

F.t.l. vedr. forskellige skattelove

Lovforslag nr. L 166. Fremsat den 12. marts 1980 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Forskudt indkomstår)

§ 1

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 443 af 19. oktober 1979, som ændret ved lov nr. 538 af 28. december 1979 foretages følgende ændringer:

1. § 22, stk. 2, 3., 4. og 5. pkt., og stk. 3, § 60, stk. 2, samt afsnit X ophæves. § 22, stk. 4, bliver herefter stk. 3.
2. I § 60, stk. 3, der bliver stk. 2, udgår ordene: »eller stk. 2«.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1978, som ændret ved love nr. 536 og 539 af 28. december 1979 foretages følgende ændringer:

1. § 10 affattes således:

»§ 10. Som grundlag for skatteansættelsen for et givet skatteår for de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m. v. benyttes indkomsten i det kalenderår (indkomståret), som udløber i det foregående skatteår.«

2. I § 27, stk. 1, udgår 2. pkt.

3. I § 31, stk. 1, udgår 2. pkt.

§ 3

I lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 464 af 13. september 1978, foretages følgende ændringer:

1. § 7, stk. 1, affattes således:

»Indkomstansættelsen for det ophørende selskab for det sidste indkomstår indtil fusionsdatoen finder sted uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet.«

2. I § 7, stk. 2, 1. pkt., erstattes ordene »den i stk. 1 nævnte periode« med: »det i stk. 1 nævnte indkomstår«.

§ 4

§ 1 har virkning fra og med indkomståret 1981.

Stk. 2. For personer, som for indkomståret 1980 har tilladelse til at anvende et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, er den skattepligtige indkomst for det nævnte indkomstår indkomsten i tiden fra udløbet af det forudgående indkomstår og indtil den 31. december 1980 omregnet således, at den kommer til at svare til et års indkomst.

Stk. 3. Omregningen efter stk. 2 skal kun omfatte indtægter og udgifter, som hører til den normale løbende indkomst. Andre indtægter og udgifter indgår i den skattepligtige indkomst uden omregning.

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om den i stk. 2 og stk. 3 nævnte omregning af indkomsten.

Stk. 5. For dødsboer, som for indkomståret 1980 anvender et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, er den skattepligtige indkomst for det nævnte indkomstår indkomsten i tiden fra udløbet af det forudgående indkomstår og indtil den 31. december 1980. Ved skatteberegningen omregnes det i udskrivningslovens § 7 anførte bofradrag, så det forholdsmæssigt kommer til at svare til forholdet mellem antallet af påbegyndte måneder inden for det nævnte tidsrum og 12 måneder.

Stk. 6. For de i stk. 2 nævnte personer og de i stk. 5 nævnte dødsboer opgøres den skattepligtige formue for indkomståret 1980 på grundlag af formuens værdi ved udløbet af det tidsrum, indkomstansættelsen omfatter. Ved anvendelse af bestemmelsen i kildekatteovens § 39, stk. 2, lægges det til grund, om selvstændig formueskattepligt har foreligget i en del af det fra kalenderåret afvigende indkomstår.

§ 5

§ 2 har virkning fra og med skatteåret 1982-83.

Stk. 2. For skatteåret 1981-82 skatteansættes de i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2 a, 3, 5, 5 a og 6, samt § 2, stk. 1, litra a) og b), omhandlede selskaber og foreninger m. v., der anvender et indkomstår, som afviger fra kalenderåret, af indkomsten i tiden fra udløbet af det indkomstår, som danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980. Skattemæssige afskrivninger og andre fradrag i indkomsten, som har til forudsætning, at indkomstperioden er 12 måneder, omregnes i disse tilfælde, så de forholdsmæssigt svarer til indkomstperiodens længde. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte

nærmere regler om omregning af fradragene.

Stk. 3. For skatteåret 1981-82 skatteansættes de i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, nævnte foreninger, der anvender et indkomstår, som afviger fra kalenderåret, på grundlag af foreningens formue den 31. december 1980. Som indkomstperiode anses tiden fra udløbet af det indkomstår, der danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980. Bestemmelserne i selskabsskatteovens § 14, stk. 4, og § 15, stk. 6, finder tilsvarende anvendelse.

§ 6

§ 3 finder anvendelse på fusioner, der finder sted den 1. januar 1981 eller senere.

§ 7

For personer og dødsboer, som for indkomståret 1980 anvender et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, omfatter ansættelsen af særlig indkomst for det nævnte indkomstår den særlige indkomst, som er erhvervet i tiden fra udløbet af det foregående indkomstår, og indtil den 31. december 1980. Det samme gælder for de i lov om særlig indkomstskat § 13 omhandlede selskaber og foreninger, der for skatteåret 1981-82 anvender et indkomstår, som afviger fra kalenderåret.

