

1. Bogføringskravet

Hvis bogføringslovens krav ikke er opfyldt, kan VS-ordningen ikke anvendes. Dette medfører ud over en eventuel skønsmæssig forhøjelse og eventuel kontrollovstillæg ifølge skattekontrollovens §§ 1-2:

- a) at VS' renteudgifter i det pågældende indkomstår får begrænset fradragsværdi,
- b) at opsparingsordningen ikke kan anvendes i det pågældende år, og at eventuel opsparing fra tidligere år skal efterbeskattes, og
- c) at der ikke kan beregnes kapitalafkast for den i VS investerede egenkapital.

Alt i alt kan dette medføre en betragtelig – i visse tilfælde katastrofal – merbeskatning.

Selv om det muligvis kun vil være i relativt få tilfælde, at bogføringslovens regler ikke er opfyldt, vil det alligevel være en usikker situation for mange erhvervsdrivende med kravet om, at bogføringslovens regler skal være opfyldt, for at ordningen kan anvendes.

Regnskabskravene i VS-ordningen er principielt ikke større end i ApS eller A/S, men konsekvenserne af en manglende opfyldelse af kravene er ofte katastrofale i VS, medens man i ApS-sammenhæng nødvendigvis må acceptere ApSet og blot korrigerer (eventuelt skønsmæssigt) indkomsten m.v., herunder også eventuelt udbyttet til aktionærerne m.v.

Dertil kommer, at anvendelsen af ApS er frivillig, medens anvendelsen af VS-ordningen ofte bliver nødvendig alene for at ophæve begrænsningen i rentefradraget.

Hvis bogføringen ikke er god nok og myndighederne derfor med rette helt eller delvis kan tilsidesætte opgørelsen, må denne tilsidesættelse efter landboforeningernes opfattelse ske med respekt for anvendelsen af VS-ordningen.

Hvis myndigheden skønsmæssigt forhøjer indkomsten med f.eks. 10.000 kr., så bør denne forhøjelse blot indpasses i VS-regnskabet, således at VS-indkomsten forhøjes med 10.000 kr. Dette vil efter landboforeningernes opfattelse ikke give andre problemer end enhver anden indkomstkorrektur, jfr. nedenfor.

Man må i denne forbindelse erindre, at selve personbeskatningslovens opdeling i personlig indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag også bevirker, at man i tilfælde af takseringen eller øvrige skønsmæssige ansættelser nødvendigvis må takseres/ansætte:

- a) en personlig indkomst
- b) en kapitalindkomst
- c) et ligningsmæssigt fradrag.

Selv om bogføringslovens krav ikke er opfyldt, kan der derfor ikke være større problemer med i princippet tillige at ansætte de beløbsstørrelser, der er nødvendige i VS-ordningen.

I forbindelse med kravet til bogføringen skal i øvrigt bemærkes, at bogføringsloven bl.a. kræver følgende forhold opfyldt:

- a) et kasseregnskab for ind- og udbetalinger. Regnskabet skal afstemmes løbende.
- b) en statusopgørelse ved begyndelse og slutning af hver regnskabsperiode.
- c) en indkomstopgørelse.
- d) en kapitalforklaring.

Når et regnskab er blevet tilsidesat og der er foretaget skønsmæssig ansættelse, er dette i praksis taget alle tilfælde sket, hvis kasse-regnskabet har været fejlbehæftet, f.eks. med for store kassedifferencer eller negativ kassebeholdning.

Hvis der derimod konstateres fejl i selve indkomstopgørelsen, status eller kapitalforklaringen, korrigeres fejlene. Man tilsidesætter i disse tilfælde ikke selve regnskabsgrundlaget. Fejlene kan eventuelt være bodegivende, f.eks. en manglende statuspost, men når denne er korrigeret, lægges opgørelsen til grund. Regnskabet/bogføringen er ikke tilsidesat, hvilket bl.a. kan ses af, at der ikke i disse tilfælde kræves en 100 pct.s binding af indskud på investeringsfonds.

Men hvis kassebogføringen tilsidesættes, kræves en 100 pct.s binding, endog selv om indkomsten i forhold til den selvangivne ikke ændres, jfr. LSR 1974, nr. 89.

Ifølge bemærkningerne til lovforslaget side 13 vil VS-ordningen kunne anvendes, selv om der er visse mindre mangler i regnskabet m.v., såfremt manglerne udbedres ved supplerende oplysninger inden for en rimelig frist. Endvidere vil myndighederne selv kunne foretage mindre korrektioner. Der henvises i bemærkningerne i øvrigt til gældende praksis vedrørende tilsidesættelse af regnskabet.

Henvisningen til gældende praksis om tilsidesættelse af regnskabet kunne tyde på, at kun mangler ved selve kassebogføringen