

omgørelse af beslutningerne, at man anbefaler landmændene ikke at foretage hævninger i VS i årets løb, men afvente, til regnskabet er gjort op, og så afsætte beløb i regnskabet til hævning i det følgende år.

Der bør ske en afklaring af, hvorledes ovennævnte problemer skal/kan behandles i forbindelse med regnskabsopgørelse, forsudsregistrering m.v.

Man må i disse tilfælde også tage højde for, at regnskabsårene i en del tilfælde er forskudte, således at de i regnskabsåret betalte VS-skatter ikke svarer til regnskabsårets indkomst.

Også ovennævnte situation vil blive lettere at tackle, hvis prioriteringsreglen ophæves.

10. Vedrørende start og ophør af en virksomhed

Det er uklart, hvorledes man skal forholde sig, når en virksomhed starter i løbet af året, f.eks. ved at man 1. april 1987 køber et landbrug.

I disse tilfælde må VS-ordningen vel i alle relationer starte pr. 1. april 1987, dvs. at bogføringen jfr. § 2, stk. 2, kun kommer til at omfatte perioden 1. april 1987 til 21. december 1987. Indskudskontoen må vel i disse tilfælde skulle opgøres pr. 1. april 1987, jfr. dog ovenfor.

Kapitalafkastgrundlaget, jfr. § 8 opgøres i primo status. Betyder dette, at der ikke kan beregnes kapitalafkast i det år, hvori virksomheden påbegyndes; eller vil der kunne beregnes et kapitalafkast på *basis af en status pr. 1. april 1987?*

Skal dette beregnede kapitalafkast i givet fald reduceres forholdsmæssigt, jfr. § 7, stk. 2?

Ved salg af virksomheden og køb af en ny virksomhed i samme eller følgende år kan opsparingskontoen på visse betingelser bevares, jfr. § 15.

På grund af § 2, stk. 1, må det antages, at bogføringen skal fortsætte også i den periode, hvori der ikke drives VS. Denne bogføring må omfatte de finansielle aktiver og passiver, som ikke anvendes ved salget af landbruget. Dette må vel i så fald også medføre, at reglerne om kapitalafkast kan anvendes i såvel det år, hvori den hidtidige VS sælges og i det år, hvori den nye VS købes og i begge tilfælde opgjort på basis af primosta-

tus, men dette vil i så fald medføre, at konjunkturtab og gevinster m.v. i den ophørende VS bliver overført som kapital til den nye VS, uden at indskudskontoen ændres (medmindre der konkret indskydes nye private penge til den nye VS). En konsekvens heraf må vel så være, at også en nettogæld kan overføres fra den hidtidige VS til den nye VS?

Eller skal reglerne forstås på en anden måde og i så fald hvilken?

Hvis en VS ophører og der er i forvejen drives en anden VS, vil en negativ formue i den ophørende VS, (dvs. gældsposter i den ophørende VS, som bliver tilbage, efter at aktiverne er solgt) kunne overføres til den anden VS? Vil dette gælde, uanset om der overføres en opsparingsordning eller ej fra den tidligere VS?

Vil denne overførsel i givet fald også kunne ske til en nystartet VS inden for fristen i § 15, stk. 2, sidste punktum, herunder også til en af ægtefællen drevet VS?

Hvis en VS ophører og der i forvejen drives en anden VS og hvis der ingen opsparingskonto er i den ophørende VS, vil en formue f.eks. hidrørende fra konjunkturgevinster i den ophørende VS da frit kunne hævnes, også selv om der er anvendt en opsparingsordning i den fortsættende VS?

I forbindelse med påbegyndelse og ophør med VS, vil opstå adskillige vanskelige afgrænsninger.

Disse afgrænsninger omfatter f.eks. situationer, hvor en eksisterende VS udvides eller reduceres. F.eks. hvor en landmand, der har forpagtet et landbrug, senere køber landbruget eller omvendt sælger landbruget, men fortsætter med at forpagte landbruget.

Hvis man anser disse forhold som en kontinueret fortsættelse af samme VS skal bl.a.

1. Kapitalafkastgrundlaget opgøres i primo status, uafhængigt af køb og salg af selve den faste ejendom.
2. Ophørsreglen og genanskaffelsesreglen i § 15 skal ikke anvendes.
3. Indskudskontoen reguleres alene med et faktisk kontant indskud eller hævning i VS, dvs. indskudskontoen skal ikke korrigeres med forskellen imellem kontantanskaffelsesprisen og den formueskattepligtige værdi.