

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

Lovforslag nr. L 141. Fremsat den 18. januar 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

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.)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 724 af 2. august 1994, som ændret ved § 2 i lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 3, 4. pkt., ændres »skatteår« til »indkomstår«.

2. § 4 affattes således:

»§ 4. Skattepligten for her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v., der ikke er undtaget fra skattepligt efter § 3, indtræder på tidspunktet for stiftelsen.

Stk. 2. Skatteansættelsen finder første gang sted for det indkomstår, jf. § 10, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for, uden hensyn til dennes længde. Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder.«.

3. § 5, stk. 1-3, affattes således:

»Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses, fortsætter skattepligten indtil tidspunktet for opløsningen. 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.

Stk. 2. Udløber det sædvanlige indkomstår for et selskab m.v. inden den 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for (bagudforskudt indkomstår), og finder opløsning som nævnt i stk. 1, 1. pkt., sted efter

det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden vedkommende kalenderårs udløb, udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårs begyndelse og indtil opløsning finder sted.

Stk. 3. Likvidator eller bestyrelsen, såfremt en likvidator ikke er valgt eller beskikket, skal inden 1 måned efter opløsningen eller overgangen m.v., jf. stk. 1, indsende en anmeldelse til vedkommende kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Undlades anmeldelse, ifalder den eller de ansvarlige personer en bøde, der fastsættes af skatteministeren, medmindre denne eller de ansvarlige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Indsendelse af anmeldelsen med den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af skatteministeren. Bøderne tilfalder statskassen.«.

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 udgangen af det indkomstår, hvori overgangen sker.

Stk. 2. Inden 1 måned efter ændringen skal bestyrelsen indgive anmeldelse med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår til skattemyndighederne. Reglerne i § 5, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.«.

5. § 6 affattes således:

»§ 6. For selskaber og foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, og som i medfør af § 2, stk. 1, litra a, b eller f, undergives begrænset skattepligt her i landet, indtræder skattepligten på tidspunktet for påbegyndelsen af den virksomhed, der begrundes skattepligten. Skatteansættelsen finder første gang sted for det indkomstår, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for, uden hensyn til dennes længde. Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder.«.

6. § 7 affattes således:

»§ 7. Når udenlandske selskaber og foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, og som i medfør af § 2, stk. 1, litra a, b eller f, undergives begrænset skattepligt her i landet, opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed her i landet, fortsætter skattepligten indtil tidspunktet for opløsningen eller ophøret. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.«.

7. § 10, stk. 1, ophæves, og i stedet indsættes:

»Den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret. Indkomståret er kalenderåret. Består skattepligten kun en del af året, er indkomståret denne del. Selskabet eller foreningen m.v. kan vælge et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår). Har et selskab eller en forening m.v. et andet indkomstår end kalenderåret, opgøres den skattepligtige indkomst efter de regler, der gælder for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 2. april i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Et fremadforskudt indkomstår kan senest begynde den 1. april i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for.

Stk. 2. Indkomståret skal udløbe ved udgangen af et kvartal for

- 1) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- 2) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, eller
- 3) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende

eller i væsentlig grad ikke at have erhvervs-mæssig aktivitet. Dette gælder dog først fra og med det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervs-mæssig aktivitet.«.

Stk. 2 – 6 bliver herefter stk. 3 – 7.

8. § 10, stk. 3, der bliver stk. 4, ophæves.
Stk. 5 – 7 bliver herefter stk. 4 – 6.

9. I § 24, stk. 1, ændres »hjemsted den 5. september forud for skatteåret« til: »hjemsted den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«.

10. I § 24, stk. 2, ændres i 1., 2. og 3. pkt. »beliggende den 5. september forud for skatteåret« til: »beliggende den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«.

11. § 26, stk. 1, affattes således:

»Det påhviler de kommunale skattemyndigheder at udsende selvangivelseskema til alle skattepligtige selskaber og foreninger m.v., der kan anses for skattepligtige, og som ikke er fritaget for pligten til at indgive selvangivelse efter § 27, stk. 2 eller 3, senest 1 måned før selvangivelsesfristens udløb, jf. § 27, stk. 1.«.

