

Til § 5

Til nr. 1

Forslaget skal ses i sammenhæng med de foreslåede regler på skatteområdet, jf. lovforslagets § 1, nr. 1. Et selskabs regnskabsår skal fortsat omfatte tolv måneder. Som noget nyt fastlægger bestemmelsen, at regnskabsåret skal afsluttes ved afslutningen af et kvartal. Dette vil give skattemyndighederne bedre mulighed for ligning og kontrol, idet selskaberne i f.eks. momsloven har kvartalsvise afgiftsperioder.

Kravet vil dog kun gælde selskaber, der den 1. juli 1994 eller senere anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eller anmelder omlægning af regnskabsåret.

Forslaget tillægger Erhvervs- og Selskabsstyrelsen en hjemmel til at dispensere fra kravet om, at regnskabsåret skal afsluttes ved udgangen af et kvartal. Adgangen vil alene omfatte ganske særlige tilfælde. Det forhold, at selskabet indgår i en koncern, der har regnskabsår, som ikke afsluttes ved udgangen af et kvartal, kan ikke i sig selv begrunde, at styrelsen dispenserer. Derimod kan f.eks. særlige brancheforhold for selskabet eller internationale koncernforhold betinge en dispensation.

Bestemmelserne om et selskabs første regnskabsår og omlægning af regnskabsår svarer til de gældende bestemmelser.

Til nr. 2.

Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 3, nr. 1.

Til nr. 3

Filialbestyrerne for en filial skal indsende årsregnskabet m.v. for filialens hovedselskab til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest syv måneder efter regnskabsårets afslutning. For at sikre overensstemmelse mellem indsendelsesfristen for årsregnskaber fra filialer og selskaber foreslås det, at fristen forkortes fra syv til seks måneder.

Til § 6

Efter den foreslåede bestemmelse skal regnskabsåret for de fonde og foreninger, som er omfattet af loven, omfatte 12 måneder og afsluttes med udgangen af et af årets fire kvartaler. Det betyder, at regnskabsåret skal afsluttes den 31. marts, 30. juni, 30. september eller 31. december. For bestående fonde og foreninger skal reglen kun gælde, hvis fonden eller foreningen ønsker at ændre regnskabsåret.

Til § 7

Det foreslås i stk. 2, at der for selskaber, der bliver omfattet af selskabsskatteovens § 10, stk. 1, hvorefter indkomståret skal udløbe med udgangen af et kvartal, skal ske en forlængelse af indkomståret til udløbet af det løbende kvartal. Det vil sige, at indkomståret rykkes med uret. Forlængelsen af indkomståret skal gælde for selskaber, hvis indkomstår udløber i perioden 1. april – 30. december, dog bortset selskaber, hvis indkomstår allerede udløber med udgangen af et kvartal. For selskaber, hvis indkomståret ville udløbe i perioden den 1. januar – 30. marts uden det pågældende krav, rykkes indkomståret derimod mod uret således, at indkomståret udløber med udgangen af det foregående kalenderår.

For selskaber, hvis indkomstår efter den af selskabet valgte regnskabsperiode ikke udløber ved udgangen af et kvartal, vil der med forslaget om, at indkomståret fremover skal udløbe ved udgangen af et kvartal, enten umiddelbart kunne ske en forlængelse af indkomståret med op til 3 måneder eller en forkortelse af indkomståret med op til 3 måneder.

For selskaber, der anvender acontoskatteordningen, kan en forlængelse af indkomståret med op til 3 måneder i visse tilfælde medføre en uforudset restskat, idet acontoskattens størrelse er fastsat ud fra en 12 måneders indkomstperiode. Selskabet vil dog have mulighed for at imødegå en sådan restskat ved at foretage frivillige acontoindbetalinger.

I visse tilfælde kan et selskab eller en forening m.v. finde det hensigtsmæssigt, at indkomståret udløber ved udgangen af et andet kvartal end det, der følger af reglerne i stk. 2.

Det foreslås derfor i stk. 3, at et selskab eller en forening m.v. kan vælge en anden udløbsdato end den, der følger af reglerne i stk. 2.

Selskabets valgfrihed med hensyn til udløb af indkomstår er dog begrænset på to punkter. For det første har selskaber, hvis indkomstår udløber i perioden 1. april – 29. juni, og hvis indkomstår efter reglerne i stk. 2 forlænges til udløb den 30. juni, ikke mulighed for at vælge indkomståret forkortet til udløb den 31. marts. Det skyldes, at der i så fald ville blive tale om 2 indkomstår til samme skatteår. Dette ville både være uhensigtsmæssigt og kræve betydelige ændringer af skattemyndighedernes maskinelle systemer.

For det andet kan selskabet kun vælge en forkortelse eller forlængelse af indkomståret med op til 3 måneder i forhold til længden af det nuværende indkomstår. Det vil sige, at indkomståret kun kan vælges forkortet eller forlænget med ét kvartal i forhold til den forkortelse henholdsvis forlængelse af ind-