

I år 3 korrigeres den skattepligtige indkomst på følgende måde:

Resultat ifølge regnskab	500 kr.
- primo hensættelse	100 kr.
+ ultimo hensættelse	150 kr.
Skattepligtig indkomst	<u>550 kr.</u>

Den skattepligtige indkomst forhøjes således med 50 kr. svarende til årets ændring af hensættelsen.

I år 4 korrigeres den skattepligtige indkomst på følgende måde:

Resultat ifølge regnskab	500 kr.
- primo hensættelse	150 kr.
+ ultimo hensættelse	200 kr.
Skattepligtig indkomst	<u>550 kr.</u>

Den skattepligtige indkomst forhøjes således med 50 kr. svarende til årets ændring af hensættelsen.

I år 5 bliver forpligtelsen endelig og virksomheden foretager udbetaling, hvorved den regnskabsmæssige hensættelse til forventede erstatninger ultimo år 5 er 0 kr. År 5 er samtidig det skattemæssige korrekte fradragstidspunkt, og virksomheden bør opgøre den skattepligtige indkomst således:

Resultat ifølge regnskab	500 kr.
-primo hensættelse	200 kr.
+ ultimo hensættelse	0 kr.
Skattepligtig indkomst	<u>300 kr.</u>

Den skattepligtige indkomst nedsættes med 200 kr. Virksomheden har en samlet omkostning på 200 kr. til

erstatninger, og der opnås fradrag for de 200 kr. i år 5, d.v.s på det korrekte skattemæssige tidspunkt.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelse i Lovtidende, og at den har virkning for anmodninger om genoptagelse af en skatteansættelse, som indgives til myndighederne den 1. juli 2004 eller senere henholdsvis ændringer af skatteansættelsen på myndighedernes initiativ, der varsles over for den skattepligtige den 1. juli 2004 eller senere.

De foreslåede bestemmelser får kun virkning for den skattepligtiges anmodning om genoptagelse, som fremsættes den 1. juli 2004 eller senere. Derimod får de foreslåede regler ikke betydning i sager, hvori der klages over et afslag på genoptagelse efter de hidtil gældende regler. I disse klagesager skal genoptagelsesspørgsmålet fortsat afgøres på grundlag af hidtil gældende bestemmelser.

På grund af reaktionsfristen i skattestyrelseslovens § 34, stk. 2, og § 35, stk. 2, på 6 måneder, vil de foreslåede bestemmelser som udgangspunkt heller ikke få betydning for tidligere afgjorte genoptagelsesspørgsmål. Det forhold, at reglerne på området er blevet ændret, udgør ikke i sig selv et forhold, som kan begrunde genoptagelse.