12. § 27, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Foreninger m.v. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 6, har ikke pligt til at indgive selvangivelse og skal ikke medtages ved skatteansættelsen, hvis foreningen ikke har indtægt eller fortjeneste eller tab som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, eller hvis foreningen m.v. som følge af fradragsretten efter § 3, stk. 2 og 3, ikke har indkomst til beskatning.«.

13. § 28, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Hvor behørig selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes indkomstskatten reguleret efter § 29 B, stk. 5, og med eventuelt tillæg efter § 30 A, stk. 1, med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet. Forhøjelsen skal udgøre mindst 500 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr. 1. og 2. pkt. finder tilsvaren-

de anvendelse med hensyn til selvangivelses- og regnskabsoplysninger, som selskabet eller foreningen m.v. er pligtig at afgive, jf. skattekontrollovens § 2, stk. 1, og § 3, stk. 3, 2. pkt.«.

14. I § 28 indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Forhøjelse efter *stk. 2* indgår ikke i den skat, hvoraf der beregnes lempelse efter § 17, stk. 3, efter § 4 i lov nr. 486 af 30. juni 1993 (Ophævelse af udlandslempelsen), efter ligningslovens § 33 eller efter gældende overenskomster med fremmede stater, Færøerne eller Grønland til undgåelse af dobbeltbeskatning m.v.«.

Stk. 3 bliver herefter *stk. 4*.

15. I § 29, *stk. 1*, ændres »§ 28, *stk. 3*«, til: »§ 28, *stk. 4*«.

16. I § 29 A, *stk. 4*, ændres »senest den 20. november« til: »senest den 20. marts og den 20. november«.

17. § 29 B, *stk. 5, 7. og 8. pkt.*, affattes således:

»Tilbagebetaling af overskydende skat inklusive godtgørelse sker fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.«.

18. I § 29 B, *stk. 6*, indsættes som *4. pkt.*: »Tilsvarende gælder for indbetalinger som nævnt i § 29 A, *stk. 4*, og § 30 A, *stk. 7*.«.

19. Efter § 29 D indsættes:

»§ 29 E. Selskaber og foreninger m.v. kan for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v. som nævnt i § 5, *stk. 1, 1. pkt.*, eller § 7, uden samtidig at være omfattet af § 5, *stk. 2*, betale indkomstskatten for det afsluttende indkomstår inden for samme frist som angivet i § 5, *stk. 3*, for indsendelse af anmeldelse. Indbetalte ordinære acontoskatter og frivillige acontoindbetalinger efter § 29 A, *stk. 4 og 6*, for dette indkomstår anses for frivillige indbetalinger efter *1. pkt.* Der beregnes ikke tillæg efter § 29 B, *stk. 6*.

Stk. 2. Såfremt selskabet eller foreningen kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb vil

overstige indkomstskatten, kan det overskydende beløb under særlige omstændigheder tilbagebetales, før skatteansættelsen er foretaget. Anmodning skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indsendelse af selvangivelse. Der ydes ingen godtgørelse m.v. for udbetalte beløb.«.

20. § 30, *stk. 1, 1. pkt.*, affattes således:

»Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«.

21. § 30, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* Restskat, der pålignes selskaber og foreninger m.v. på grundlag af en ansættelse for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v. som nævnt i § 5, *stk. 1, 1. pkt.*, eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen m.v. om ansættelsen. Restskatten forfalder dog tidligst samtidig med den restskat, der pålignes på grundlag af skatteansættelsen for det nærmest forudgående indkomstår, jf. *stk. 1, 1. pkt.* Har et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 5, *stk. 1, 1. pkt.*, eller § 7, restskat for det afsluttende indkomstår, opkræves intet restskattetillæg efter § 29 B, *stk. 4, 3. pkt.*, i det omfang, indkomstskatten er indbetalt inden for den i § 5, *stk. 3*, angivne frist for indsendelse af anmeldelse. Har et selskab overskydende skat for det afsluttende indkomstår, ydes ingen godtgørelse efter § 29 B, *stk. 5*.«.

