

kunne hæves over indskudskontoen mod rentekorrektion.

Ophævelse af prioriteringsreglen synes således ikke at medføre de åbenbare lettelser i administrationen af virksomhedsordningen, som Landboforeningerne anfører. Det gælder, uanset der som anført indføres objektive kriterier for begrænsning af opsparingsordningen, f.eks. efter værdien af fysiske aktiver i virksomheden og/eller omsætning eller lignende i virksomheden.

Opsparingsmuligheden under virksomhedsordningen skal åbne mulighed for indkomstudjævning over en vis årrække. Ophævelse af prioriteringsreglen vil derimod give mulighed for udskydelse af endelig beskatning til virksomhedsophør.

7. Ifølge Landboforeningerne forekommer det yderst uhensigtsmæssigt – og unødvendigt – at forlange renteperiodisering ved anvendelse af virksomhedsordningen. Det anføres, at det i realiteten tvinger alle potentielle brugere af ordningen til konstant at anvende renteperiodisering.

*Kommentar:* Som anført i bemærkningerne til § 6, er det nødvendigt med en regel om fuld periodisering, fordi den skattepligtige kan skifte mellem at anvende virksomhedsordningens og personskattelovens regler fra det ene år til det andet. Uden en periodiseringsregel ville man i visse tilfælde kunne flytte renteindtægter og -udgifter til de år, hvor det skattemæssigt er mest fordelagtigt.

8. Landboforeningerne henstiller, at der ved endeligt virksomhedsophør gives mulighed for at fordele beskatningen af et opsparat overskud over en årrække, idet opsparingen bør betragtes som en form for pensionsopsparing.

*Kommentar:* Efter lovforslagets § 15, stk. 1 skal indestående på konto for opsparat overskud medregnes i den personlige indkomst for året efter virksomhedsophøret.

Som det fremgår af de almindelige bemærkninger til lovforslaget, er baggrunden for at indføre en opsparingsordning, at der herved gives de selvstændige erhvervsdrivende en mulighed for at udjævne de skattemæssige virkninger af svingende indkomster. Endvidere giver opsparingsordningen mulig-

hed for at konsolidere virksomheden, idet overskud, der opspares, kun beskattes med 50 pct. i virksomhedsskat.

Det opsparede overskud skal derimod ikke som anført af Landboforeningerne betragtes som en form for pensionsordning for de selvstændige erhvervsdrivende. Beskatningen af det opsparede overskud ved virksomhedsophør kan derfor ikke fordeles over en årrække.

9. Landboforeningerne spørger, om virksomhedsordningen er gældende i perioden mellem salg af en virksomhed og køb af en ny virksomhed i samme eller følgende år i henhold til § 15, stk. 2.

Endvidere spørges der, om en formue i den ophørende virksomhed frit kan hæves, uanset om der er en opsparingskonto i den fortsættende virksomhed.

*Kommentar:* Hvis den skattepligtige ophører med en virksomhed og overtager en anden virksomhed inden udløbet af indkomståret efter ophørsåret, kan indestående på konto for opsparat overskud helt eller delvis overgå som indestående på konto for opsparat overskud i den nye virksomhed efter reglen i § 15, stk. 2.

I perioden fra ophøret af den gamle virksomhed og til overtagelsen af den nye virksomhed finder virksomhedsordningen ikke anvendelse. Dette skyldes, at den skattepligtige ikke driver selvstændig virksomhed i den mellemliggende periode og derfor ikke opfylder betingelsen for at anvende reglerne.

For så vidt angår spørgsmålet, om en formue i den ophørende virksomhed frit kan hæves, uanset om der er en opsparingskonto i den fortsættende virksomhed kan henvises til forslaget § 15, stk. 4. Det fremgår heraf, at hvis en skattepligtig ophører med en ud af flere virksomheder, gælder reglen i § 14, stk. 1 ikke på den ophørte virksomhed. Det vil sige, at hæverækkefølgen i § 5, som normalt gælder for virksomhederne under ét ikke finder anvendelse. Den skattepligtige vil således frit kunne hæve en formue i den ophørende virksomhed, uanset om der er en opsparingskonto i den fortsættende virksomhed.

10. Landboforeningerne påpeger, at afgrænsningerne i forbindelse med påbegyndelse og ophør af virksomhed vil volde van-