

regnskabet kunne medføre, at der må gennemføres diverse konsekvensændringer af andre beløb i VS-ordningen. De ligningsmæssige korrektioner kan endvidere medføre, at skatteyder ønsker andre beløb ændret, f.eks. en forøgelse af hensatte beløb, eller mulighed for efterfølgende at tilbagebetale tidligere hævdede (hensatte) beløb.

Det bør være muligt at gennemføre disse korrektioner, og man bør ikke være bundet af, at hævnningen skal være foretaget (hensat) inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelsen.

I forbindelse med de ligningsmæssige korrektioner må endvidere erindres, at korrektionen kan blive gennemført for flere år ad gangen, og/eller at der er forløbet flere år siden det indkomstår, der ligningsmæssigt korrigeres.

De ligningsmæssige korrektioner, der gennemføres for et givet indkomstår, kan derfor i visse tilfælde medføre konsekvenskorrektioner for flere efterfølgende indkomstår, for hvilke selvangivelsen allerede er afleveret. Disse konsekvenskorrektioner for de efterfølgende år kan dels være tvungne, f.eks. ændring af kapitalafkastet, og dels ønskede, f.eks. ændringer i opsparing kontra hævnning som personlig indkomst.

Hvis myndighedernes ligningsmæssige korrektioner senere underkendes af en højere skattemyndighed eller domstolene, skal der igen foretages korrektioner såvel for de år, hvor ligningsmyndighedernes korrektioner underkendes, som for de år, der er gået siden ligningsmyndighedernes korrektioner, og indtil disse korrektioner senere underkendes.

Ud over de tilfælde, hvor der sker ligningsmæssige korrektioner, bør der helt generelt være en mulighed for skatteyderen for at få ændret ansættelsen i relation til VS-ordningen for de seneste 5 år.

Den samme ret har man i dag for så vidt angår ændringen af af- og nedskrivninger, jfr. SD-cirk. 22 af 30. august 1982.

*Der bør efter landboforeningernes opfattelse helt klart være mulighed for at foretage disse efterfølgende korrektioner uden andre begrænsninger, end der i øvrigt følger af den almindelige skattelovgivning, jfr. bl.a. den almindelige 5-årige frist i skattestyrelseslovens § 29, stk. 5.*

Når skattelovgivningen generelt giver en skatteyder en 5-årig ret til at få foretaget æn-

*dringer i de skattemæssige opgørelser, jfr. skattestyrelseslovens § 29, stk. 5, og da denne bestemmelse netop af den nuværende regering er forlænget fra 3 år til 5 år for at styrke retssikkerheden på skatteområdet, så bør der ikke nu ske begrænsninger af skatteyderens mulighed for omgørelsen af tidligere indsendte selvangivelser m.v.*

Der bør derfor direkte gives hjemmel i loven til at kunne foretage efterfølgende korrektioner eller i det mindste en hjemmel til ligningsrådet til at kunne tillade efterfølgende ændringer, jfr. afskrivningslovens § 30, stk. 3.

En del af de administrative problemer med de ligningsmæssige korrektioner skyldes især problemet med prioriteringsreglen.

En afskaffelse af denne regel vil bevirke en enklere styring af de ligningsmæssige korrektioner m.v.

Afskaffelsen af prioriteringsreglen omtales i afsnit 7.

### 3. Omfanget af bogføringen

Ifølge bemærkningerne til lovforslaget skal der udformes et selvstændigt regnskab for VS, og der skal gennemføres en bogføring for VS.

Det fremgår ikke klart heraf, om bogføringen for VS også må indeholde en bogføring for private aktiver, f.eks. en bogføring, der omfatter lån og finansielle aktiver, som er henført til privatområdet.

Af § 4, sidste stk., i bekendtgørelse nr. 226 af 18. juni 1959 om bogføringens omfang og indhold fremgår det, at hvis en virksomhed ejes af en eneindehaver, skal den pågældendes samtlige aktiver og passiver optages i status, dog ikke privat løsøre. Private aktiver og passiver kan dog optages i et særligt tillæg. Indtægter og udgifter vedrørende disse aktiver og passiver kan i så fald holdes uden for bogføringen.

Bekendtgørelsen giver således mulighed for at holde private aktiver m.v. uden for bogføringen m.v., men hvis skatteyderen ønsker at medtage private aktiver m.v., er der intet til hinder herfor i bogføringsbekendtgørelsen.

*Det bør i relation til VS-ordningen være muligt at udarbejde bogføringen, herunder især kassebogen m.v., således at denne også omfatter private aktiver og private passiver*