

Bestemmelsen tager sigte på de situationer, hvor den skattepligtige overvejer, om virksomhedsordningen overhovedet skal anvendes eller ej. Ændringer af valg, der træffes under virksomhedsordningen, f.eks. spørgsmålet om en blandet benyttet bil skal medtages i ordningen eller ej, er ikke omfattet af bestemmelsen.

Det er en forudsætning for ændring af valg af ordning, at betingelserne for at ændre skatteansættelsen efter skattestyrelseslovens §§ 34 eller 35 er opfyldt. Skattestyrelseslovens §§ 34 og 35 indeholder betingelserne for adgangen til at ændre en skatteansættelse. Den almindelige frist for ændring af en skatteansættelse fremgår af § 34. Det er en betingelse for ændring af skatteansættelsen inden for den almindelige ansættelsesfrist i § 34, at den skattepligtige inden 3 år efter udløbet af det pågældende indkomstår fremlægger nye oplysninger, der kan begrunde ændringen.

Skattestyrelseslovens § 35 indeholder en række objektiverede tilfælde, der kan begrunde ansættelsesændring for indkomstår uden for den almindelige ansættelsesfrist i § 34. Betingelserne for den skattepligtiges adgang til at få ændret skatteansættelser for indkomstår, der ligger mere end 3 år forud i tid, er således objektiveret, og det er en forudsætning for ændring af en skatteansættelse, at der foreligger en situation som nævnt i § 35, stk. 1, og at de øvrige betingelser i § 35 er opfyldt.

Ifølge virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 1, finder ændringsadgangen i virksomhedsskattelovens § 2, stk. 2, tilsvarende anvendelse for skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed og anvender kapitalafkastsordningen, og forslaget får dermed også betydning for sådanne skattepligtige.

Den skatteansættende myndighed skal gøre den skattepligtige opmærksom på muligheden for at få ændret valget.

Til nr. 3

Lovforslaget indeholder en mulighed for skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed og anvender virksomhedsordningen, til at ændre disponering af overskud i virksomhedsordningen, såfremt den skattepligtige efter selvangivelsesfristens udløb får ændret sin skatteansættelse.

Efter den gældende virksomhedsskattelovs § 10, stk. 1, kan overskud overføres til den skattepligtige med virkning for indkomståret, hvis det er overført inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for indkomståret.

Den foreslåede bestemmelse har til formål at lovfæste en praksis, som blev ophævet ved med virkning for

indkomståret 2000, jf. TfS 1999, 932. Praksis gik ud på, at hvis virksomhedens overskud blev forøget som følge af ligningsmæssige ændringer, var der efterfølgende mulighed for at afsætte beløb til overførsel. Hvis den skattepligtige ikke anviste, hvorledes ændringen skulle effektueres, ville yderligere overskud blive anset for opsparet. Yderligere kapitalafkast, der skulle tvangshæves, ville blive anset for indskuddet.

Praksis blev ophævet, fordi Told- og Skattestyrelsen konstaterede, at muligheden for efterfølgende afsætning af beløb til overførsel hverken fremgik af lovtæksten eller forarbejderne til virksomhedsskattelovens § 10, stk. 1.

Det har vist sig, at det er uhensigtsmæssigt ikke at have mulighed for, at den skattepligtige kan ændre overskudsdisponeringen i forbindelse med ansættelsesændringer, hvor virksomhedens overskud forhøjes eller nedsættes. Kendskab til årets overskud er ofte en afgørende forudsætning for at foretage en optimal overskudsdisponering.

Det foreslås derfor at lovfæste den dagældende praksis. Den skattepligtige har herefter mulighed for at få ændret hensættelserne til senere faktisk hævning. Ændringen kan højst udgøre et beløb svarende til ansættelsesændringen. Det foreslås, at den skattepligtige skal have denne mulighed, når betingelserne for at ændre skatteansættelsen efter skattestyrelseslovens § 34 eller § 35 er opfyldt. Se bemærkningerne til nr. 2 om skattestyrelseslovens §§ 34 og 35.

Hvis den skattepligtige ikke anviser, hvorledes ændringen skal effektueres, vil yderligere overskud blive anset for opsparet. Yderligere kapitalafkast, der skal tvangshæves, vil blive anset for indskuddet.

Adgangen til at ændre overskudsdisponeringen gælder kun ændring af hensættelser til senere faktisk hævning. De beløb, som henstår på konto for hensættelser til senere faktisk hævning, er beløb i virksomhedsordningen, som den erhvervsdrivende kan hæve i det følgende år forud for visse andre hævninger. Kontoen er udtryk for virksomhedens »gæld« til den erhvervsdrivende. Beløb, der er overført til privat forbrug, kan ikke ændres efterfølgende, da beløbet ikke længere er omfattet af virksomhedsordningen.

Adgangen til at afsætte yderligere beløb til overførsel gælder fortsat ikke ved ansættelsesændringer som følge af fejl ved den selvangivne overskudsdisponering, men alene ved ændringer af virksomhedens overskud, jf. TfS 1998, 720 (LSR).

Den skatteansættende myndighed skal gøre den skattepligtige opmærksom på muligheden for at få ændret hensættelserne.