22. I § 30, *stk. 4, 2. pkt.*, ændres »den 1. november« til: »den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«.

23. § 30 A, *stk. 1, 1. pkt.*, affattes således:

»For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. november i kalenderåret efter

det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«

24. I § 30 A indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Selskaber og foreninger m.v. kan for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v., jf. § 5, *stk. 1, 1. pkt.*, eller § 7, indbetale indkomstskatten for det afsluttende indkomstår inden for samme frist som angivet i § 5, *stk. 3*, for indsendelse af anmeldelse. Har et selskab eller en forening m.v. foretaget en frivillig indbetaling af indkomstskat efter *1. pkt.*, skal der betales restskattetilæg efter § 29 B, *stk. 4, 3. pkt.*, for et resterende restskattebeløb. Har et selskab eller en forening m.v. overskydende skat for det afsluttede indkomstår, ydes ingen godtgørelse.«

Stk. 3 - 7 bliver herefter *stk. 4 - 8*.

25. I § 30 A, *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, ændres »jf. § 4, *stk. 1, 2. pkt.*« til: »jf. § 4«.

26. I § 30 A, *stk. 7*, der bliver *stk. 8*, ændres i *1. pkt.* »*stk. 3 - 5*« til: »*stk. 4 - 6*«, og »den 20. november« ændres til: »den 20. marts og den 20. november«.

27. I § 35 J, *stk. 3*, affattes *2. pkt.* således: »§ 5 B, *stk. 3 - 9*, finder ligeledes tilsvarende anvendelse.«

28. I § 35 K, *stk. 1, 1., 5. og 7. pkt.*, og *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret« til: »det første indkomstår, der er grundlaget for skatteansættelsen«.

29. I § 35 K, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres »forud for overgangsskatteåret« til: »forud for det første indkomstår, der er grundlaget for skatteansættelsen«.

30. § 35 L, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* Den del af det skattepligtige beløb opgjort i henhold til § 5 A, *stk. 3*, der hidrører fra fortjeneste opgjort efter afskrivningslovens § 29 og ejendomsavancebeskatningsloven, medregnes dog ikke ved beskatning efter § 5 A, *stk. 1*. Denne fortjeneste medregnes først til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor foreningen faktisk afstår bygningen, installationen eller ejendommen. Ved forenin-

gens afståelse af fast ejendom er fortjeneste skattepligtig for foreningen i samme omfang som efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, *stk. 2*. Ejendomsavancebeskatningslovens §§ 6 A - C finder ikke anvendelse. Hvis foreningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til § 1, *stk. 1, nr. 3*, skal det opgjorte beløb ganges med 2,3.«

31. § 35 L, *stk. 3*, ophæves.

Stk. 4 bliver herefter *stk. 3*.

32. I § 35 L, *stk. 4*, der bliver *stk. 3*, ændres »skatteår« til: »indkomstår«.

33. I § 35 L, *stk. 4*, ændres »*stk. 3*« til: »*stk. 2*«.

34. § 36, *stk. 1*, affattes således:

»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. Selskabet eller foreningen m.v. kan dog i stedet vælge at forlænge indkomståret til udgangen af juli eller oktober kvartal eller forkorte indkomståret til udgangen af april eller juli kvartal. For selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar - 30. marts, forkortes indkomståret til udløb med udgangen af det foregående kalenderår. Selskabet eller foreningen kan dog i stedet vælge at forlænge indkomståret til udgangen af januar kvartal.«

35. § 36, *stk. 2*, ophæves.

36. § 39 ophæves.

§ 2

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 719 af 1. august 1994, som ændret ved § 3 i lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 7 affattes således:

»§ 7. Ved opgørelsen af det indskydende selskabs skattepligtige indkomst i tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil fusionsdatoen ansættes indkomsten for hele denne periode uden hensyn til dens længde. Ansættelsen finder sted uden hensyn til den

med fusionen forbundne opløsning af selskab. Udløber det sædvanlige indkomstår for det indskydende selskab inden den 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, og ligger fusionsdatoen efter det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden vedkommende kalenderårs udløb, udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårets begyndelse og indtil fusionsdatoen.

