

Bet. o. lovf. vedr. forskellige skattelove

Til lovforslag nr. L 141. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 15. marts 1995

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Afskaffelse af skatteårsbegrebet, beskatning ved selskabers opløsning m.v. og objektivering og forenkling af dispensationsbestemmelser m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget en skriftlig henvendelse fra Finansrådet, som skatteministeren har kommenteret skriftligt.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller *udvalget* lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til § 1

1) I den under *nr. 3* foreslåede affattelse af § 5, *stk. 1*, ændres i 2. *pkt.* »indtil udgangen af det indkomstår, hvori overgangen eller undtagelsen sker« til: »indtil tidspunktet for overgangen eller undtagelsen«.

2) I den under *nr. 3* foreslåede affattelse af § 5, *stk. 2*, udgår ordene », 1. *pkt.*,«.

3) *Nr. 4* affattes således:

»4. § 5 A, *stk. 1* og 2, affattes således:

»Indtræder der en sådan ændring, at et selskab eller en forening m.v. overgår til beskatning efter § 1, *stk. 1*, *nr. 3*, fra beskatning efter andre regler i § 1, fortsætter skattepligten efter

de hidtil gældende regler indtil tidspunktet for overgangen. Ved overgang til beskatning efter § 1, *stk. 1*, *nr. 3*, fra beskatning efter § 1, *stk. 1*, *nr. 4*, anses overgangen for sket ved udgangen af det indkomstår, hvori overgangen sker. § 5, *stk. 2*, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Ved en ændring som nævnt i *stk. 1* skal bestyrelsen inden 1 måned efter ændringen indsende en anmeldelse til vedkommende kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Reglerne i § 5, *stk. 3*, finder tilsvarende anvendelse.«

4) Efter *nr. 8* indsættes som nyt nummer:

»01. I § 10, *stk. 5*, ændres i 2. *pkt.* »*stk. 1*, *nr. 3*,« til: »*stk. 2*, *nr. 3*,«.

5) I den under *nr. 13* foreslåede affattelse af § 28, *stk. 2*, ændres i 1. *pkt.* »efter § 29 B, *stk. 5*,« til: »efter § 29 B, *stk. 6*,«.

6) I den under *nr. 34* foreslåede affattelse af § 36, *stk. 1*, ændres i 1. *pkt.* »§ 10, *stk. 1*, *nr. 2* og 3,« til: »§ 10, *stk. 2*, *nr. 2* og 3,«.

Til § 3

7) Efter *nr. 2* indsættes som nyt nummer:

»01. I § 4, *stk. 2*, indsættes efter 1. *pkt.*:

»1. *pkt.* finder anvendelse, selv om der er tale om gaver til en anden fond, som ikke medregnes til denne fonds skattepligtige indkomst,

jf. § 3, stk. 3, medmindre der er tale om gensidige gaver mellem fondene.««

Til § 5

8) Paragraffen affattes således:

»§ 5

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 25. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 ændres »§ 1, stk. 1, 1-2 b og 3 a-6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2 b og 3 a-6«.

2. § 3, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

»Er der truffet bestemmelse om, at konkursindkomsten er skattepligtig, skal bostyret indgive selvangivelser vedrørende denne indkomst for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og for hvert af de følgende indkomstår under konkursen.««

Ny paragraf

9) Efter § 8 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov nr. 90 af 8. februar 1995 om ændring af forskellige skattelove. (Beskatning af Post Danmark) foretages følgende ændring:

§ 6, nr. 2, affattes således:

»2. I § 2 d, stk. 2, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-2 a og 3 a-5 b,« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2 b og 3 a-5 b,««

Til § 9

10) I stk. 2 ændres »§ 1, nr. 1-10,« til: »§ 1, nr. 1-8, 01, 9 og 10,«.

11) Stk. 4 affattes således:

»Stk. 4. § 1, nr. 16, 18 og 26, har virkning fra og med indkomståret 1995. For indkomståret 1995 kan selskaber m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 29 A, stk. 4, og § 30 A, stk. 8, dog indbetale acontoskat til og med den 31. marts 1995 med den i selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6, 2. pkt., nævnte virkning.«

12) Stk. 6 affattes således:

»Stk. 6. § 1, nr. 34 og 35, har virkning fra og med den 1. juli 1994. Til og med indkomståret 1995 gælder følgende affattelse af selskabsskattelovens § 36, stk. 1, 1. pkt.: »For selskaber og foreninger m.v., der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 2 og 3, hvis indkomstår ikke udløber ved udgangen af et kvartal, forlænges indkomståret til udgangen af det løbende kvartal, når indkomståret udløber i perioden 1. april-30. december.««

13) I stk. 9 ændres »§ 3, nr. 2-7,« til: »§ 3, nr. 2, 01 og 3-7,«.

