

ner end det, der gælder for andre selskaber og foreninger m.v.

Med det formål at opnå en ligelig behandling af alle selskaber og foreninger m.v. foreslås det at afskaffe den særligt lange kredittid for selskabsskatten, som disse få selskaber har. For at afbøde de likviditetsmæssige virkninger heraf foreslås en overgangsordning for den for ét år fremrykkede skattebetaling.

Den foreslåede afskaffelse af skatteåret har den virkning, at et selskab eller en forening m.v. ved opløsning eller lignende ikke længere skal ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, der ligger til grund ved den ordinære skatteansættelse, og indtil opløsning sker (den ekstraordinære periode). Den ekstraordinære periode erstattes af et eller to indkomstår. Efter lovforslaget vil indkomstperiodens længde for et selskab eller en forening m.v., der opløses eller lignende, for det indkomstår, hvori opløsningen eller lignende sker (afsluttende indkomstår), kunne være mellem én dag og ét år minus én dag lang, jf. dog nedenfor om en særlig regel for selskaber og foreninger med bagudforskudt indkomstår.

At den ekstraordinære periode bortfalder har den umiddelbare - og tilsigtede - virkning for selskaber omfattet af *acontoordningen*, at ordinære acontoskatter og frivillige acontobetaling, der foretages i det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen opløses eller lignende, kan indgå ved beregning af restskat eller overskydende skat for dette indkomstår.

Af administrative grunde foreslås det dog, at reglerne i selskabsskattelovens § 29 B om tillæg og godtgørelse ikke for *alle* selskabers og foreningers vedkommende skal finde anvendelse ved beregning af restskat og overskydende skat. Det skyldes, at acontoskatteordningen hviler på rene rentebetragtninger, idet såvel 2 pct.'s og 11,75 pct.'s tillægget som 7 pct.'s godtgørelsen er fastsat ud fra bindingsperioder for skattebeløbene for et selskab i fortsat drift.

Det ville imidlertid blive urimeligt kompliceret at fastsætte særlige regler om tillæg/godtgørelse f. eks. opgjort på månedsbasis. Da sådanne regler i givet fald kun skulle finde anvendelse for et forholdsvist begrænset antal selskaber og foreninger m.v. foreslås i stedet mere enkle regler.

Det foreslås, at for selskaber med *bagudforskudt* indkomstår, der opløses m.v. *efter* indkomstårets udløb, men inden kalenderårets udløb, forlænges dette indkomstår således, at det løber fra begyndelsen af det nærmest forudgående indkomstår og indtil opløsningen m.v. finder sted. Det vil sige, at indkomståret i dette tilfælde forlænges med den periode, der i dag er den ekstraordinære periode. Begrundelsen for denne regel er først og fremmest dels af administrati-

ve dels forståelsesmæssige hensyn at undgå, at der kan opstå et indkomstår, der fuldt ud er placeret i et kalenderår forud for det kalenderår, som det pågældende indkomstår træder i stedet for.

Dernæst er formålet med reglen at opnå, at acontoskatteordningen i disse tilfælde kan anvendes. De acontoskatter, som indbetales, og de frivillige acontobetaling, der er foretaget i løbet af kalenderåret til dækning af skatterne for det indkomstår, som i forhold til kalenderåret er bagudforskudt, vil efter lovforslaget således fuldt ud indgå ved beregning af selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat, restskat eller overskydende skat efter de regler, der gælder i dag.

For selskaber omfattet af acontoskatteordningen, der *ikke* bliver omfattet af ovennævnte regel, foreslås det, at acontoskatte reglerne i § 29 B *ikke* skal finde anvendelse.

Dette vil gælde for

- a) selskaber m.v. med bagudforskudt indkomstår, der opløses m.v. efter den 31. december i det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for,
- b) selskaber m.v. med bagudforskudt indkomstår, der opløses inden indkomstårets udløb,
- c) selskaber m.v. med kalenderåret som indkomstår, og
- d) selskaber med fremadforskudt indkomstår.

Det foreslås, at de acontoskatter og frivillige acontobetaling, som selskabet m.v. rent faktisk har indbetalt, alene indgår som en *forudbetalt skat* ved beregning af det afsluttende indkomstårs skat. For disse acontoskatter og acontobetaling beregnes der *ikke* tillæg efter § 29 B, stk. 6.

Det foreslås endvidere, at selskabet m.v. får adgang til ved en *frivillig indbetaling* at betale skatten for det afsluttende indkomstår frem til senest 1 måned efter opløsningen eller lignende.

En sådan frivillig indbetaling vil sammen med de faktisk foretagne indbetalinger af ordinære acontoskatter og eventuelle frivillige acontobetaling ved skatteberegningen for det afsluttende indkomstår indgå som en *forudbetalt skat*.

Restskat for det afsluttende indkomstår forfalder til betaling efter gældende regler. Såfremt selskabet får restskat for det afsluttende indkomstår, opkræves der alene restskattetilleg af det restskattebeløb, der fremkommer som den samlede opgjorte skat med fradrag af de eventuelle indbetalinger, der er foretaget senest 1 måned efter selskabets eller foreningens m.v. opløsning eller lignende.

Opstår der overskydende skat for det afsluttende indkomstår, udbetales beløbet til selskabet m.v. Der ydes ingen godtgørelse i dette tilfælde, idet selskabet