

Ændringsforslaget medfører alene en lovfæstelse af begrebet virksomhedsordningen.

Ad nr. 03

Det foreslås, at 0 pct.'s obligationer på linie med indeksobligationer og præmieobligationer ikke kan indgå i virksomheden. Dette skyldes, at der ikke er et løbende afkast af disse obligationer, og at kursgevinsten ved indfrielse kan gøres til kapitalindkomst ved at overføre obligationerne til privatøkonomien, inden gevinsten realiseres.

Ad nr. 04

Det er bl.a. en betingelse for at anvende virksomhedsordningen, at virksomhedens bogføring tilrettelægges på en sådan måde, at den skattepligtige regnskabsmæssigt opdeler sin samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi (virksomhedsordningen) og en privatøkonomi. Dette er en nødvendig betingelse for, at virksomhedsordningen kan anvendes, fordi skatteberegning efter loven i modsat fald ikke vil være mulig.

Det foreslås, at betingelsen om tilrettelæggelsen af bogføringen udtrykkeligt skal fremgå af lovteksten.

I bestemmelsen er det endvidere udtrykkeligt anført, at overførsler mellem virksomhedens økonomi og privatøkonomien skal bogføres særskilt for hver post med virkning fra det tidspunkt, hvor overførslen finder sted. Kravet om, at samtlige overførsler mellem virksomheden og privatøkonomien bogføres særskilt, indebærer ikke, at den skattepligtige på overførelstidspunktet skal tage stilling til, om beløbet skal anses som en hævnning af optjent overskud eller som en overførsel fra mellemregningskontoen. De foretagne overførsler kan fordeles mellem hævekontoen og mellemregningskontoen efter indkomstårets udløb.

Da det ikke er praktisk muligt løbende at bogføre overførsler i form af privat anvendelse af f.eks. virksomhedens bil, telefon m.v., kan sådanne overførsler bogføres på mellemregningskontoen ultimo året.

Ad nr. 02, 05, 06, 08, 09, 012, 013 og 014

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den foreslåede formulering i nr. 01.

Ad nr. 07

Efter de gældende regler anses enhver overførsel af værdier fra den skattepligtige til virksomheden for indskud i virksomheden, jf. dog bemærkningerne til nr. 010 om den begrænsede anvendelse af en mellemregningskonto. Det betyder, at den skattepligtige eller en eventuel ægtefælle ikke kan yde lån til virksomheden, som derefter ville kunne tilbageføres uden for hæverækkefølgen.

Det foreslås nu, at den skattepligtige frit kan foretage indskud på en uforrentet mellemregningskonto, fra hvilken overførsler til privatøkonomien ikke indgår i hæverækkefølgen, se bemærkningerne til nr. 010.

Som følge heraf foreslås, at beløb, der bogføres på mellemregningskontoen ikke anses for indskud i virksomheden.

Ad nr. 010

Ad stk. 1

Efter lovforslaget skal der ske en ophævelse af nettometoden i virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3. For at undgå urimelige konsekvenser af ophævelsen af nettometoden foreslås en lovfæstelse og liberalisering af de principper, der efter cirkulæret om virksomhedsordningen gælder for anvendelse af en mellemregningskonto.

Efter de gældende regler kan den skattepligtige kun i begrænset omfang foretage indskud på mellemregningskontoen, hvorfra beløb igen kan hæves uden at indgå i hæverækkefølgen. Hvis den skattepligtige indskyder større beløb, end det følger af cirkulæret, vil beløbet blive betragtet som et indskud i virksomheden.

For at afhjælp disse ulemper foreslås det, at den skattepligtige frit kan foretage kontante indskud i virksomheden på en mellemregningskonto, hvorfra beløbene igen kan hæves uden om hæverækkefølgen og uden rentekorrektion.

Der er ingen misbrugsmuligheder forbundet hermed, idet kontoen efter ændringsforslaget skal være uforrentet og indestående på mellemregningskontoen ikke skal medregnes i virksomhedens kapitalafkastgrundlag, jf. bemærkningerne ad nr. 011. Indskud på mellemregningskontoen kan således forøge virksomhedens overskud, uden at den del af overskuddet, der beskattes som kapitalindkomst, forøges.