Stk. 2. Det påhviler det modtagende selskab at indgive selvangivelse for den i stk. 1 nævnte periode. Det modtagende selskab hæfter for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens almindelige bestemmelser vil kunne rettes mod det indskydende selskab. Det modtagende selskab indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteloven.«.

2. I § 8, *stk. 7*, ændres »aktieavancebeskatningslovens § 6, *stk. 7*,« til: »aktieavancebeskatningslovens § 6, *stk. 6*,«.

3. I § 12 indsættes efter *stk. 5*:

»*Stk. 6.* Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 3, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsdeling eller opløsning, ligesom bestyrelsen skal oplyse, såfremt foreningens omsætning med ikke-medlemmer udgør mere end 25 pct. af den samlede omsætning.

Stk. 7. *Stk. 3, 2.-4. pkt.*, finder ikke anvendelse i det omfang en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 4, foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, som ikke overstiger foreningens skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår. Foretages overskydende udlodninger eller andre udlodninger end nævnt i ligningslovens § 16 A, skal *stk. 3, 2.-4. pkt.*, finde anvendelse for denne del.

Stk. 8. Det påhviler bestyrelsen for en forening, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 4, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse, i hvilket omfang foretagne udlodninger er omfattet af *stk. 3* eller *stk. 7*.«.

4. I § 15, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«.

5. I § 15, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

6. I § 15, *stk. 4, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

7. I § 15 b, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

8. I § 15 b, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

9. I § 15 b, *stk. 3, 1. pkt.*, ændres »for tiden fra udløbet af sidste ordinære skatteansættelse« til: »for tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår«.

10. I § 15 b, *stk. 3*, indsættes som *3. pkt.*: »De modtagende selskaber indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteloven.«.

11. I § 15 d, *stk. 1*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

12. I § 15 d, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

13. I § 15 d, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver

m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

§ 3

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (fondsbeskatningsloven), jf. lovbeholdtgørelse nr. 726 af 5. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.: »Ved ændringer, der medfører, at beskatning skal ske efter andre regler i denne lov end hidtil, finder selskabsskattelovens § 5 C, stk. 2, tilsvarende anvendelse.«.

2. § 3, stk. 3 og 4, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 3. Gaver til fonde omfattet af § 1, nr. 1, skal kun medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis gaven skal anvendes til uddeling, eller det i vedtægten er bestemt, at kapitalen i løbet af et nærmere fastsat tidsrum skal anvendes til uddeling. Gaver til fonde, i hvis vedtægter der tillægges medlemmer af bestemte familier fortrinsret til uddelinger fra fonden eller fortrinsret til at indtage bestemte stillinger m.v., jf. § 7 i lov om fonde og § 8 i lov om erhvervsdrivende fonde, medregnes ved opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst, såfremt der er tale om en gave, hvorved en fonds grundkapital udvides. Af gaver, som ydes til stiftelse af fonde som nævnt i 2. pkt., svares en afgift på 20 pct.«.

Stk. 5 bliver herefter stk. 4.

3. I § 4, stk. 3, udgår: »et eller flere konkrete«.

4. I § 4, stk. 5, udgår 2. punktum.

5. I § 4, stk. 6, udgår: »eller til andre almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål end de oprindelig fastsatte.«.

6. I § 4 indsættes som stk. 8:

»Stk. 8. Fonde og foreninger, der har foretaget hensættelser efter stk. 3 og 7, kan efter udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelsen kun ændre disse hensættelser med Ligningsrådets tilladelse.«.

7. I § 9, stk. 1, ændres »§ 4, stk. 4, 5 og 6,« til: »§ 4, stk. 4, 5, 6 og 8,«.

8. I § 16 ændres »skatteår« til: »indkomstår«, og »(overgangsskatteåret)« udgår.

9. § 17, 1. pkt., affattes således:

»I det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse, indgår maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe, som fonden eller foreningen ejer forud for indkomstårets begyndelse, i saldo værdien efter afskrivningslovens regler med deres handelsværdi på dette tidspunkt omregnet til kontantværdi.«.