Stk. 2. Ved skatteberegningen omregnes det i § 7, stk. 6, i lov om særlig indkomstskat nævnte maksimumsfradrag 4.000 kr. og det i nævnte lovs § 9, stk. 1, nævnte beløb 6.000 kr., så de forholdsmæssigt kommer til at svare til indkomstperiodens længde.

Stk. 3. Ved anvendelsen af § 7 A, stk. 6, 5. og 6. pkt., i lov om særlig indkomstskat anses den periode, hvormed et indkomstår i medfør af stk. 1 forlænges, for et indkomstår for sig, såfremt der i denne periode sker afståelse af fast ejendom.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget går ud på at ophæve reglerne om adgang til at anvende et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, (»forskudt indkomstår«) for såvel personer og dødsboer som selskaber, foreninger m. v. Dette medfører ændringer i en række bestemmelser i kildeskatteloven, selskabsskatteloven og fusionsloven.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 538 af 28. december 1979. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1979-80:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 593
Fremsættelsen	1341
1. behandling	1793
Udvalgsbetænkning, tillæg B	00
2. behandling	2532
3. behandling	3105
Forslaget som vedtaget, tillæg C	125

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 539 af 28. december 1979. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1979-80:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 587
Fremsættelsen	1340
1. behandling	1885
Udvalgsbetænkning, tillæg B	00
2. behandling	2564
3. behandling	3115
Forslaget som vedtaget, tillæg C	147

Fusionsloven er senest ændret ved lov nr. 194 af 3. maj 1978. Behandlingen af denne lov findes således omtalt i Folketingstidende 1977-78:

Lovforslaget, tillæg A	Spalte 3705
Fremsættelsen	5279
1. behandling	5928
Udvalgsbetænkning, tillæg B	653
2. behandling	8429
3. behandling	8710
Forslaget som vedtaget, tillæg C	417

For personers vedkommende findes bestemmelsen om adgang til at anvende forskudt indkomstår i kildeskattelovens § 22, stk. 2. Herefter kan statskattedirektoratet tillade, at en skattepligtig, der fremsætter begæring herom, anvender et andet indkomstår end kalenderåret. Det således valgte indkomstår kan ikke senere fraviges uden tilladelse fra statsskattedirektoratet.

I henhold til denne bestemmelse og den tidligere tilsvarende bestemmelse i statsskatteloven er der meddelt et betydeligt antal skattepligtige, især erhvervsdrivende, tilladelse til at anvende forskudt indkomstår.

Tilladelse har i praksis navnlig været meddelt, når en anden periode end kalenderåret må anses for det naturlige driftsår for en virksomhed. Der har i den forbindelse bl. a. været henset til ønsker om at foretage regnskabsafslutning på et tidspunkt, hvor aktiviteten i en virksomhed er forholdsvis ringe, og hvor lagre og beholdninger er forholdsvis små.

Endvidere er der ved afgørelserne i praksis taget et vist hensyn til tilrettelæggelsen af arbejdet hos revisorer og advokater, således at der hos det enkelte revisor- eller advokatfirma opnås en vis spredning af arbejdet med regnskabsopgørelserne.

Imidlertid har der været forbundet betydelige administrative vanskeligheder med det forhold, at et antal skatteydere har anvendt andre indkomstår end kalenderåret.

Skatteligningen af de pågældende skatteydere har været vanskeliggjort af, at skattemyndighedernes kontrolmateriale i reglen vedrører forholdene inden for et kalenderår. På samme måde har det

været vanskeligere at gennemføre såkaldt krydsrevision ved sammenligning med oplysningerne i andre skatteyderes selvangivelser.

Omvendt har det været nødvendigt i et vist omfang at forlange kontrolmateriale fra de pågældende skatteydere opgjort kalenderårsvis.

I relation til skattebetalingen har gruppen af skatteydere med forskudt indkomstår udgjort en undtagelse fra den samtidighedsbeskatning, der blev indført med kildeskattens gennemførelse i 1970. Det nødvendiggjorde særlige regler i kildeskattelovens § 60, stk. 2, om, hvorledes A-skat, der jo opkræves samtidig med indkomsterhvervelsen, skal modregnes ved slutopgørelsen for disse skatteydere.

Endvidere nødvendiggjorde den manglende samtidighedsbeskatning en række særlige bestemmelser om, hvorledes der skal forholdes, når der sker ændringer i skattepligtsforholdene. Disse bestemmelser, der navnlig vedrører tilfælde af ægteskabs indgåelse, fraflytning fra landet og den skattepligtiges død, indeholdes i kildeskattelovens afsnit X.

Det vil derfor være en meget betydelig administrativ forenkling at ophæve adgangen til at anvende forskudt indkomstår.

