

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget går ud på at ophæve reglerne om adgang til at anvende et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, (»forskudt indkomstår«) for såvel personer og dødsboer som selskaber, foreninger m. v. Dette medfører ændringer i en række bestemmelser i kildeskatteloven, selskabsskatteloven og fusionsloven.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 538 af 28. december 1979. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1979-80:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 593
Fremsættelsen	1341
1. behandling	1793
Udvalgsbetænkning, tillæg B	00
2. behandling	2532
3. behandling	3105
Forslaget som vedtaget, tillæg C	125

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 539 af 28. december 1979. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1979-80:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 587
Fremsættelsen	1340
1. behandling	1885
Udvalgsbetænkning, tillæg B	00
2. behandling	2564
3. behandling	3115
Forslaget som vedtaget, tillæg C	147

Fusionsloven er senest ændret ved lov nr. 194 af 3. maj 1978. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1977-78:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 3705
Fremsættelsen	5279
1. behandling	5928
Udvalgsbetænkning, tillæg B	653
2. behandling	8429
3. behandling	8710
Forslaget som vedtaget, tillæg C	417

For personers vedkommende findes bestemmelsen om adgang til at anvende forskudt indkomstår i kildeskattelovens § 22, stk. 2. Herefter kan statskattedirektoratet tillade, at en skattepligtig, der fremsætter begæring herom, anvender et andet indkomstår end kalenderåret. Det således valgte indkomstår kan ikke senere fraviges uden tilladelse fra statsskattedirektoratet.

I henhold til denne bestemmelse og den tidligere tilsvarende bestemmelse i statsskatteloven er der meddelt et betydeligt antal skattepligtige, især erhvervsdrivende, tilladelse til at anvende forskudt indkomstår.

Tilladelse har i praksis navnlig været meddelt, når en anden periode end kalenderåret må anses for det naturlige driftsår for en virksomhed. Der har i den forbindelse bl. a. været henset til ønsker om at foretage regnskabsafslutning på et tidspunkt, hvor aktiviteten i en virksomhed er forholdsvis ringe, og hvor lagre og beholdninger er forholdsvis små.

Endvidere er der ved afgørelserne i praksis taget et vist hensyn til tilrettelæggelsen af arbejdet hos revisorer og advokater, således at der hos det enkelte revisor- eller advokatfirma opnås en vis spredning af arbejdet med regnskabsopgørelserne.

Imidlertid har der været forbundet betydelige administrative vanskeligheder med det forhold, at et antal skatteydere har anvendt andre indkomstår end kalenderåret.

Skatteligningen af de pågældende skatteydere har været vanskeliggjort af, at skattemyndighedernes kontrolmateriale i reglen vedrører forholdene inden for et kalenderår. På samme måde har det