

Desuden foreslås som en opfølgning på de regler, der gennemførte fusionsdirektivet, regler om skattemæssig succession for fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

### Gældende regler

#### A. Skatteår og acontoskat

Den skattepligtige indkomst for selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret. Skatteansættelsen for et givet skatteår foretages på grundlag af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår.

Skatteåret omfatter perioden fra den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

#### Eksempel

Til skatteåret 1994/95, der er perioden 1. april 1994 – 31. marts 1995, hører indkomståret 1993. Hvis selskabet har kalenderåret som indkomstår, er indkomståret følgelig kalenderåret 1993. Det skyldes, at udløbstidspunktet for indkomståret falder i det foregående skatteår 1993/94 (1. april 1993 – 31. marts 1994).

Et selskab eller en forening m.v. kan – i kraft af reglen om, at et selskab m.v. sættes i skat af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår – til et givet skatteår have et indkomstår, der inden for visse rammer er forskudt i forhold til kalenderåret. Indkomståret kan således enten være fremadforskuet eller bagudforskuet i forhold til kalenderåret.

Hvor der i lovgivningen er anført, at regler skal have virkning for eller fra og med et givet indkomstår, skal de pågældende regler for selskaber og foreninger m.v. med forskudt indkomstår anvendes for det (forskudte) indkomstår, der træder i stedet for det pågældende kalenderår.

For skatteåret 1994/95 kan det tilhørende indkomstår 1993 *tidligst* påbegyndes den 2. april 1992. Det skyldes, at indkomståret i dette tilfælde afsluttes den 1. april 1993, der er den første dag i skatteåret 1993/94. Hvis indkomståret i stedet er påbegyndt allerede den 1. april 1992, vil dette udløbe den 31. marts 1993. Til dette indkomstår knytter sig i stedet skatteåret 1993/94. Indkomståret er i dette tilfælde sammenfaldende med det foregående skatteår 1992/93 (perioden 1. april 1992 – 31. marts 1993).

Det *seneste* tidspunkt for påbegyndelsen af det indkomstår, der knytter sig til skatteåret 1994/95, er den 1. april 1993, idet indkomståret i dette tilfælde afsluttes den 31. marts 1994, som er den sidste dag i skatteåret 1993/94. Hvis indkomståret i stedet er på-

begyndt den 2. april 1993, ville dette først udløbe den 1. april 1994. Det ville have den virkning, at skatteåret i stedet udskydes med ét år til skatteåret 1995/96 (1. april 1995 – 31. marts 1996).

Indtil 1994 har der inden for ovenstående rammer ikke været betingelser for placeringen af indkomståret i forhold til kalenderåret.

For visse selskaber og foreninger m.v. er det ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 om selskabstømninger m.v. fastsat, at indkomståret skal *udløbe* ved udgangen af et kvartal. Det gælder for

- a) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- b) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, og
- c) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervmæssig aktivitet. Der gælder dog en adgang for Ligningsrådet til at dispensere herfra, når særlige forhold tilsiger dette.

Et tidligere benyttet indkomstår kan ikke uden tilladelse fra Ligningsrådet fraviges ved senere skatteansættelser.

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 1, skal der ved opløsning eller overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller ved inddragelse under bestemmelserne i § 3 om undtagelse fra beskatning, foretages en *ekstraordinær ansættelse*. Det samme gælder ved overgang til kooperationsbeskatning efter § 5 A, eller når udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtige her i landet, opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed efter selskabsskattelovens § 7.

Den ekstraordinære periode dækker tiden fra udløbet af det regnskabsår, der er lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for det pågældende skatteår, og indtil opløsning m.v. af selskabet sker. Den ekstraordinære ansættelse vedrører samme skatteår som den ordinære ansættelse.

#### Eksempel

Et selskab med kalenderåret som indkomstår opløses den 1. april 1994, dvs. i skatteåret 1994/95. Hertil svarer indkomståret 1993, hvilket er perioden 1. januar 1993 – 31. december 1993. Den ekstraordinære ansættelse dækker perioden 1. januar 1994 – 1. april 1994 (den ekstraordinære periode).

Hvis selskabet opløses den 31. marts 1994, sker opløsningen i skatteåret 1993/94. Hertil svarer indkomståret 1992. Den ekstraordinære periode starter i dette tilfælde den 1. januar 1993 og løber til den 31. marts 1994.