

Et selskab med et maksimalt bagudforskuet indkomstår, der opløses den 31. marts 1994, vil have en ekstraordinær periode, der går fra den 2. april 1992 og til den 31. marts 1994, dvs. 2 år minus en dag. For et selskab med et maksimalt fremadforskuet indkomstår, der opløses eksempelvis den 1. april 1994, vil den ekstraordinære periode kun omfatte denne dag. Perioden for den ekstraordinære ansættelse kan - afhængig af selskabets indkomstår og tidspunktet for selskabets opløsning - således være mellem én dag og 2 år minus én dag lang.

I acontoskattesystemet, der er indført med virkning fra og med indkomståret 1993, er der ikke taget højde for, at skatteansættelsen for en afsluttende ansættelsesperiode foretages samtidig med skatteansættelsen for den sidste ordinære ansættelsesperiode. De acontobetaling, der er foretaget i indkomståret, der ved opløsning el. lign. i stedet bliver til en ekstraordinær periode, kan ikke anvendes til skattebetalingen for den pågældende periode. De foretagne indbetalinger knytter sig til et skatteår, der på grund af selskabets opløsning m.v. aldrig opstår.

I henhold til selskabsskattelovens § 29 B, stk. 1, sker beregningen af selskabets indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret. Da den ordinære og den ekstraordinære ansættelse knytter sig til samme skatteår, kan der ved opgørelserne ikke ske en sammenblanding af de to ansættelser.

Dette indebærer, at en eventuel overskydende acontoskat fra den ordinære ansættelse ikke kan overføres til den ekstraordinære ansættelse og dermed forhindre eller reducere en eventuel restskat for denne periode. Forudsætningen for, at en sådan modregning ville kunne foretages, ville i øvrigt være, at opløsningen el. lign. sker før den 20. november i kalenderåret, hvor skatten for den sidste ordinære periode skal betales. Såvel ordinære acontoskatter som frivillige acontobetaling for »indkomstår«, der falder i den ekstraordinære periode, bliver i stedet tilbagebetalt.

Selskabet eller foreningen m.v. kan derfor ikke undgå, at der isoleret set opstår en restskat for den ekstraordinære periode. Selskabet bliver således ved opløsning el. lign. i alle tilfælde pålagt 11 3/4 pct. i restskattetillæg, idet hele skatten for den ekstraordinære periode bliver restskat. Det gælder også i det tilfælde, hvor der er foretaget betalinger af acontoskat, der netop svarer til skatten (uden restskattetillæg) for den ekstraordinære periode.

Eventuelle indbetalte ordinære acontoskatter bliver tilbagebetalt. Ved tilbagebetalingen sker der alene en - skattepligtig - forrentning efter rentecirkulæ-

ret. Frivillige indbetalinger forrentes ikke efter rentecirkulæret.

B. Dispensations- og hensættelsesregler i fondsbeskatningsloven

Fonde skal ifølge fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, medregne gaver til den skattepligtige indkomst, medmindre der efter ansøgning meddeles dispensation for beskatningen. For familiefonde modsvares fritagelsen for gavebeskatning af, at fonden pålægges en kompenserende afgift på 20 eller 35 pct., afhængig af om der er tale om stiftelse af en fond eller udvidelse af den eksisterende grundkapital. Selv om lovteksten giver det indtryk, at skattepligt er hovedreglen, fritages gaver stort set efter praksis for beskatningen, hvis de tilfalder en fonds bundne kapital.

Efter § 4, stk. 3, kan fonde fradrage hensættelser til opfyldelse af et eller flere konkrete almenvælgørende eller på anden måde almennyttige formål. Konkretiseringen kan enten foretages i forbindelse med hensættelsen, eller via en nøje konkretisering af fondens formål i vedtægten.

Lovforslaget

A. Afskaffelse af skatteårsbegrebet og regler for betaling af skat ved opløsning m.v.

Det foreslås, at skatteårsbegrebet for selskaber og foreninger m.v. afskaffes. Afskaffelsen indebærer, at skatteansættelsen af selskabet eller foreningen m.v. ikke længere skal ske på grundlag af det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår, men alene på grundlag af den oppebårne indkomst i en nærmere afgrænset periode (indkomstår).

De foreslåede ændringer ændrer dermed ikke på, at optjeningsperioden for indkomsten for selskabet eller foreningen m.v. fortsat er et indkomstår. Der foreslås ingen ændring af rammerne for indkomstårets placering i forhold til kalenderåret, dvs. at indkomståret fortsat kan være forskudt i forhold til kalenderåret i samme omfang som i dag.

Skatten af den skattepligtige indkomst for indkomståret skal uanset de foreslåede regler for stort set alle selskabers vedkommende forfalde til betaling og betales til de samme tidspunkter som i dag. Det vil sige, at de gældende betalingsterminer for betaling af skatten, herunder betaling af restskat og udbetaling af overskydende skat som udgangspunkt ikke ændres.

Enkelte selskaber og foreninger m.v. har i dag en længere skattecredit end den, der følger af de almindelige regler, idet de ansættes til beskatning et år se-