

medfører, at VS-ordningen kan tilsidesættes. Disse mangler kan dog i princippet ikke efterfølgende udbedres.

Derimod kan korrektionerne (også større korrektioner) ved selve opgørelsen af regnskabet, herunder også statuskorrektioner, normalt foretages ifølge gældende praksis uden tilsidesættelse af bogføringen m.v.

Hvad er herefter gældende i relation til VS-ordningen?

- a) Medfører tilsidesættelsen af selve kassebogføringen også tilsidesættelse af VS-ordningen?
- b) Medfører korrektioner af f.eks. afgrænsningen imellem skattepligtig indkomst og skattefri indtægt (eller fradragsberettiget udgift og ikke-fradragsberettiget udgift) og korrektioner af status en tilsidesættelse af VS-ordningen?
- c) Hvad er i givet fald mindre og hvad er større korrektioner?

Som anført ovenfor bør det ikke være et krav til anvendelsen af VS-ordningen, at bogføringslovens krav er opfyldt.

Der bør endvidere kunne foretages større korrektioner af indkomst m.v. i VS, uden at VS-ordningen tilsidesættes.

Efter landboforeningernes opfattelse vil det være en alvorlig nedsættelse af retssikkerheden på skatteområdet med en bestemmelse om, at bogføringslovens krav skal være opfyldt, for at man kan anvende VS-ordningen. Man skal derfor henstille, at der ikke stilles dette krav, jfr. i øvrigt nedenfor om omfanget af bogføringen.

2. Ligningsmæssige korrektioner

Der er ikke i lovforslaget eller i bemærkningerne hertil anført, hvorledes man skal forholde sig, når der sker ligningsmæssige korrektioner. Disse korrektioner kan f.eks. være:

- a) En forøgelse/nedsættelse af VS-indkomsten. Dette kan f.eks. ske ved, at en skattefri indtægt anses for skattepligtig. Forøgelsen af VS-indkomsten kan også ske ved, at en statuspost er medregnet med et for lille beløb. Denne korrektion vil tillige medføre, at status og dermed typisk kapitalafkastgrundlaget korrigeres. En ændring, f.eks. forøgelse af VS-indkomsten, kan bl.a. medføre, at forøgelsen af VS-indkomsten:

- ønskes opsparet,
- ønskes trukket ud som personlig indkomst,
- skal trækkes ud som yderligere kapitalafkast (hvis indkomsten i forvejen ikke var så stor som det mulige kapitalafkast),
- skal modregnes i tidligere opsparet overskud, hvis VS-indkomsten i forvejen er negativ.

- b) En forøgelse/nedsættelse af kapitalafkastgrundlaget. Dette kan f.eks. fremkomme ved, at en værdi af en statuspost, såvel aktiv som passiv, korrigeres. Ændringen kan også skyldes, at den særlige opgørelse af værdien af den faste ejendom korrigeres.

Disse ændringer medfører, at kapitalafkastet forøges eller nedsættes.

Dette må medføre, at den personlige indkomst må korrigeres modsvarende.

Hvis kapitalafkastet forøges og hele den personlige indkomst i forvejen var opsparet, må den del af opsparingen, der svarer til korrektionen, igen opløses. Den forøgede kapitalindkomst skal i princippet hæves, og når dette ikke er sket inden indgivelsen af selvangivelsen, bliver den forøgede kapitalindkomst yderligere indskud, osv. osv.

I den modsatte situation, hvor kapitalafkastet nedsættes, kunne en øget del af indkomsten opsøres, men hvis indkomsten er hævet, herunder hensat til hævnning, kan dette i princippet ikke ske.

- c) *Korrektioner af hævdede beløb*

Denne korrektion kan f.eks. fremkomme ved, at en kapitaludgift eller kapitalindtægt anses at vedrøre privatområdet i stedet for VS-området (eller omvendt). Korrektion af hævdede beløb kan også skyldes, at en skattepligtig indtægt eller en fradragsberettiget udgift anses for at vedrøre privatområdet i stedet for VS-området (eller omvendt).

I sidstnævnte tilfælde korrigeres også VS- og privatindkomsten samt fordelingen heraf.

Korrektionen kan f.eks. skyldes, at en honorarindtægt er selvangivet som en VS-indkomst, medens myndigheden anser det pågældende honorar for at være en personlig indkomst, jfr. følgende eksempel, hvor et honorar på 60.000 kr. er