

forretningsmæssige principper, vil forslaget ikke indebære væsentlige konsekvenser.

En nedbringelse af omfanget af selskabstømminger vil kunne bidrage til en forbedring af erhvervslivets omdømme og dermed til et generelt bedre erhvervs-klima.

Som nævnt under afsnittet om de administrative konsekvenser indebærer forslaget en merudgift, der skønnes ikke at overstige 150 kr. for anpartsselskaber og mindre for aktieselskaber.

#### *Administrative konsekvenser*

For Told\*Skat skønnes der at være éngangsudgifter på 1,5 mill. kr. til EDB. De årlige EDB-udgifter skønnes at udgøre ca. 300.000 kr. Herudover skønnes der ikke at være nævneværdige administrative konsekvenser for Told\*Skat.

På Industri- og Samordningsministeriets område fastsætter Erhvervs- og Selskabsstyrelsen efter lovforslaget arten og omfanget af de undersøgelser, som det anses for nødvendigt, at den selskabs- eller regnskabskyndige udfører.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen oversender årligt ca. 4500 selskaber til tvangsopløsning i skifteretten. Kun en del af disse vil blive omfattet af forslaget. Hvis der maksimalt skal udpeges selskabs- eller regnskabskyndige i op til 1000 selskaber, og honoraret til den selskabs- eller regnskabskyndige andrager 10.000-15.000 kr. i gennemsnit, vil udgiften udgøre maksimalt 15 mill. kr.

Udgifterne til den selskabs- eller regnskabskyndige udlægges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, men dækkes om muligt af selskabet selv. Nettoudgiften vil blive inddækket via årsgebyrerne til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i medfør af aktieselskabslovens § 154, stk. 4, anpartsselskabslovens § 124, stk. 4, og årsregnskabslovens § 64, stk. 1.

Det gennemsnitlige honorar fremkommer ved, at det langt fra i alle tilfælde vil være muligt for den selskabs- eller regnskabskyndige at udarbejde regnskab. Dette skyldes, at der ikke forefindes bogførings- eller regnskabsmateriale, hvilket indikerer, at der foreligger en overtrædelse af straffelovens § 302, hvorefter den selskabs- eller regnskabskyndige skal rapportere til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen herom.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1

Efter gældende regler kan selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven indenfor visse rammer vælge, hvor indkomståret skal placeres i for-

hold til kalenderåret. Det tidligste begyndelsestidspunkt for eksempelvis indkomståret 1995 er den 2. april 1994 (bagudforskudt indkomstår) og det seneste begyndelsestidspunkt er den 1. april 1995 (fremadforskudt indkomstår). Indkomståret kan indenfor disse rammer i princippet starte/udløbe på en hvilken som helst dato i løbet af året. Når et selskab én gang har benyttet et indkomstår, kan det således valgte indkomstår ikke fraviges uden tilladelse fra Ligningsrådet.

Det foreslås, at visse selskaber og foreninger m.v. fremover skal have et indkomstår, der udløber med udgangen af et kvartal, den 31. marts, 30. juni, 30. september eller 31. december, d.v.s. at disse selskabers indkomstår kun kan påbegyndes den 1. april, 1. juli, 1. oktober eller 1. januar. Nystiftede selskaber og foreninger m.v. vil dog kunne have et første indkomstår, der påbegyndes på en hvilken som helst dato i et kvartal. Der bliver med de foreslåede regler overensstemmelse med f. eks. moms- og lønsumsafgiftslovene, hvori afgiftsperioden er kvartalet. Dette indebærer klare kontrolmæssige fordele.

Den foreslåede regel om, at selskaber og foreninger m.v. skal have et indkomstår, der udløber med udgangen af et kvartal, skal gælde for

- 1) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- 2) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret eller
- 3) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 overgår til ikke at have erhvervmæssig aktivitet eller, hvor den erhvervmæssige aktivitet bliver af helt underordnet betydning.

Den foreslåede ændring om indkomstårets udløb ændrer ikke herudover på selskabers adgang til at have et forskudt indkomstår.

Selskaber og foreninger m.v., der ikke omfattes af nr. 1 - 2, d.v.s. alle allerede stiftede selskaber og foreninger m.v., kan fortsætte med det indkomstår, som selskabet har i dag. Kun hvis et sådant selskab eller en forening m.v. omlægger sit indkomstår eller »tømmes« for erhvervmæssig aktivitet, skal indkomståret udløbe ved udgangen af et kvartal. Et selskab eller forening m.v. kan efter bestemmelsen, jf. nr. 2, frit ligesom i dag vælge at omlægge indkomståret således, at det fremover udløber med udgangen af et kvartal.

Med selskaber og foreninger m.v. som nævnt i nr. 3 sigtes der til selskaber, der ophører med almindelig erhvervmæssig aktivitet.

Den foreslåede bestemmelse skal finde anvendelse for selskaber, der udøver en almindelig erhvervmæssig aktivitet og ophører hermed således, at sel-