

Efter de gældende regler skal skattemyndighederne påse, at indskud på mellemregningskontoen står i rimeligt forhold til skatteydernes samlede økonomi, og at der kun er tale om midlertidige beløb. Dette er overflødig efter ændringsforslaget, da der frit kan foretages indskud på mellemregningskontoen. For at undgå muligheder for spekulation i ordningen foreslås dog, at der på mellemregningskontoen alene kan bogføres kontante beløb fra privatøkonomien til virksomhedsordningen.

#### Ad stk. 2

Efter de foreslåede regler kan der ikke i åbningsbalancen posteres beløb på mellemregningskontoen.

#### Ad stk. 3

Den skattepligtige kan efter ændringsforslaget overføre beløb og værdier fra mellemregningskontoen til privatøkonomien uden om hæverækkefølgen, det vil sige uden beskatning af opsparet overskud eller rentekorrektion. Som følge heraf skal indestående på mellemregningskontoen i virksomheden fragå ved opførelsen af kapitalafkastgrundlaget.

Overførsler fra virksomhedsordningen til privatøkonomien anses ikke for en overførsel efter § 5, såfremt værdien heraf bogføres på mellemregningskontoen og indestændet ikke herved bliver negativt.

Såfremt saldoen på mellemregningskontoen på noget tidspunkt bliver negativ, skal beløbet udlignes ved en hævning, idet den skattepligtige ikke må kunne låne af virksomheden uden om hæverækkefølgen og uden rentekorrektion. Bestemmelsen forudsætter således som udgangspunkt en løbende saldering af kontoen. Medmindre der er tale om specielle forhold, hvor der søges en omgåelse af hæverækkefølgen, kan saldering op til månedlige eller kvartalsvise mellemrum blive accepteret under hensyn til, hvad der er sædvanligt efter virksomhedens art og omfang.

Samtlige overførsler mellem virksomheden og privatøkonomien skal bogføres særskilt. Dette betyder dog ikke, at den skattepligtige på overførselstidspunktet skal tage stilling til, om beløbet skal anses som en hævning af optjent overskud eller som en overførsel fra mellemregningskontoen. De foretagne overførsler kan fordeles mellem hævekontoen og mellem-

regningskontoen efter indkomstårets udløb. I og med at primosaldoen på mellemregningskontoen først kendes ved udarbejdelsen af regnskabet for det forudgående indkomstår eller – f.eks. hvis der skal overføres beløb til medarbejdende ægtefælle – først ved udarbejdelsen af regnskabet for det pågældende år, vil det formentlig være mest praktisk at bogføre samtlige overførsler i løbet af indkomståret mellem virksomhedsordningen og privatøkonomien på en foreløbig mellemregningskonto. Når primoposteringerne kendes, kan salderingen foretages og eventuelle negative saldi udlignes ved en hævning på hævekontoen. På denne måde opstår hævekontoen først ved udarbejdelsen af regnskabet.

#### Ad stk. 4

Virksomhedens fradragsberettigede refusioner til den skattepligtige (det vil sige værdi af erhvervsmæssig benyttelse af private aktiver og refusion af driftsomkostninger afholdt af private midler) anses efter gældende praksis som hovedregel for personlig indkomst, bortset fra refusion af kørsel i bil efter Ligningsrådets satser. Det samme beløb fradrages igen i den personlige indkomst.

Det foreslås, at refusionerne af praktiske grunde kan bogføres på mellemregningskontoen, hvorfra overførsel til privatøkonomien kan ske skattefrit. Den skattepligtige vil derfor heller ikke kunne foretage fradrag for de refunderede udgifter i skatteregnskabet for privatøkonomien.

#### Ad nr. 011

Ændringen er en følge af forslaget om mellemregningskontoen. Da indestående på mellemregningskontoen i realiteten er en form for fremmedkapital i virksomheden, foreslås det, at indestående på kontoen fragår i kapitalafkastgrundlaget.

Til nr. 5

Der er alene tale om en redaktionel konsekvensændring som følge af vedtagelsen af lov nr. 895 af 21. december 1991.

Til nr. 6 og 7

Ændringsforslaget om, at uforrentede obligationer ikke kan indgå i virksomhedsordnin-