14) Efter stk. 13 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 14. § 5, nr. 1, og § 01 har virkning fra og med den 1. januar 1995.«

Bemærkninger

Til nr. 1 og 3

Der er tale om tekniske justeringer og redaktionelle ændringer af lovforslaget.

I lovforslagets § 1, nr. 3 og 4, er der foreslået en ændret affattelse af reglerne i selskabsskattelovens § 5, stk. 1-3, og § 5 A, stk. 1 og 2. Den foreslåede ændrede affattelse af de nævnte bestemmelser skyldes, at skatteåret er foreslået afskaffet.

I selskabsskattelovens § 5, stk. 1, 2. pkt., er det foreslået, at ved overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtagelse fra beskatning efter § 3, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det indkomstår, hvori overgangen eller undtagelsen sker. I selskabsskattelovens § 5 A, stk. 1, er det foreslået, at indtræder der en sådan ændring, at et selskab m.v. overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter andre regler i § 1, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det indkomstår, hvori overgangen sker.

I de foreslåede bestemmelser i selskabsskattelovens § 5, stk. 3, og § 5 A, stk. 2, bestemmes det bl.a., at der inden 1 måned efter overgangen eller ændringen skal indsendes en anmeldelse til skattemyndighederne med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Det er i praksis imidlertid ikke muligt inden for den nævnte frist på 1 måned efter ændringen m.v. eller overgangen at indsende en opgø-

relse af indkomsten for det afsluttende indkomstår.

Med ændringsforslagene foreslås det i selskabsskattelovens § 5, stk. 1, 2. pkt., og § 5 A, stk. 1, i stedet fastsat, at skattepligten fortsætter efter de hidtil gældende regler indtil tidspunktet for overgangen eller undtagelsen. Det afsluttende indkomstår rækker således i de nævnte tilfælde ikke længere end til det tidspunkt, hvor overgangen eller undtagelsen indtræder.

Efter ændringsforslagene anses ændringen for selskaber m.v., der overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, for sket ved udgangen af det indkomstår, hvori overgangen sker. Det skyldes, at det først ved indkomstårets afslutning er muligt at afgøre, om et sådant selskab m.v. opfylder kriterierne for beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Dette indebærer, at selskabet m.v. først 1 måned efter udgangen af det indkomstår, hvori overgangen anses for sket, skal indsende en anmeldelse med opgørelse af indkomsten til de kommunale skattemyndigheder.

Reglerne i selskabsskattelovens § 5, stk. 2, skal efter ændringsforslagets § 1, nr. 1, finde tilsvarende anvendelse. Der henvises herom til bemærkningerne nedenfor under ændringsforslagets nr. 2.

Med ændringsforslagene sker der endvidere en redaktionel ændring af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 5 A, stk. 2.

Til nr. 2

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 1. I ændringsforslag nr. 1 er det foreslået, at skattepligten efter selskabsskattelovens § 5, stk. 1, 2. pkt., fortsætter indtil tidspunktet for overgangen eller undtagelsen. Reglen i § 5, stk. 2, går ud på, at hvis det sædvanlige indkomstår for et selskab m.v. udløber inden den 31. december i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for (bagudforskudt indkomstår), og finder opløsning m.v. sted efter det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden kalenderårets udløb, udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårets begyndelse, og indtil opløsning finder sted.

Ændringsforslaget indebærer, at reglen i § 5, stk. 2, tillige finder anvendelse i det tilfælde,

hvor et selskab m.v. med et bagudforskudt indkomstår overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtages fra beskatning efter § 3 efter det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden det pågældende kalenderårs udløb.

Til nr. 4

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 7, hvorefter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, opdeles i 2 stykker.

Til nr. 5

Ændringen er af redaktionel karakter.

I lovforslagets § 1, nr. 13, er der foreslået en forhøjelse af den forhøjelse, som der efter gældende regler i selskabsskattelovens § 28, stk. 2, skal ske af indkomstkatten i det tilfælde, hvor selvangivelsen ikke indsendes rettidigt. Begrundelsen for den foreslåede forhøjelse er at undgå den situation, hvor det for skattemyndighederne ikke kan svare sig at inddrive små forhøjelser på grund af omkostningerne herved.

I den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 28, stk. 2, er det anført, at indkomstkatten forhøjes reguleret med tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5. I bemærkningerne er det anført, at § 29 B, stk. 5, vedrører overskydende skat.

Henvisningen i den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 28, stk. 2, skal imidlertid rettelig være til selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6. Selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6, indeholder hjemmelen til at beregne tillæg af frivillige acontobetaling. Ændringsforslaget går ud på at ændre henvisningen til denne bestemmelse. For frivillige acontobetaling, der er foretaget senest den 20. marts, ydes der selskabet en godtgørelse på 2 pct., og for frivillige acontobetaling, der er foretaget senest den 20. november, skal selskabet betale et tillæg på 2 pct.

