

F. t. l. vedr. forskellige skatte- og afgiftslove m.v.

vælge, at indkomståret udløber ved udgangen af et kvartal, og herunder også vælge kalenderårsregnskab.

Til nr. 8

Efter *gældende regler* i selskabsskattelovens § 10, stk. 4, der er indført før selskabstømmerlovgivningen i 1994, kan et tidligere benyttet indkomstår ikke ved senere skatteansættelser fraviges uden tilladelse fra Ligningsrådet. Ligningsrådet har bemyndiget de kommunale skattemyndigheder til at afgøre ansøgninger om omlægning af indkomstår med klageadgang til Ligningsrådet.

Tilladelse til omlægning af regnskabsår må være begrundet i selskabets forhold, f. eks. hensyn til sæson, brancheændring, personaleferie, nye forretningsforbindelser, koncerntilhørsforhold m.v. De nærmere betingelser for omlægning af indkomstår er indeholdt i TS-cirkulære nr. 11 af 7. april 1993.

Det *foreslås* at objektivere den pågældende bestemmelse således, at selskabet eller foreningen m.v. kan vælge at omlægge sit indkomstår til et andet indkomstår efter reglerne i stk. 1, 2. og 3. pkt., om et givet indkomstårs placering i forhold til kalenderåret, når omlægningen er begrundet i selskabets forhold såsom hensyn til sæson, brancheændring, personaleferie, nye forretningsforbindelser eller koncerntilhørsforhold. De forhold, der efter lovforslaget kan begrunde en omlægning, er de samme, som efter TS-cirkulæret i dag kan begrunde en omlægning.

Et selskab kan dog kun omlægge et tidligere benyttet indkomstår til et andet indkomstår, såfremt alle indkomstperioder kommer til beskating, og såfremt intet indkomstår hverken overspringes eller dubleres (dvs. 2 indkomstår med samme »nummer«). En forlængelse af et indkomstår hen over den 1. april ville føre til, at et indkomstår overspringes. Og ved en forkortelse af et indkomstår tilbage over den 1. april, vil der opstå to indkomstår med samme nummer.

Selskabet skal inden udløbet af det indkomstår, der ønskes omlagt, give meddelelse herom til de statslige told- og skattemyndigheder. Dette skyldes ønsket om at forhindre efterfølgende indkomstudjævning og hensynet til at kunne påse, om selskabet m.v. overholder selvangivelsesfristen, der er maksimalt 6 måneder efter indkomstårets udløb. Selskabet skal i den forbindelse give oplysning om, hvilken periode indkomståret ønskes omlagt til.

Er der andre forhold i selskabet, der kan begrunde en omlægning af indkomståret, skal selskabet ansøge skatteministeren herom. Det kan eksempelvis dreje sig om hensynet til revisors arbejdstilrettelæggelse.

277 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag)

Det er hensigten at udlægge ministerbeføjelsen via sagsudlægningsbekendtgørelsen til den skatteansættende myndighed. Er den skatteansættende myndighed en told- og skatteregion eller en kommune, vil afgørelsen kunne påklages til Told- og Skattestyrelsen, men ikke til anden administrativ myndighed.

Efter de *gældende regler* i selskabsskattelovens § 10, stk. 5, 2. pkt., kan Ligningsrådet bestemme, at indkomståret for selskaber som nævnt i selskabsskattelovens § 10, stk. 2, nr. 3, dvs. »tomme« selskaber udløber ved udgangen af et kvartal. Formålet med reglen er at kunne ændre indkomståret for selskaber m.v., der ikke selv ændrer indkomståret. Med den foreslåede nye affattelse af stk. 3 (tidligere stk. 5) jf. forslaget under nr. 9, skal reglen som konsekvens af den foreslåede ophævelse af selskabsskattelovens § 10, stk. 2, ophæves.

Til nr. 9

Selskabsskattelovens § 10, stk. 5, 1. pkt., er en regel, hvorefter Ligningsrådet i visse tilfælde kan tvangsomlægge indkomståret for et selskab m.v. Tvangsmæssig omlægning af et selskabs indkomstår kan kræves i tilfælde, hvor et selskabs hovedaktionær driver en virksomhed som personligt ejet virksomhed, og der mellem selskabet og den personligt ejede virksomhed er sådanne indbyrdes økonomiske sammenhænge, at fælles indkomstår af kontrolmæssige hensyn er ønskelig. Indkomståret kan ikke kræves omlagt til at følge hovedaktionærens indkomstår, hvis hovedaktionæren alene er lønmodtager i selskabet.

Ligningsrådet har ved TS-cirkulære nr. 11/1993 udlagt kompetencen til at foretage tvangsomlægninger af indkomstår til de kommunale skattemyndigheder med klageadgang til Ligningsrådet.

Det *foreslås* at bevare bestemmelsen for så vidt anvendelsesområdet, men at tillægge de statslige told- og skattemyndigheder kompetence til at kræve en tvangsmæssig omlægning af indkomståret. De statslige told- og skattemyndigheders afgørelse vil kunne påklages til Told- og Skattestyrelsen, men ikke til anden administrativ myndighed.

Til nr. 10

Bestemmelserne i selskabsskattelovens § 36 knytter sig udelukkende til bestemmelserne i selskabsskattelovens § 10, stk. 2, nr. 2 og 3. Bestemmelsen i § 36 indeholder regler for, hvordan et indkomstår skal omlægges, når indkomståret for et selskab skal udløbe ved udgangen af et kvartal. Det principielle formål med regler om, hvilke kvartalsudløb et indkomstår kan forlænges eller forkortes til, når der indtræder pligt for selskabet til at have et indkomstår til udløb