Hertil kommer, at de foran anførte hensyn, der ligger til grund for ordningen med forskudte indkomstår, ikke længere gør sig gældende med samme vægt som tidligere.

Efter de betydelige udvidelser, der er sket af regnskabspligten for bl. a. landbrugere, vil det ikke længere være forbundet med så stor ulempe at opgjøre indkomsten for et kalenderår. Et stigende antal landbrugere fører også beholdningsregnskab.

For så vidt angår hensynet til arbejdstilrettelæggelsen hos revisorer og advokater bemærkes, at der allerede er taget et vidtgående hensyn hertil ved den i de senere år praktiserede ordning med forlængelse af selvangivelsesfristen for bogførings- og regnskabspligtige personer, hvis indkomstår udløber den 31. december eller senere.

Under hensyn til det anførte er det herefter fundet rimeligt at foreslå adgangen til at anvende forskudt indkomstår ophævet.

Efter forslaget sker ophævelsen med virkning fra og med indkomståret 1981, således at dette indkomstår og de følgende indkomstår bliver sammenfaldende med kalenderåret.

Dette nødvendiggør særlige overgangsregler for indkomståret 1980. Sådanne regler er optaget i forslagens § 4. Overgangsreglerne er udformet i overensstemmelse med den praksis, der hidtil har været fulgt i tilfælde, hvor personer ændrer ind-

komstår, jfr. herved også bestemmelserne i kildeskattelovens §§ 92–95. Herefter skal indkomsten for indkomståret 1980 opgøres med udgangspunkt i indkomsten i tiden fra udløbet af det forudgående indkomstår og indtil den 31. december 1980. For en skatteyder, der hidtil har anvendt f. eks. indkomståret 1. august–31. juli, vil det sige indkomsten i tiden 1. august 1979–31. december 1980.

For skatteydere, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for, vil indkomstopgørelsen således – som i det lige anførte eksempel – blive foretaget på grundlag af indkomsten i en periode, som er længere end 12 måneder.

For skatteydere, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber efter udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for, vil indkomstopgørelsen blive foretaget på grundlag af indkomsten i en periode, som er kortere end 12 måneder. Har en skatteyder f. eks. anvendt indkomståret 1. februar–31. januar, vil det således blive indkomsten i perioden 1. februar–31. december 1980.

I begge tilfælde skal den opgjorte indkomst omregnes, så den kommer til at svare til et helt års indkomst. Omregningen skal kun omfatte de indtægter og udgifter, som hører til den normale løbende indkomst. Andre indtægter og udgifter indgår i den skattepligtige indkomst uden omregning.

Formålet med omregningen er så vidt muligt at nå frem til en indkomst svarende til en »normal« helårsindkomst. Der kan vise sig behov for fastsættelse af regler om, hvorledes der ved omregningen skal tages hensyn til forskelligartede indtægter og udgifter, og det er derfor i forslaget bestemt, at ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om omregningen af indkomsten.

Dødsboer skal efter kildeskattelovens § 22, stk. 3, anvende samme indkomstår som afdøde, dog at statskattedirektoratet kan bestemme, at der i særlige tilfælde skal anvendes herfra afvigende indkomstår.

Efter forslaget skal også dødsboer fra og med indkomståret 1981 anvende kalenderåret som indkomstår.

For overgangsåret 1980 opgøres et dødsbos skattepligtige indkomst som indkomsten i tiden fra udløbet af indkomståret 1979 og indtil den 31. december 1980. Der foretages ikke omregning af den opgjorte indkomst til helårsindkomst. Det særlige bofradrag, hvis størrelse er fastsat under hensyn til en helårsindkomst, må dog i disse tilfælde omregnes, så det kommer til at svare forholdsmæssigt til det antal måneder, indkomstansættelsen omfatter.

Skattepligtige selskaber og foreninger m. v. skal efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, anvende det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Selskaber og foreninger m. v. kan således uden særlig tilladelse vælge at anvende forskudt indkomstår, når blot dette udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Et tidligere benyttet indkomstår kan dog ikke senere fraviges uden tilladelse fra ligningsrådet. Ligningsrådet kan også tillade et andet indkomstår anvendt end det, der følger af den anførte bestemmelse.

Efter forslaget § 5 skal selskaber og foreninger m. v. fra og med skatteåret 1982-83 anvende kalenderåret som indkomstår.