Til nr. 6 og 12

Ændringerne er af redaktionel og teknisk karakter.

Ved lovforslagets § 1, nr. 7, er den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 10, stk. 1, opdelt i 2 stykker. Det gældende stk. 1 inde-

holder bl.a. regler om, at visse selskaber skal have et indkomstår, der udløber ved udgangen af et kvartal. Disse regler bliver med lovforslaget flyttet til selskabsskattelovens § 10, stk. 2.

Som konsekvens heraf skal henvisningen i den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 36, stk. 1, der vedrører regler for forlængelse eller forkortelse af kvartalet for de selskaber m.v., hvis indkomstår skal udløbe ved udgangen af et kvartal, ændres fra selskabsskattelovens § 10, stk. 1, til selskabsskattelovens § 10, stk. 2. Dette sker ved ændringsforslag nr. 6.

Opdelingen af selskabsskattelovens § 10, stk. 1, i 2 stykker skal efter lovforslaget – sammen med de øvrige bestemmelser for afskaffelse af skatteårsbegrebet – have virkning fra og med indkomståret 1996.

Den ændrede affattelse af selskabsskattelovens § 36, stk. 1, skal derimod have virkning allerede fra den 1. juli 1994. For perioden 1. juli 1994 til og med indkomståret 1995 skal henvisningen i selskabsskattelovens § 36, stk. 1, dermed fortsat være til selskabsskattelovens § 10, stk. 1. Dette sker ved ændringsforslag nr. 12, hvorefter der i den foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 36, stk. 1, 1. pkt., til og med indkomståret 1995 henvises til selskabsskattelovens § 10, stk. 1.

Til nr. 7

Ændringsforslaget er alene en præcisering af gældende ret.

Det fastslås i bestemmelsen, at fradragsretten for uddelinger ikke berøres af, at en gave til en anden fond ikke medregnes til denne fonds skattepligtige indkomst, jf. lovforslagets § 3, nr. 2. Dette gælder dog ikke, såfremt der foreligger gensidige gaver mellem fondene.

Til nr. 8 og 9

Ændringsforslagene vedrører en opretning af 2 rent redaktionelle fejl i de regler, der er gennemført ved lov nr. 90 af 8. februar 1995 om ændring af forskellige skattelove. (Beskatning af Post Danmark).

Til nr. 10

Det foreslås, at § 1, nr. 01, har virkning fra og med indkomståret 1996 ligesom de foreslåede regler vedrørende afskaffelse af skatteåret, som ændringsforslaget knytter sig til.

Til nr. 11

I lovforslagets § 1, nr. 16, 18 og 26, er det foreslået, at selskaber i den såkaldte indslusningsordning for acontoskatteordningen kan indbetale acontoskat senest den 20. marts og den 20. november i indkomståret, og at tillægsreglerne i § 29 B, stk. 6, skal finde tilsvarende anvendelse. Efter lovforslagets § 9, stk. 4, skal de foreslåede regler have virkning fra og med indkomståret 1995.

Med ændringsforslaget foreslås det for selskaber m.v. i indslusningsordningen alene for indkomståret 1995 at udskyde fristen for indbetaling af acontoskat fra den 20. marts 1995 til den 31. marts 1995.

Den foreslåede udskydelse af indbetalingsfristen med 11 dage for selskaber m.v. i indslusningsordningen i acontoorordningen er begrundet med et ønske om at give selskaberne tilstrækkelig tid til efter vedtagelsen af lovforslaget at kunne indbetale acontoskat i en periode efter den 20. marts 1995 uden den for selskaberne m.v. uheldige konsekvens, at selskabets indbetaling ikke godskrives 2 pct., men i stedet fratrækkes 2 pct. Ændringsforslaget indebærer, at uanset at selskabet m.v. indbetaler acontoskat senest den 31. marts 1995, godskrives selskabets indbetaling 2 pct. efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6, 2. pkt.

Til nr. 13

Det foreslås, at ændringsforslag nr. 7 skal have virkning fra den 1. juli 1995.

Til nr. 14

Det foreslås i et nyt stykke 14, at oprettningen af to redaktionelle fejl i lov nr. 90 af 8. februar 1995 om ændring af forskellige skattelove. (Beskatning af Post Danmark) får samme virkningstidspunkt som denne lov, dvs. fra og med den 1. januar 1995.

Jacob Buksti (S) nfm. Pia Gjellerup (S) Klaus Hækkerup (S) Lis Greibe (S)
Per Kaalund (S) Jes Lunde (SF) Elisabeth Arnold (RV) Frank Aaen (EL)
Sonja Albrink (CD) Peter Brixtofte (V) Svend Aage Jensby (V) Charlotte Antonsen (V)
Jens Løgstrup Madsen (V) Flemming Hansen (KF) fmd. Gitte Seeberg (KF)
Brian Mikkelsen (KF) Kristian Thulesen Dahl (FP)