

## MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 15. februar 1986

## Til folketingets skatte- og afgiftsudvalg

De danske Landboforeninger har i skrivelse af 28. januar 1986 rettet henvendelse til udvalget vedrørende lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende.

I det følgende knyttes kommentarer til hovedpunkterne i henvendelsen.

1. Landboforeningerne anfører bl.a., at manglende opfyldelse af bogføringslovens krav ikke må medføre, at den pågældende skatteyder afskæres fra at anvende virksomhedsordningen.

*Kommentar:* Der henvises til svaret på spørgsmål 23.

2. Landboforeningerne anfører, at eventuelle ligningsmæssige korrektioner af en selvangivet indkomst må give den pågældende skatteyder ret til at foretage heraf følgende ønskelige korrektioner på andre områder.

*Kommentar:* Udligning af ligningsmæssige korrektioner vil fortsat kunne ske i henhold til gældende regler.

Ifølge praksis kan den skattepligtige således inden for rammerne af afskrivningsloven, varelagerloven og loven om husdyrbesættninger få ændret af- og nedskrivninger. Det kan ske i et sådant omfang, at en af ligningsmyndighederne påtænkt forhøjelse eller nedsættelse af den selvangivne eller ansatte indkomst udlignes helt eller delvis.

Denne praksis må tilpasses virksomhedsordningen, når der i 1988 eller senere opstår spørgsmål om efterfølgende ligningsmæssige korrektioner af virksomheds indkomst.

3. Landboforeningerne anfører, at fast ejendom, der indskydes i virksomheden, bør indgå på indskudskontoen med den kontante anskaffelsessum i stedet for den formueskattepligtige værdi.

*Kommentar:* Der vil blive stillet ændringsforslag til § 3, der giver den skattepligtige mulighed for at vælge den kontante anskaffelsessum eller vurderingen på den faste ejendom. Herved vil resultatet af opgørelsen af indskudskontoen blive det samme, hvad enten det er den kontante anskaffelsessum eller ejendommen, der indskydes i virksomheden.

4. Landboforeningerne anfører, at der ikke skal foretages en ligningsmæssig kontrol af opdelingen mellem privat og erhvervmæssig gæld ved start af virksomhedsordningen. Landboforeningerne går herefter ud fra, at den skattepligtige er fuldstændig frit stillet med hensyn til, hvilke lån og finansielle aktiver der kan overføres til virksomheden ved start på virksomhedsordningen.

*Kommentar:* Princippet i virksomhedsordningen er, som også anført i Landboforeningernes henvendelse, at hvis indskudskontoen ved start af virksomhedsordningen er nul eller positiv, skal der ikke foretages en ligningsmæssig kontrol af, om opdelingen mellem privat og erhvervmæssig gæld er foretaget korrekt. Dette princip er helt afgørende for, om virksomhedsordningen i praksis kan fungere.

Det er imidlertid ikke helt korrekt, når Landboforeningerne foretager den følgeslutning, at den skattepligtige så er fuldstændig frit stillet med hensyn til, hvilke lån og finansielle aktiver der kan overføres til virksomheden ved start på virksomhedsordningen.

Det fremgår både af selve lovforslaget og af bemærkningerne hertil, at den skattepligtige ved udarbejdelse af åbningsbalancen skal foretage en regnskabsmæssig opdeling på virksomhed og privatøkonomi.

Den skattepligtige vil derfor ikke ved udarbejdelse af åbningsbalance for virksomheden kunne medtage private aktiver i virk-