Særlige overgangsregler er herefter foreslået for skatteåret 1981-82. Disse regler går ud på, at selskaber m.v., der anvender forskudt indkomstår, for skatteåret 1981-82 beskattes af indkomsten i tiden fra udløbet af det indkomstår, som danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980. I modsætning til, hvad der er foreslået for personers vedkommende, omregnes den opgjorte indkomst for selskabers vedkommende ikke til helårsindkomst. Dette er i overensstemmelse med den praksis, der hidtil har været fulgt i tilfælde, hvor selskaber ændrer indkomstår, jfr. herved også bestemmelserne i selskabsskattelovens § 4, stk. 1, og § 5, stk. 1, om beskatningen ved henholdsvis stiftelse og ophør af et selskab. Skattemæssige afskrivninger og andre fradrag, der er fastsat under hensyn til en indkomstperiode på et år, må dog omregnes, så de kommer til at svare forholdsmæssigt til den faktisk anvendte indkomstperiode. Dette gælder også med hensyn til afskrivninger på saldo værdien for driftsmidler m.v. og med hensyn til afskrivninger på bygninger m.v. Også vedrørende disse omregninger kan der vise sig behov for, at ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler, og en bestemmelse herom er derfor medtaget i forslaget.

Den opgjorte indkomst beskattes herefter med 40 pct.

For indkøbsforeninger og for produktions- og salgsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, ansættes den skattepligtige indkomst som nærmere bestemte procenter af foreningernes formue ved indkomstårets udløb, jfr. lovens §§ 14 og 15.

For skatteåret 1981-82 er det foreslået, at det herved er foreningernes formue pr. 31. december 1980, der skal lægges til grund.

De procenter af formuen, som anvendes ved opgørelsen af indkomsten for de nævnte forenin-

ger, skal efter bestemmelser i selskabsskattelovens § 14, stk. 4, og § 15, stk. 6, nedsættes eller forhøjes forholdsmæssigt i tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder. Disse bestemmelser skal efter forslaget finde tilsvarende anvendelse for skatteåret 1981-82, hvor indkomstperioden er tiden fra udløbet af det indkomstår, der danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980.

For selskaber og foreninger m. v. vil skatten for skatteåret 1981-82, som det fremgår af det foran anførte, i en del tilfælde blive beregnet af indkomsten i en periode, der er længere end 12 måneder. Der vil således kunne blive tale om, at et selskab eller en forening m. v. for skatteåret 1981-82 kommer til at betale et skattebeløb, som væsentligt overstiger det beløb, som selskabet eller foreningen måske plejer at betale af indkomster på nogenlunde samme niveau. Det skyldes for så vidt, at den skattecredit, som selskabet eller foreningen hidtil har haft som følge af det forskudte indkomstår, nu inddrages ved overgangen til kalenderårsopgørelse. I tilfælde, hvor skattebetalingen vil betyde en særlig alvorlig belastning af likviditeten hos selskabet eller foreningen, må det antages, at der vil være grundlag for at indrømme en vis henstand med betalingen af det yderligere skattebeløb, der er en følge af omlægningen af indkomstperiode.

Bestemmelserne i forslaget § 3, jfr. § 6, om ændringer i fusionsloven er alene redaktionelle ændringer som følge af ophævelsen af adgangen for selskaber til at anvende forskudt indkomstår.

Bestemmelserne om ophævelse af adgangen til at anvende forskudt regnskabsår fra og med indkomståret 1981 nødvendiggør ikke realitetsændringer i lov om særlig indkomstskat. Derimod har man fundet det rimeligt at foreslå særlige overgangsregler, som nærmere er omtalt i § 7.

Efter § 7, stk. 1, skal personer og dødsboer, som for indkomståret 1980 anvender et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, opgøre den særlige indkomst i tiden fra udløbet af indkomståret 1979 og indtil den 31. december 1980. Tilsvarende skal selskaber, foreninger m. v. opgøre den særlige indkomst i tiden fra udløbet af det indkomstår, som danner grundlaget for skatteansættelsen for skatteåret 1980-81, og indtil den 31. december 1980.

Det særlige maksimumsfradrag på 4.000 kr. i lov om særlig indkomstskat § 7, stk. 6, hvormed fortjenester ved salg af aktier kan nedsættes, og som er et fradrag, der kan anvendes hvert år, skal efter forslaget § 7, stk. 2, omregnes, så det kom-

mer til at svare forholdsmæssigt til det antal måneder, ansættelsen af den særlige indkomst omfatter.

Tilsvarende forholdsmæssig omregning skal efter forslaget ske med det i lov om særlig indkomstskat § 9, stk. 1, nævnte beløb på 6.000 kr., som fragår i den skattepligtige særlige indkomst for personer, før skatten beregnes.

Ifølge lov om særlig indkomstskat § 7 A, stk. 6, indrømmes der et fradrag på 40.000 kr. ved opgørelsen af fortjenester ved salg af fast ejendom.

Fradraget udgør dog under visse betingelser, når den solgte ejendom er erhvervet før den 1. januar 1966, 100.000 kr. Den skattepligtige kan dog i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag på henholdsvis 40.000 kr. og 100.000 kr.

