værdien i handel og vandel. Denne dokumentation kan fremlægges enten i form af en vurdering eller ved fremlæggelse af ordnede fakturaer, der dokumenterer anskaffelsessummen fratrukket afskrivninger i henhold til PLO's regler.

Vedrørende lejede lokaler kan disse optages nedskrevet værdi af indretning efter PLO's sædvanligt anvendte regler, ligesom uopfyldte forpligtelser overfor udlejer passiveres. Som tidligere anført kræves der ikke længere dokumentation for værdien af fast ejendom. Denne medtages til den mellem parterne aftalte pris.

I den således opgjorte værdi skal modregnes alle latente skatter ved et aktivsalg af goodwill og øvrige aktiver ud af selskabet. Det vil sige, at der skal foretages en beregning af den skat, der ville blive udløst i selskabet, såfremt aktiverne solgtes ud heraf. Således skal der foretages beregning af de latente skatter i henhold til de for hver enkelt aktiv gældende skattebestemmelser: For goodwill og genvundne afskrivninger reglerne i afskrivningsloven; for salg af fast ejendom reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven osv.

Det beregnede likvidationsprovenu, der herved fremkommer, udgør den maksimalt tilladte pris for alle anparter i selskabet. Hvis der kun sælges en del af selskabets anparter udgør den maksimale pris en forholdsmæssig andel.

Hvis der sammen med anparterne overdrages et mellemregningsmellemværende med sælger tillægges dette, således at der opgøres en maksimal pris for solgte anparter og mellemregning.