

været vanskeligere at gennemføre såkaldt krydsrevision ved sammenligning med oplysningerne i andre skatteyderes selvangivelser.

Omvendt har det været nødvendigt i et vist omfang at forlange kontrolmateriale fra de pågældende skatteydere opgjort kalenderårsvis.

I relation til skattebetalingen har gruppen af skatteydere med forskudt indkomstår udgjort en undtagelse fra den samtidighedsbeskatning, der blev indført med kildeskattens gennemførelse i 1970. Det nødvendiggjorde særlige regler i kildeskattelovens § 60, stk. 2, om, hvorledes A-skat, der jo opkræves samtidig med indkomsterhvervelsen, skal modregnes ved slutopgørelsen for disse skatteydere.

Endvidere nødvendiggjorde den manglende samtidighedsbeskatning en række særlige bestemmelser om, hvorledes der skal forholdes, når der sker ændringer i skattepligtsforholdene. Disse bestemmelser, der navnlig vedrører tilfælde af ægte-skabs indgåelse, fraflytning fra landet og den skattepligtiges død, indeholdes i kildeskattelovens afsnit X.

Det vil derfor være en meget betydelig administrativ forenkling at ophæve adgangen til at anvende forskudt indkomstår.

Hertil kommer, at de foran anførte hensyn, der ligger til grund for ordningen med forskudte indkomstår, ikke længere gør sig gældende med samme vægt som tidligere.

Efter de betydelige udvidelser, der er sket af regnskabspligten for bl. a. landbrugere, vil det ikke længere være forbundet med så stor ulempe at opgjøre indkomsten for et kalenderår. Et stigende antal landbrugere fører også beholdningsregnskab.

For så vidt angår hensynet til arbejdstilrettelæggelsen hos revisorer og advokater bemærkes, at der allerede er taget et vidtgående hensyn hertil ved den i de senere år praktiserede ordning med forlængelse af selvangivelsesfristen for bogførings- og regnskabspligtige personer, hvis indkomstår udløber den 31. december eller senere.

Under hensyn til det anførte er det herefter fundet rimeligt at foreslå adgangen til at anvende forskudt indkomstår ophævet.

Efter forslaget sker ophævelsen med virkning fra og med indkomståret 1981, således at dette indkomstår og de følgende indkomstår bliver sammenfaldende med kalenderåret.

Dette nødvendiggør særlige overgangsregler for indkomståret 1980. Sådanne regler er optaget i forslagens § 4. Overgangsreglerne er udformet i overensstemmelse med den praksis, der hidtil har været fulgt i tilfælde, hvor personer ændrer ind-

komstår, jfr. herved også bestemmelserne i kildeskattelovens §§ 92–95. Herefter skal indkomsten for indkomståret 1980 opgøres med udgangspunkt i indkomsten i tiden fra udløbet af det forudgående indkomstår og indtil den 31. december 1980. For en skatteyder, der hidtil har anvendt f. eks. indkomståret 1. august–31. juli, vil det sige indkomsten i tiden 1. august 1979–31. december 1980.

For skatteydere, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for, vil indkomstopgørelsen således – som i det lige anførte eksempel – blive foretaget på grundlag af indkomsten i en periode, som er længere end 12 måneder.

For skatteydere, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber efter udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for, vil indkomstopgørelsen blive foretaget på grundlag af indkomsten i en periode, som er kortere end 12 måneder. Har en skatteyder f. eks. anvendt indkomståret 1. februar–31. januar, vil det således blive indkomsten i perioden 1. februar–31. december 1980.

I begge tilfælde skal den opgjorte indkomst omregnes, så den kommer til at svare til et helt års indkomst. Omregningen skal kun omfatte de indtægter og udgifter, som hører til den normale løbende indkomst. Andre indtægter og udgifter indgår i den skattepligtige indkomst uden omregning.

Formålet med omregningen er så vidt muligt at nå frem til en indkomst svarende til en »normal« helårsindkomst. Der kan vise sig behov for fastsættelse af regler om, hvorledes der ved omregningen skal tages hensyn til forskelligartede indtægter og udgifter, og det er derfor i forslaget bestemt, at ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om omregningen af indkomsten.

Dødsboer skal efter kildeskattelovens § 22, stk. 3, anvende samme indkomstår som afdøde, dog at statskattedirektoratet kan bestemme, at der i særlige tilfælde skal anvendes herfra afvigende indkomstår.

Efter forslaget skal også dødsboer fra og med indkomståret 1981 anvende kalenderåret som indkomstår.

For overgangsåret 1980 opgøres et dødsbos skattepligtige indkomst som indkomsten i tiden fra udløbet af indkomståret 1979 og indtil den 31. december 1980. Der foretages ikke omregning af den opgjorte indkomst til helårsindkomst. Det særlige bofradrag, hvis størrelse er fastsat under hensyn til en helårsindkomst, må dog i disse tilfælde omregnes, så det kommer til at svare forholdsmæssigt til det antal måneder, indkomstansættelsen omfatter.