Ved den i stk. 3 foreslåede bestemmelse tilsigtes det i relation til den nævnte 4-års periode, at de skatteydere, der i overgangsåret får forlænget deres indkomstår, og som i den forlængede periode foretager salg af fast ejendom, ikke stilles ringere, end de ville have været, såfremt indkomståret ikke blev forlænget. Efter forslaget anses derfor den periode, hvormed et indkomstår forlænges, for et indkomstår for sig, såfremt der i denne periode sker afståelse af fast ejendom.

Om de provenumæssige virkninger af forslaget kan oplyses:

Omkring 88.000 personer anvender i dag forskudt indkomstår. For langt størstedelens vedkommende er der tale om, at indkomståret er »for-

skudt bagud«, d.v.s. indkomståret udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for. En mindre del har indkomståret »forskudt fremad«.

For selskabernes vedkommende skønnes det, at ca. 60 pct. af alle skattepligtige selskaber, foreninger m.v. benytter forskudt indkomstår, heraf hovedparten et indkomstår, der i forhold til det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, er »forskudt bagud«.

De fleste af de skattepligtige personer og selskaber m.v., der berøres af lovforslaget, vil således komme til at betale skat af en indtægt, der er indtjent og en formue der er opgjort på et senere tidspunkt end efter de gældende regler. Dette vil i en periode, hvor priser og indtægter er stigende, medføre en tendens til udvidet beskatningsgrundlag og merprovenu. Denne tendens forstærkes af, at mange selskaber i overgangsåret vil blive beskattet af indtægter i mere end 12 måneder, mens færre selskaber vil få en overgangsperiode på mindre end et år.

Det må imidlertid forventes, at mange personer og selskaber vil søge at modvirke disse tendenser til skattestigning gennem tilpasning af afskrivninger, varelager nedskrivninger m.v.

På denne baggrund er det ikke muligt at udarbejde et blot nogenlunde underbygget skøn over lovforslagets provenumæssige virkninger. Der vil formentlig blive tale om et merprovenu af meget begrænset størrelsesorden.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 443 af 19. oktober 1979, som ændret ved lov nr. 538 af 28. december 1979 foretages følgende ændringer:

1. § 22, stk. 2, 3., 4. og 5. pkt., og stk. 3, § 60, stk. 2, samt afsnit X ophæves. § 22, stk. 4, bliver herefter stk. 3.

§ 22. Stk. 1. ---. **Stk. 2.** Indkomståret er det kalenderår, der går forud for den endelige ligning. Består skattepligten kun i en del af et år, er indkomståret det nævnte tidsrum. Statsskattedirektoratet kan tillade, at en skattepligtig, der fremsætter begæring herom, anvender et andet indkomstår end kalenderåret. Det således valgte indkomstår kan ikke senere fraviges uden tilladelse fra statsskattedirektoratet. Det er en betingelse for godkendelse af et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, at det begynder den første i en måned. **Stk. 3.** Dødsboer skal anvende samme indkomstår som afdøde. Statsskattedirektoratet kan træffe bestemmelse om, at der i tilfælde, hvor særlige omstændigheder taler derfor, skal anvendes herfra afvigende indkomstår. **Stk. 4.** Den skattepligtige formue opgøres på grundlag af formuens værdi ved indkomstårets udløb.

§ 60. Stk. 1. ---. **Stk. 2.** For personer, der anvender et andet indkomstår end kalenderåret, modregnes de i stk. 1, litra c), d) og e), nævnte beløb samt

a) foreløbige skattebeløb, som i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, er indeholdt i A-indkomst,

b) foreløbige skattebeløb, som i løbet af det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, har skullet indbetales efter § 68.

Stk. 3. ---.

Afsnit X

Forskudt indkomstår

§ 90. Hvor den skattepligtige anvender et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår), ansættes den skattepligtige indkomst og formue for et givet indkomstår efter de regler, der gælder for det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, jfr. dog § 98 og § 108.

§ 91. Når skattepligten ophører for en person, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet for, foretages opgørelsen af den skattepligtige indkomst og skatteberegningen efter reglerne i §§ 92-95.

§ 92. Ophører skattepligten før den 1. januar i det forskudte indkomstår, foretages den afsluttende ansættelse af indkomsten på grundlag af en opgørelse af indkomsten i perioden fra begyndelsen af det sidst afsluttede indkomstår til skattepligtens ophør.

§ 93. Hvis skattepligten ophører den 1. januar eller senere i det forskudte indkomstår, foretages den afsluttende ansættelse af indkomsten på grundlag af en opgørelse af indkomsten i perioden fra slutningen af det sidst afsluttede indkomstår til skattepligtens ophør.

