

MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 15. februar 1986

Til folketingets skatte- og afgiftsudvalg

I skrivelse af 10. februar 1986 har Foreningen af Registrerede Revisorer rettet henvendelse til udvalget vedrørende forslag til lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (Virksomhedsskatteoven).

1. Foreningen anfører, at der er behov for i det lovforberedende arbejde nærmere at klarlægge, hvilke personer der kan anvende de foreslåede regler. I samme forbindelse peges på, at personer, der ikke er selvstændige erhvervsdrivende, men lønmodtagere med betydelige driftsomkostninger, også burde kunne anvende forslagets regler. Det skyldes den fradragsomlægning, der skal foretages efter personskatteloven.

Kommentar: Efter lovforslaget er det alene personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, der skal kunne anvende virksomhedsordningen. Vedrørende afgrænsningen af, hvornår der foreligger en selvstændig erhvervsvirksomhed, kan henvises til svarene på spørgsmål 58, 59 og 60.

De udgifter, lønmodtagere afholder i forbindelse med arbejdet, er reelt arbejdsgiverens driftsudgifter. Reduktion af fradragsværdien kan undgås i det omfang, arbejdsgiveren afholder omkostningerne enten direkte, eller ved at lønmodtagerne får refunderet disse udgifter efter regning. Herved opnås, at udgifterne behandles skattemæssigt som arbejdsgiverens direkte driftsomkostninger.

I visse tilfælde er det dog vanskeligt eller umuligt at fremskaffe bilag for afholdte udgifter (f.eks. ved kørsel i egen bil). For så vidt angår rejse- og befordringsudgifter er det i lovforslag nr. L 181 (forslag til lov om ændring af ligningsloven og kildeskatteloven) foreslået, at arbejdsgiverens godtgørelse for rejse- og befordringsudgifter ikke medregnes ved indkomstopgørelsen. Det er dog en betingelse, at godtgørelsen ikke overstiger satsen, der fastsættes af ligningsrådet. Herved

opnås, at godtgørelsen behandles skattemæssigt neutralt.

2. Foreningen er betænkelig ved eventuelle konsekvenser af forslagets krav om, at den erhvervsdrivende, der ønsker at anvende virksomhedsordningen, skal udarbejde et selvstændigt regnskab for virksomheden, der opfylder bogføringslovens krav.

Kommentar: Der henvises til svaret på spørgsmål 23.

3. Foreningen anfører, at hvis indskudskontoen er positiv ved start af virksomhedsordningen, kan man også medtage andre passiver end erhvervmæssige. Det forekommer dog usikkert, om man også kan medtage private aktiver under virksomhedsordningen. Endvidere henstiller foreningen, at der gives retningslinier for, hvornår et aktiv/passiv har den fornødne tilknytning til den erhvervmæssige virksomhed.

Kommentar: Det er ikke korrekt, når foreningen anfører, at man frit kan overføre private passiver til virksomheden, hvis indskudskontoen ved start af virksomheden er positiv. Der henvises her til punkt 4 i besvarelsen af henvendelsen fra De danske Landboforeninger.

Med hensyn til spørgsmålet om, hvorvidt private aktiver kan indgå i virksomheden, henvises til svaret på spørgsmål 49.

Det er ikke muligt at give retningslinier for, hvornår et aktiv kan anses for privat, og hvornår det anses for erhvervmæssigt. Dette må bero på en konkret ligningsmæssig vurdering.

4. Foreningen anfører, at det ikke forekommer rimeligt, at afskrevet eller selvoparbejdet good-will ikke kan indgå som et aktiv ved opgørelsen af indskudskontoen. Foreningen