



## Skatteministeriet

4. maj 2015  
J.nr. 15-1267924

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 588 af 8. april 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen (V).

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren har til SAU alm. del, spørgsmål 256 svaret: "Opgørelsen af bagatelgrænsen efter § 3, stk. 6, i lov nr. 992 af 16. september 2014 skal alene ske for indkomståret 2014, henholdsvis indkomståret 2015, hvis indkomståret 2015 er påbegyndt den 11. juni 2014." Ifølge § 3, stk. 6, i lov nr. 992 af 16. september 2014 finder bl.a. virksomhedsskattelovens § 11, stk. 4, ikke anvendelse, hvis den numeriske værdi af en negativ saldo på indskudskontoen såvel primo som ultimo indkomståret begge med tillæg af en eventuel sikkerhedsstillelse den 10. juni 2014 ikke overstiger 500.000 kr. Vil ministeren oplyse, hvordan bagatelgrænsen i § 3, stk. 6, i lov nr. 992 af 16. september 2014 skal fortolkes i en situation, hvor indskudskontoen primo 2014 udgør -600.000 kr., sikkerhedsstillelserne pr. 10. juni 2014 udgør 0 kr., og hvor indskudskontoen ultimo 2014/primo 2015 udgør -400.000 kr.? Der er ingen bevægelser på indskudskontoen i 2015, så indskudskontoen ultimo 2015 udgør fortsat -400.000 kr. Kan der ske opsparring af overskud i 2015, når den numeriske værdi af en negativ saldo på indskudskontoen såvel primo som ultimo indkomståret (2015) ikke overstiger 500.000 kr.?

## Svar

Det følger af virksomhedsskattelovens § 11, stk. 4, at der ikke kan spares op i virksomhedsordningen, hvis betingelserne for beregning af rentekorrektion efter virksomhedsskattelovens § 11, stk. 1, 1. pkt., er opfyldt. Dette indebærer i det konkrete eksempel, at der som udgangspunkt ikke kan spares op i virksomhedsordningen, da saldoen på indskudskontoen er negativ.

Bagatelgrænsen i § 3, stk. 6, i lov nr. 992 af 16. september 2014 blev indført som en overgangsregel. Bagatelgrænsen indebærer, at selvstændigt erhvervsdrivende fortsat kan spare op i virksomhedsordningen, selv om betingelserne herfor i udgangspunktet ikke er opfyldt, hvis indskudskontoen såvel primo som ultimo indkomståret begge med tillæg af en eventuel sikkerhedsstillelse den 10. juni 2014 ikke overstiger 500.000 kr.

Det fremgår af bemærkningerne til loven, at der er tale om en overgangsregel, og det fremgår endvidere, at den kun finder anvendelse for selvstændigt erhvervsdrivende, der ved lovforslagets fremsættelse er indtrådt i virksomhedsordningen og derfor anvender ordningen ved lovforslagets fremsættelse. Selvstændigt erhvervsdrivende, der efterfølgende indtræder i virksomhedsordningen, vil derfor ikke være omfattet af reglen i § 3, stk. 6. Endvidere er det i høringsskemaet side 22 anført i en kommentar til Danske Advokaters bemærkninger til L 200, at bagatelgrænsen ikke er en bundgrænse, hvor selvstændigt erhvervsdrivende fremadrettet kan indskyde privat gæld i virksomhedsordningen op til 500.000 kr. uden skattemæssige konsekvenser.

Det er derfor opfattelsen, at bagatelgrænsen kun skal opgøres af selvstændigt erhvervsdrivende i det indkomstår, hvori den 11. juni 2014 indgår, og hvor virksomhedsordningen er tilvalgt, hvilket vil sige indkomståret 2014, henholdsvis indkomståret 2015, hvis dette indkomstår var påbegyndt den 11. juni 2014. Dette fremgår også af mit svar på SAU alm. del spørgsmål 256.

Med henvisning til ovenstående finder bagatelgrænsen i § 3, stk. 6, derfor ikke anvendelse i det konkrete eksempel, allerede fordi den numeriske værdi af den negative saldo på indskudskontoen primo indkomståret 2014 overstiger 500.000 kr. Det forudsættes herved, at indkomståret 2014 er det indkomstår, hvori det skal vurderes, om bagatelgrænsen er overskredet.

Svaret på det stillede spørgsmål er derfor, at der ikke kan ske opsparing af indkomst erhvervet fra og med den 11. juni 2014, fordi indskudskontoen primo 2014 er negativ med 600.000 kr.

Det vil først være muligt for den skattepligtige igen at spare op i virksomhedsordningen, når indskudskontoen er nul eller positiv såvel primo som ultimo indkomståret.