§ 94. Den efter §§ 92-93 opgjorte indkomst omregnes således, at den kommer til at svare dels til et års indkomst, dels til indkomsten i en delperiode. Delperioden skal være af samme længde som perioden fra begyndelsen af det kalenderår, hvori skattepligten ophørte, til ophørstidspunktet. Ved disse beregninger fremkommer henholdsvis helårsindkomsten og delårsindkomsten.

Stk. 2. Derefter beregnes skatten af helårsindkomsten. Skatten nedsættes efter § 36 under anvendelse af fradrag efter §§ 37 og 37 B-37 C. Af den således nedsatte ind-

komstskat betales en så stor del, som svarer til forholdet mellem delårsindkomsten og helårsindkomsten.

§ 95. Foreligger der indtægter eller udgifter, som ikke hører til den normale løbende indkomst, foretages indkomstopgørelsen og skatteberegningen efter reglerne i stk. 2-3.

Stk. 2. Helårsindkomsten og delårsindkomsten beregnes efter § 94. Ved beregningen ses der bort fra indtægter og udgifter, som er nævnt i stk. 1. Disse indtægter og udgifter tillægges og fradrages i den beregnede helårsindkomst og delårsindkomst. Herved fremkommer henholdsvis den regulerede helårsindkomst og den regulerede delårsindkomst.

Stk. 3. Derefter beregnes skatten af den regulerede helårsindkomst. Skatten nedsættes efter § 36 under anvendelse af fradrag efter §§ 37 og 37 B-37 C. Af den således nedsatte indkomstskat betales en så stor del, som svarer til forholdet mellem den regulerede delårsindkomst og den regulerede helårsindkomst.

§ 96. Når skattepligten ophører for en person, som anvender et forskudt indkomstår, der udløber efter udgangen af det kalenderår, det træder i stedet for, foretages opgørelsen af den skattepligtige indkomst og skatteberegningen efter reglerne i §§ 93-95.

Stk. 2. Ophører skattepligten den 1. januar eller senere i det forskudte indkomstår, skal der for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, svares et helt års skat af den opgjorte helårsindkomst, henholdsvis den regulerede helårsindkomst. Herudover svares der for det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, på grundlag af helårsindkomsten et skattebeløb, der udgør så stor en del af helårsskatten, som svarer til forholdet mellem den ved skattepligtens ophør forløbne del af dette kalenderår og hele kalenderåret.

§ 97. Når den selvstændige skattepligt for en person, der anvender et forskudt indkomstår, ophører af anden grund end den skattepligtiges død, svares der for det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, formueskat for perioden fra kalenderårets begyndelse til skattepligtens ophør.

Stk. 2. I det i § 96, stk. 2, omhandlede tilfælde svares der for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, et fuldt års formueskat. Endvidere svares der for det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, formueskat for perioden fra dette kalenderårs begyndelse til skattepligtens ophør.

Stk. 3. Formuen ansættes på grundlag af formuens værdi ved skattepligtens ophør.

§ 98. I de i § 91 og § 96, stk. 1, omhandlede tilfælde foretages indkomstansættelsen og skatteberegningen efter de regler, der er gældende for det kalenderår, hvor skattepligten er ophørt.

Stk. 2. I det i § 96, stk. 2, omhandlede tilfælde foretages indkomstansættelsen og skatteberegningen efter de regler, der gælder for det kalenderår, hvori indkomståret begynder. Den yderligere skat, der skal erlægges for det kalenderår, hvori skattepligten er ophørt, beregnes dog efter de for dette kalenderår gældende regler.

Stk. 3. Hvor der skal svares formueskat efter § 97, finder reglerne i stk. 1 og 2 tilsvarende anvendelse.

§ 99. Sambeskattede ægtefæller skal anvende fælles indkomstår for kalenderår, der begynder efter ægteskabets indgåelse.

Stk. 2. Hvis ægtefællernes indkomstår ved ægteskabets indgåelse ikke er sammenfaldende, skal en af dem ændre sit indkomstår, så at det bliver sammenfaldende med den anden ægtefælles indkomstår. Ægtefællerne skal senest ved indgivelse af selvangivelsen vedrørende det kalenderår, hvori ægteskabet indgås, oplyse, hvilket fælles indkomstår de fremtidig agter at anvende. Er sådan oplysning ikke meddelt, fastsætter ligningsmyndigheden, hvilket af de af ægtefællerne hidtil benyttede indkomstår der fremtidig skal anvendes af begge ægtefæller.

