

Skattepligtige selskaber og foreninger m. v. skal efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, anvende det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Selskaber og foreninger m. v. kan således uden særlig tilladelse vælge at anvende forskudt indkomstår, når blot dette udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Et tidligere benyttet indkomstår kan dog ikke senere fraviges uden tilladelse fra ligningsrådet. Ligningsrådet kan også tillade et andet indkomstår anvendt end det, der følger af den anførte bestemmelse.

Efter forslaget § 5 skal selskaber og foreninger m. v. fra og med skatteåret 1982-83 anvende kalenderåret som indkomstår.

Særlige overgangsregler er herefter foreslået for skatteåret 1981-82. Disse regler går ud på, at selskaber m.v., der anvender forskudt indkomstår, for skatteåret 1981-82 beskattes af indkomsten i tiden fra udløbet af det indkomstår, som danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980. I modsætning til, hvad der er foreslået for personers vedkommende, omregnes den opgjorte indkomst for selskabers vedkommende ikke til helårsindkomst. Dette er i overensstemmelse med den praksis, der hidtil har været fulgt i tilfælde, hvor selskaber ændrer indkomstår, jfr. herved også bestemmelserne i selskabsskattelovens § 4, stk. 1, og § 5, stk. 1, om beskatningen ved henholdsvis stiftelse og ophør af et selskab. Skattemæssige afskrivninger og andre fradrag, der er fastsat under hensyn til en indkomstperiode på et år, må dog omregnes, så de kommer til at svare forholdsmæssigt til den faktisk anvendte indkomstperiode. Dette gælder også med hensyn til afskrivninger på saldo værdien for driftsmidler m.v. og med hensyn til afskrivninger på bygninger m.v. Også vedrørende disse omregninger kan der vise sig behov for, at ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler, og en bestemmelse herom er derfor medtaget i forslaget.

Den opgjorte indkomst beskattes herefter med 40 pct.

For indkøbsforeninger og for produktions- og salgsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, ansættes den skattepligtige indkomst som nærmere bestemte procenter af foreningernes formue ved indkomstårets udløb, jfr. lovens §§ 14 og 15.

For skatteåret 1981-82 er det foreslået, at det herved er foreningernes formue pr. 31. december 1980, der skal lægges til grund.

De procenter af formuen, som anvendes ved opgørelsen af indkomsten for de nævnte forenin-

ger, skal efter bestemmelser i selskabsskattelovens § 14, stk. 4, og § 15, stk. 6, nedsættes eller forhøjes forholdsmæssigt i tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder. Disse bestemmelser skal efter forslaget finde tilsvarende anvendelse for skatteåret 1981-82, hvor indkomstperioden er tiden fra udløbet af det indkomstår, der danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980.

For selskaber og foreninger m. v. vil skatten for skatteåret 1981-82, som det fremgår af det foran anførte, i en del tilfælde blive beregnet af indkomsten i en periode, der er længere end 12 måneder. Der vil således kunne blive tale om, at et selskab eller en forening m. v. for skatteåret 1981-82 kommer til at betale et skattebeløb, som væsentligt overstiger det beløb, som selskabet eller foreningen måske plejer at betale af indkomster på nogenlunde samme niveau. Det skyldes for så vidt, at den skattecredit, som selskabet eller foreningen hidtil har haft som følge af det forskudte indkomstår, nu inddrages ved overgangen til kalenderårsopgørelse. I tilfælde, hvor skattebetalingen vil betyde en særlig alvorlig belastning af likviditeten hos selskabet eller foreningen, må det antages, at der vil være grundlag for at indrømme en vis henstand med betalingen af det yderligere skattebeløb, der er en følge af omlægningen af indkomstperiode.

Bestemmelserne i forslaget § 3, jfr. § 6, om ændringer i fusionsloven er alene redaktionelle ændringer som følge af ophævelsen af adgangen for selskaber til at anvende forskudt indkomstår.

Bestemmelserne om ophævelse af adgangen til at anvende forskudt regnskabsår fra og med indkomståret 1981 nødvendiggør ikke realitetsændringer i lov om særlig indkomstskat. Derimod har man fundet det rimeligt at foreslå særlige overgangsregler, som nærmere er omtalt i § 7.

Efter § 7, stk. 1, skal personer og dødsboer, som for indkomståret 1980 anvender et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, opgøre den særlige indkomst i tiden fra udløbet af indkomståret 1979 og indtil den 31. december 1980. Tilsvarende skal selskaber, foreninger m. v. opgøre den særlige indkomst i tiden fra udløbet af det indkomstår, som danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980.

Det særlige maksimumsfradrag på 4.000 kr. i lov om særlig indkomstskat § 7, stk. 6, hvormed fortjenester ved salg af aktier kan nedsættes, og som er et fradrag, der kan anvendes hvert år, skal efter forslaget § 7, stk. 2, omregnes, så det kom-