10. I § 18, stk. 1, ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

11. I § 20, stk. 1, 1. og 4. pkt., ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«, og i 1. pkt. ændres »overgangsskatteåret.« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse.«.

12. I § 20, stk. 2, 1. pkt., ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«, og »overgangsskatteåret.« ændres til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse.«.

13. I § 21 ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

14. I § 21 A ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

15. Efter § 21 A indsættes:

»§ 21 B. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter ligningslovens § 14 J, der vedrører aktiver anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, som ligger til grund for skatteansættelsen for det år, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningsloven, udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget siden anskaffelsen.

§ 21 C. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter kursgevinstloven, der vedrører fordringer eller gæld, som er erhvervet henholdsvis påtaget inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen i det år, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningsloven, træder kursværdien på dette tidspunkt i stedet for anskaffelsessummen henholdsvis værdien ved gældens påtagelse. Fonden m.v. kan dog vælge at lægge sidstnævnte værdier til grund. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under ét.«

§ 4

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, som senest ændret ved § 3 i lov nr. 1128 af 21. december 1994, ændres i § 14 E, stk. 2, 1. pkt., 2 steder »skatteår« til: »indkomstår«.

§ 5

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 25. august 1994, affattes § 3, stk. 3, 1. pkt., 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.«

§ 6

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbekendtgørelse nr. 620 af 25. september 1987, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 8, stk. 1 og 2, affattes således:

»Staten og dens institutioner er pligtige at svare kommunal indkomstskat for så vidt angår indtægter fra udlejningsejendomme, landejendomme, skove eller fabriksdrift. Skatten svares for et finansår af den pågældende indtægt i det forudgående kalenderår (regnskabsår) med vedkommende kommunes udskrivningsprocent for det til finansåret svarende kalenderår.

Stk. 2. Skattepligten er betinget af, at den skattepligtige virksomhed er drevet i vedkom-

mende kommune den 1. april i kalenderåret efter finansåret, samt i det forud herfor liggende indkomstår eller i en del heraf. Skattepligten ophører ved erhvervsforholdets ophør.«

2. I § 10, stk. 2, 1. pkt., ændres »ved det pågældende skatteårs begyndelse« til: »den 1. april i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår den 1. april i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for«.

3. I § 10, stk. 2, 2. pkt., ændres »fornævnte lovs § 5, stk. 3, eller« til »selskabsskattelovens«.

4. § 12, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. De kommuner, der anser sig for berettigede til andel i skatten fra et selskab eller en forening m.v., skal inden udgangen af september måned i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår inden udgangen af september måned i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, anmelde dette til den kommune, der er nævnt i stk. 1. Særskilt anmeldelse herom er dog ikke nødvendig, hvis der er indgivet anmeldelse med virkning for et tidligere indkomstår eller skatteår, og denne anmeldelse ikke senere er annulleret enten af kommunen selv eller af den kommune, der er nævnt i stk. 1. Er den kommune, der er nævnt i stk. 1, i øvrigt bekendt med, at vedkommende selskab eller forening m.v. i det pågældende indkomstår tillige har drevet en væsentlig del af sin virksomhed i andre kommuner, inddrages disse i fordelingen. Hvis den kommune, der er nævnt i stk. 1, afregner de andele, der tilkommer andre kommuner, efter den 31. marts i det andet kalenderår efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår efter den 31. marts i det andet kalenderår efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, forhøjes andelene med et tillæg, der beregnes med 1 ½ pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. april i det andet kalenderår efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. april i det andet kalenderår efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, at regne. Indenrigsministeren kan fastsætte nærmere regler om beregningen af tillægget.«

§ 7

I lov nr. 374 af 18. maj 1994 om ændring af forskellige skattelove (Andelsselskaber) foretages følgende ændringer:

1. § 20, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Stk. 1 – 5 finder tilsvarende anvendelse ved fusion som nævnt i § 24, stk. 1, nr. 2.«.

2. I § 20 indsættes som stk. 7:

»Stk. 7. Stk. 1 – 4 finder tilsvarende anvendelse ved en omdannelse til aktieselskab i henhold til aktieselskabslovens § 135 af en indkøbsforening, en produktions- og salgsforening eller en hovedforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, og stk. 2, 2. pkt.«.

