

F. t. l. vedr. momsloven m.v.

her i landet. Baggrunden herfor er, at der i momslovens § 62 a allerede er fastsat regler om sikkerhedsstillelse for virksomheder, der *ikke* har fast forretningssted her i landet.

Forslaget får betydning for nye og eksisterende virksomheder, hvor en eller flere af deltagerne ikke er fysiske personer, der hæfter personligt for virksomhedernes forpligtelser. Der henses herved til at såvel nye som gamle virksomheder med en beskedent formue og med begrænset ansvar kan udgøre en kreditrisiko, ikke mindst i situationer, hvor virksomhederne påbegynder nye aktiviteter.

Eksisterende virksomheder, der nægtes registrering for nye aktiviteter, vil kunne videreføre deres hidtidige aktiviteter uændret.

Når forslaget udstrækkes til virksomhedsformer, der traditionelt ikke undergives krav til kapitalens størrelse, beror det dels på det nævnte overordnede hensyn til kreditrisikoen, dels på hensynet til at omfatte alle relevante virksomhedsformer, hvad enten disse er udenlandske eller danske, der indebærer, at deltagerne ikke hæfter personligt for de omhandlede skatter og afgifter. Forslaget får således bl.a. virkning i forhold til to udenlandske selskaber med beskedent kapital, når de stifter et interessentskab i udlandet, der opretter en filial i Danmark. I det omfang filialen ikke har en formue på 125.000 kr., omfattes den af reglerne om sikkerhedsstillelse m.v. Forslaget omfatter til eksempel også et interessentskab stiftet af to danske anpartsselskaber.

Grænsen på 125.000 kr. tager udgangspunkt i de gældende regler om en minimumsselskabskapital for nystiftede anpartsselskaber på 125.000 kr. Det lægges til grund, at en selskabskapital på 125.000 kr. må anses for at give en vis rimelig sikkerhed for dækning af told- og skattemyndighedernes krav på betaling af skatter og afgifter, uden at told- og skattemyndighederne dog er sikret nogen fortrinnsstilling i forbindelse med en eventuel konkurs.

Man kan således sige, at det i dag er accepteret, at selskaber m.v. råder over deres selskabskapital uden at stille sikkerhed for told- og skattemyndighedernes eventuelle krav. I forbindelse med virksomheder med beskedent kapital kan der derfor ud fra ligestillingsbetragtninger tages samme udgangspunkt, nemlig at virksomhedernes formue skal fragås i forbindelse med fastsættelsen af sikkerhedens størrelse.

Der skal dog kun stilles sikkerhed for beløb over 15.000 kr., idet der herved er henset til, at der ikke er grundlag for at kræve sikkerhedsstillelse af en virksomhed med en formue på eksempelvis 115.000 kr.

Ligeledes ud fra ligestillingsbetragtninger er der derfor foreslået en generelt gældende bundgrænse på 15.000 kr.

Det er afgørende for sikkerhedsstillingen, om virksomheden på registreringstidspunktet har en formue, der opgjort efter reglen i selskabskattelovens § 14, stk. 2-7, er mindst 125.000 kr. Formuen består af virksomhedens aktiver med fradrag af dens passiver, og skal som udgangspunkt opgøres til handelsværdien på opgørelsesdagen. Ved opgørelsen bortses der bl.a. fra goodwill og lignende immaterielle rettigheder og brugsrettigheder m.v.

Som udgangspunkt skal det i forbindelse med hver registrering vurderes, om der skal stilles sikkerhed. Har eksempelvis en virksomhed opfyldt formuekravet i forbindelse med registreringen som indeholdelsespligtig for A-skat, skal der ske fornyet vurdering heraf, hvis virksomheden et halvt år efter ønsker at blive registreret som lønsumsafgiftspligtig. Har en virksomhed stillet sikkerhed for ét registreringsforhold, skal der, under forudsætning af at sikkerhedsstillingen fortsat er i kraft, ikke stilles yderligere sikkerhed for øvrige registreringsforhold, uanset om de enkelte registreringsforhold etableres på forskellige tidspunkter.

Foreninger og organisationer, hvis formål er af politisk, fagforeningsmæssig, religiøs m.v. karakter foreslås undtaget fra reglerne om sikkerhedsstillelse, idet der herved tages hensyn til, at en række især mindre foreninger vil kunne få vanskeligt ved at udøve registreringspligtige aktiviteter, såfremt deres formue er mindre end 125.000 kr., og de derfor blev pålagt at stille sikkerhed. Foreninger og organisationer må i denne forbindelse anses for at udgøre en begrænset tabsrisiko. Undtagelsen omfatter dog ikke foreninger m.v., som registreres for lønsumsafgift, idet der først skal ske registrering efter denne lov, når afgiftsgrundlaget (lønsommen) overstiger 80.000 kr. Sådanne registreringspligtige foreninger m.v. må anses for at have erhvervsmæssige aktiviteter i et omfang, der i realiteten konkurrerer med anden erhvervsmæssig virksomhed, hvorfor det vil være vanskeligt at begrunde, at de ikke skal omfattes af kravene om sikkerhedsstillelse.

Kravet om sikkerhedsstillelse ophører, når virksomheden har opbygget en formue på 125.000 kr., og skatter og afgifter i de seneste 18 måneder har været betalt rettidigt, og virksomheden ikke i øvrigt er i restance med andre registreringsforhold. Disse betingelser tilsigter at sikre, at der i alle tilfælde foreligger et regnskab, og at sandsynliggøre, at der er tale om en virksomhed, som er en god betaler.