

hviket jo ikke er tilfældet i ApS. Skal/kan der også foretages renteperiodisering af de private lån og finansielle aktiver?

Dertil kommer yderligere problemer med rentekontrolsystemerne ud over dem, der allerede er til stede i dag. Ovennævnte vil typisk medføre, at rentekontrollen ikke er anvendelig for de skatteydere inkl. ægtefæller, som har en VS-aktivitet, ej heller for så vidt angår renter uden for VS, medmindre rentekontrollen indrettes således, at pengeinstitutter bliver pålagt at skille lånene ad i dem, der er VS-lån, og de private lån. Tilsvarende for obligationer m.v.

Eksempel:

Pr. 1. januar 1987 er der en latent periodiseret renteudgift på de til VS overførte lån på 50.000 kr. I 1987 forfalder 200.000 kr. netto i renteudgifter. Pr. 31. december 1987 er der en periodiseret nettorenteudgift på 60.000 kr. I 1988 forfalder 150.000 kr. i renteudgifter. VS ordningen anvendes i 1987, men ikke i 1988 (regnskabet tilsidesættes eventuelt). Der er ikke for privat anmodet om periodisering af renter, hvilket ofte nægtes af hensyn til netop rentekontrolsystemerne, jfr. stats-skattedirektoratets afgørelse SD. 380-4300-861.

Skal de 50.000 kr. periodiserede renteudgifter pr. 1. januar 1987 fradrages i det personlige 1986-regnskab (der så må genoptages) eller i VS-regnskabet for 1987 eller i det private regnskab for 1987? Er de 50.000 kr. en VS-gæld, der fragår på indskudskontoen pr. 1. januar 1987? De 60.000 kr. i periodiseret renteudgift pr. 31. december 1987 skal formentlig fradrages i VS-indkomsten i 1987.

9. Vedrørende betaling af VS-skatten

Beløb, der overføres fra VS til privat til dækning af VS-skatten og den særlige indkomstskat i VS, omfattes ikke af hævesystemet.

Det er uklart, hvorledes der skal forholdes hermed, hvis der f.eks. er forskudsregistreret en VS-indkomst, der afviger fra den endelige VS-indkomst, jfr. følgende eksempel:

Eksempel:

Der er forskudsregistreret en personlig indkomst på	100.000 kr.
og en VS-indkomst på	<u>300.000 kr.</u>

Dvs. en samlet indkomst på .. 400.000 kr.

Dette medfører en samlet skattebetaling på ca. 25.000 kr. i personlig skat og 150.000 kr. i VS-skat.

I årets løb hæves i VS 100.000 kr. og VS-skatten på 150.000 kr., i alt 250.000 kr.

Når året er gået, viser det sig at indkomsten i alt kun blev 280.000 kr. Heraf ønskes 100.000 kr. anset for hævet personlig indkomst.

VS-indkomsten bliver herefter kun 180.000 kr. dvs., at VS-skatten kun bliver 90.000 kr.

Den for meget betalte a conto VS-skat tilbagebetales til skatteyderen personligt, dvs. der tilbagebetales 60.000 kr. Dette sker dog først i det følgende år eventuelt først i det næstfølgende år, når indkomstårene er forskudte. Eventuelt modregnes de 60.000 kr. i en restskat på personområdet, hvis indkomsterne på personområdet bliver større end forskudsregistreret.

Der er dog i året rent faktisk hævet 250.000 kr., der – når året er gået – umiddelbart må fordeles imellem

Indkomst, der beskattes som personlig indkomst.....	100.000 kr.
VS-skat af VS' faktiske indkomst (180.000 kr.).....	90.000 kr.
For meget hævet beløb	<u>60.000 kr.</u>
I alt	<u>250.000 kr.</u>

Hvis de 60.000 kr. ikke kan anses for et for meget hævet beløb, vil det medføre, at de 60.000 kr. må anses for hævning af indkomsten, dermed må opsparingen ned sættes og dermed den faktiske VS-skat osv.

Hvis regnskabet skal stemme, fås derfor

Opsparet indkomst 60.000 kr.	
VS-skatten heraf	30.000 kr.
Resterende indkomst (280.000-60.000 kr.)	<u>220.000 kr.</u>
I alt hævet	<u>250.000 kr.</u>

Hvis sidstnævnte fordeling af indkomsten og de hævdede beløb er det rigtige, vil det medføre, at det er farligt at få forskudsregistreret for stor VS-indkomst – eller i hvert fald at hæve i VS til at betale skatten.

Generelt må dette medføre, hvis der gennemføres skrappe bestemmelser til regnskabsføringen og manglende mulighed for