§ 100. For det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, ansættes indkomsten på grundlag af det hidtil anvendte indkomstår. Hvor bestemmelsen i § 99 medfører, at en ægtefælle ophører med at anvende forskudt indkomstår, ansættes indkomsten for det indkomstår, der træder i stedet for det kalenderår, hvori ægteskabet indgås, på grundlag af en opgørelse af indkomsten i perioden fra det forskudte indkomstårs begyndelse til udgangen af kalenderåret. Reglerne i §§ 94-95 om omregning af indkomsten til et års indkomst forinden skatteberegningen finder tilsvarende anvendelse. Formuen ansættes for det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, til summen af den for hver af ægtefællerne opgjorte formue ved udgangen af det pågældende indkomstår. Den af helårsindkomsten, henholdsvis den regulerede helårsindkomst, og af den samlede formue beregnede skat svares med beløbet for et år.

§ 101. Ved anvendelsen af bestemmelserne i §§ 14–20 B, § 31 samt § 62 B på skattepligtige med forskudt indkomstår gælder reglerne i §§ 102–113.

§ 102. Ved anvendelsen af § 14, stk. 1, skal skat af almindelig og særlig indkomst i den indkomstperiode, der skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse, samt eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, anses for endeligt afgjort med betalingen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet, men i det kalenderår, hvori dødsfaldet fandt sted. Til de foreløbige indkomstskattebeløb medregnes indkomstskatte, som skulle indeholdes af indtægter, indtjent i det nævnte tidsrum. I de tilfælde, der omhandles i § 96, stk. 2, omfatter reglen i § 14, stk. 1, tillige de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt til betaling, eller som skulle indeholdes af indtægter, indtjent i kalenderåret forud for det år, hvori dødsfaldet fandt sted.

§ 103. Ved anvendelsen af § 14, stk. 2 og stk. 9, kan både skattemyndigheden og boet, henholdsvis ægtefællen, kræve afsluttende ansættelse efter reglerne i §§ 92–98. Ved afgørelsen af, om der kan fremsættes krav om regulering af den foreløbige skattebetaling, skal der ske en sammenligning mellem på den ene side den beregnede almindelige indkomstskat i henhold til den afsluttende ansættelse og den særlige indkomstskat for den samme periode samt eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, og på den anden side den foreløbige skattebetaling, som er nævnt i § 102.

§ 104. Ved anvendelsen af bestemmelsen i § 14, stk. 4, anses som sidste indkomstår det seneste indkomstår forud for den indkomstperiode, der danner grundlag for den afsluttende ansættelse. Den forholdsmæssige afskrivning, som omhandles i § 14, stk. 4, 2. og 3. pkt., omfatter den indkomstperiode, der danner grundlag for den afsluttende ansættelse. Forinden afskrivningen reguleres saldoværdien med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt i denne indkomstperiode.

§ 105. De selvangivelser, der er nævnt i § 14, stk. 6 og 7, omfatter den indkomstperiode, som skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse.

§ 106. § 14, stk. 9, 3. pkt., omfatter overskydende skat vedrørende kalenderåret forud

for det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

§ 107. Ved anvendelsen af bestemmelsen i § 15 træder den indkomstperiode, der skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse, i stedet for perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

§ 108. Falder skæringsdagen i den endelige boopgørelse på et sådant tidspunkt i kalenderåret, at det til kalenderåret svarende forskudte indkomstår er udløbet forinden, foretages en afsluttende ansættelse af boets indkomst i tiden fra indkomstårets udløb til skæringsdagen. Indkomstansættelsen og skatberegningen sker efter de regler, som er gældende for det kalenderår, hvori skæringsdagen er beliggende.

§ 109. For dødsboer, der anvender forskudt indkomstår, indtræder formueskattepligten fra begyndelsen af det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Hvor det tidspunkt, der efter § 22, stk. 4, lægges til grund for formueopgørelsen, ligger før dødsfaldet, opgøres den skattepligtige formue på grundlag af formuens værdi ved dødsfaldet.

Stk. 2. For dødsboer, der anvender forskudt indkomstår, ophører formueskattepligten med udgangen af det sidste kalenderår forud for skæringsdagen i den endelige boopgørelse. Hvor det tidspunkt, der efter § 22, stk. 4, lægges til grund for formueopgørelsen, ligger efter skæringsdagen, opgøres den skattepligtige formue på grundlag af formuens værdi på skæringsdagen.

§ 110. Ved ophør af det privat skiftede bos formueskattepligt efter § 20, stk. 4, 1. pkt., finder § 109, stk. 2, anvendelse, idet 15 måneders fristens udløb dog træder i stedet for skæringsdagen i den endelige boopgørelse.

§ 111. Det uskiftede bo, som skiftes i længstlevende ægtefælles levende live, jfr. § 20 B, anvender samme indkomstår som længstlevende.

§ 112. Hvor afdødes underskud for et tidligere indkomstår overføres til fradrag ved den afsluttende ansættelse, jfr. § 31, stk. 1, skal fradraget foretages ved opgørelsen af den regulerede delårsindkomst efter § 95, stk. 2.

