

  
**Skatteministeriet**

2. september 2014  
J.nr. 13-0250471

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 200 - Forslag til Lov om ændring af virksomhedsskatteoven. (Indgreb mod utilsigtet udnyttelse af virksomhedsordningen ved indskud af privat gæld m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 14. august 2014. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

Morten Østergaard

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Hvad vil de forventede ændringsforslag komme til at koste?

## Svar

I forbindelse med *Aftale om tilbagerulning af FSA mv. og lempelser af PSO*, hvor lovforslaget indgår som et finansieringselement, er der aftalt nogle ændringsforslag. Det drejer sig om:

- Bagatelgrænsen på 100.000 kr. forhøjes til 500.000 kr. Dermed vil selvstændige med en negativ indskudskonto eller en sikkerhedsstillelse på op til 500.000 kr. pr. 11. juni 2014 fortsat kunne spare op i virksomhedsordningen.
- Der gives mulighed for - over 3 år - at afvikle en eventuel sikkerhedsstillelse. I den 3-årige afviklingsperiode kan der fortsat spares op i virksomhedsordningen. Det overskud, der er sparet op i afviklingsperioden, vil dog komme til beskatning, hvis sikkerhedsstillelsen ikke er afviklet ved udløbet af den 3-årige periode.
- Sikkerhedsstillelse for gæld i blandet benyttede ejendomme, typisk landbrugsejendomme med stuehuse, undtages fra hovedreglen om, at det vil blive anset for en hævnings, hvis virksomhedens aktiver stilles til sikkerhed for privat gæld. Værdien af sikkerhedsstillelsen opgøres til et beløb svarende til værdien af stuehuset/den private del af ejendommen.

Endvidere vil der bl.a. på baggrund af høringssvarene blive stillet en række yderligere ændringsforslag, hvoraf de væsentligste i provenumæssig henseende er:

- Lovforslaget målrettes, så virksomhedens aktiver kan stilles til sikkerhed for gæld uden for ordningen, hvis det sker som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition. Dermed er det alene sikkerhedsstillelser, som udspringer af private interesser, der får skattemæssige konsekvenser efter forslaget.
- Selvstændige kan - i en begrænset periode - foretage omvalg af dispositioner i virksomhedsordningen for indkomståret 2013.
- Der vil blive foreslået en bestemmelse om en forholdsmæssig opgørelse for indkomståret 2014. Den selvstændige kan herefter selv vælge enten delårsopgørelse eller forholdsmæssig opgørelse, alt efter hvad der er mest hensigtsmæssigt.
- Hvis selvstændige skifter långiver, fx bank, som led i afviklingen af en eksisterende sikkerhedsstillelse i den 3-årige afviklingsperiode, vil dette ikke blive anset for en ny sikkerhedsstillelse, såfremt gælden ikke forøges.

Den foreslåede forhøjelse af bagatelgrænsen for negativ indskudskonto fra 100.000 kr. til 500.000 kr. skønnes at reducere det afledte engangsprovenu vedrørende udligning af negativ indskudskonto med i alt 125 mio. kr. i årene 2014 – 2016.

Forslagene om muligheden for omvalg i en periode af dispositioner vedrørende indkomståret 2013 og muligheden for en forholdsmæssig opgørelse af virksomhedsindkomsten i 2014 skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser, givet den betydelige usikkerhed, som lovforslagets provenuvurdering er behæftet med.

De resterende ændringsforslag vedrører reglerne for sikkerhedsstillelse. Isoleret set trækker disse ændringsforslag i retning af et reduceret merprovenu fra lovforslaget. Dette gælder især forslaget om mulighed for - over 3 år - at afvikle en eventuel sikkerhedsstillelse. Der er imidlertid ikke holdepunkter for at skønne over provenuvirkningen af disse forslag. Dette mindreprovenu har dog ikke betydning for den påregnede provenuvirkning af lovforslaget, da der ikke er indregnet en provenuvirkning af stramningen af reglerne vedrørende sikkerhedsstillelse i det fremsatte lovforslag.