§ 113. Hvor et dødsbo anvender et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet

for, er det i § 62 B, 1. pkt., fastsatte forfaldstidspunkt den 1. oktober i det følgende kalenderår.

2. I § 60, stk. 3, der bliver stk. 2, udgår ordene: »eller stk. 2«.

§ 60. *Stk. 1-2. ---. Stk. 3.* Ved opgørelsen af det beløb, der skal modregnes efter stk. 1 eller stk. 2, fradrages skatter, der måtte være tilbagebetalt i henhold til § 55. Foreløbige formueskattebeløb, som en kvinde har betalt for det indkomstår, i hvilket hun indgår ægteskab, modregnes i hendes indkomstskat for dette indkomstår, jfr. § 9, 2. pkt.

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1978, som ændret ved love nr. 536 og 539 af 28. december 1979 foretages følgende ændringer:

1. § 10 affattes således:

»§ 10. Som grundlag for skatteansættelsen for et givet skatteår for de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v. benyttes indkomsten i det kalenderår (indkomstår), som udløber i det foregående skatteår.«

§ 10. Som grundlag for skatteansættelsen for et givet skatteår for de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v. benyttes det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår, medmindre ligningsrådet i særlige tilfælde tillader, at et andet indkomstår lægges til grund.

Stk. 2. Selskaber og foreninger, som for skatteåret 1961-62 skatteansættes på grundlag af et andet indkomstår end angivet i stk. 1, skal for skatteåret 1962-63 og følgende skatteår ansættes til skat på grundlag af det indkomstår, der følger umiddelbart efter det indkomstår, der danner grundlaget for den nærmest foregående skatteansættelse.

Stk. 3. Et tidligere benyttet indkomstår kan ikke ved senere skatteansættelser fraviges uden tilladelse fra ligningsrådet.

Stk. 4. Såfremt en person, et selskab, en forening m.v. eller en kreds af personer, selskaber og foreninger m.v. på grund af aktie-

besiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse udøver en bestemmende indflydelse på et selskab eller en forening m.v., kan ligningsrådet, såfremt der med denne indflydelse er forbundet en væsentlig interesse i dette selskabs eller denne forenings driftsresultat, kræve, at selskabet eller foreningen m.v. omlægger sit indkomstår, således at det bliver sammenfaldende med det, der benyttes af vedkommende personer, selskaber eller foreninger m.v.

Stk. 5. Fremkommer der ved omlægning af indkomstår en indkomstperiode, der er kortere eller længere end 12 måneder, foretages skatteansættelsen på grundlag af indkomsten i den benyttede indkomstperiode.

2. I § 27, stk. 1, udgår 2. pkt.

§ 27. De i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v. skal indsende selvangivelse senest den 30. april. Såfremt det indkomstår, der danner grundlag for selvangivelsen, udløber i det kalenderår, hvori selvangivelsen skal indgives, er fristen dog 31. maj. Selvangivelsen skal indgives til den ligningskommission, der skal foretage ansættelsen, jfr. § 24.

Stk. 2. ---.

3. I § 31, stk. 1, udgår 2. pkt.

§ 31. Ligningsrådet kan tillade, at to eller flere aktieselskaber sambeskattes. Det er dog en betingelse herfor, at aktieselskaberne har samme regnskabsår. Hvis aktieselskaberne er hjemmehørende her i landet, kan tilladelse kun meddeles, hvis samtlige aktier i datterselskaberne ejes af moderselskabet eller af et eller flere af de datterselskaber, der inddrages under sambeskatningen. Er et eller flere af datterselskaberne hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de danske aktieselskaber, der inddrages under sambeskatningen, ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i landet. De nærmere vilkår for sambeskatningen - herunder bestemmelser om, hvorledes der skal gås frem i tilfælde af dennes ophævelse - fastsættes af ligningsrådet.

Stk. 2. ---.

§ 3

I lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 464 af 13. september 1978, foretages følgende ændringer:

1. § 7, stk. 1, affattes således:

»Indkomstansættelsen for det ophørende selskab for det sidste indkomstår indtil fusionsdatoen finder sted uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet.«

§ 7. Ved opgørelsen af det ophørende selskabs skattepligtige indkomst i tiden fra sidste ordinære skatteansættelse og indtil fusi-

onsdatoen ansættes indkomsten for hele denne periode uden hensyn til dens længde. Ansættelsen finder sted som en ordinær ansættelse uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet.

Stk. 2. ---.

2. I § 7, stk. 2, 1. pkt., erstattes ordene »den i stk. 1 nævnte periode« med: »det i stk. 1 nævnte indkomstår«.

§ 7. Stk.1. ---. Stk. 2. Det påhviler det fortsættende selskab at indgive selvangivelse for den i stk. 1 nævnte periode. Det fortsættende selskab hæfter for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens bestemmelser vil kunne rettes mod det ophørende selskab.