§ 8

I lov nr. 149 af 10. april 1922 om Indkomst- og Formueskat til Staten ophæves § 53.

§ 9

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1, nr. 1 – 10, 12 – 15, 17, 19 – 25, 28, 29 og 32, § 2, nr. 1, 9 og 10, § 3, nr. 8 – 14, § 4, § 5, § 6 og § 8 har virkning fra og med indkomståret 1996.

Stk. 3. § 1, nr. 11, har virkning for indkomstår, der afsluttes den 31. december 1994 eller senere.

Stk. 4. § 1, nr. 16, 18 og 26, har virkning fra og med indkomståret 1995.

Stk. 5. § 1, nr. 27, 30, 31 og 33, § 2, nr. 3, og § 3, nr. 1, har for selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår 1994 påbegyndes den 27. ok-

tober 1993 eller senere, virkning fra og med indkomståret 1994. For selskaber og foreninger, hvis indkomstår 1994 er påbegyndt før den 27. oktober 1993, har § 1, nr. 27, 30, 31 og 33, § 2, nr. 3, og § 3, nr. 1, virkning fra og med indkomståret 1995.

Stk. 6. § 1, nr. 34 og 35, har virkning fra og med den 1. juli 1994.

Stk. 7. § 2, nr. 2, har virkning fra og med 19. januar 1994.

Stk. 8. § 2, nr. 4 – 8 og 11 – 13, har virkning for fusioner, spaltninger og tilførsler af aktiver, der vedtages den 18. januar 1995 eller senere.

Stk. 9. § 3, nr. 2 – 7, har virkning fra og med den 1. juli 1995.

Stk. 10. Fondsbeskatningslovens § 21 B, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 15, har virkning fra og med 19. maj 1993.

Stk. 11. Fondsbeskatningslovens § 21 C, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 15, har virkning fra og med indkomståret 1991.

Stk. 12. § 20, stk. 6 og 7, i lov nr. 374 af 18. maj 1994 som affattet ved denne lovs § 7 finder anvendelse i perioden fra og med den 27. oktober 1993 og indtil udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994, jf. nævnte lovs § 19.

Stk. 13. For selskaber og foreninger m.v., som har været omfattet af selskabsskattelovens § 10, stk. 3, som affattet ved lovekendtgørelse nr. 724 af 2. august 1994, og for selskaber, for hvilke Ligningsrådet efter selskabsskattelovens § 10, stk. 1, som affattet ved lovekendtgørelse nr. 593 af 30. september 1988, har givet tilladelse til, at et andet indkomstår lægges til grund ved skatteansættelsen, forfalder skatten for indkomståret 1995 med 1/4 den 1. november i hvert af årene 1997, 1998, 1999 og 2000. Sidste rettidige betalingsdag er den 20. i forfaldsmåned.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget indeholder dels regler om beskatningen ved selskabers opløsning m.v. kombineret med afskaffelse af skatteårsbegrebet, hvor afskaffelsen af skatteårsbegrebet er udtryk for en modernisering og forenkling, dels objektivisering og forenkling af regler i fondsbeskatningsloven. Lovforslaget indeholder desuden en række konsekvensændringer eller lignende som følge af tidligere gennemført lovgivning.

Lovforslaget har følgende indhold:

A. Afskaffelse af skatteårsbegrebet og beskatning ved selskabers ophør

Det foreslås at afskaffe skatteårsbegrebet i selskabsskatteloven.

Det er tilstrækkeligt med regler om, at selskaber og foreninger m.v. sættes i skat af den indkomst, som selskabet m.v. har optjent i en given periode (indkomstår) og regler om, hvornår skatten af denne indkomst skal indbetales.

Reglerne om et skatteår for selskaber og foreninger m.v. er et levn fra tiden forud for kildekatte- lovens gennemførelse, hvor også personskatte- ne blev opkrævet i løbet af et givet skatteår. Skatteåret faldt dengang sammen med finansåret.

Det er kun selve skatteårsbegrebet, der foreslås afskaffet. De gældende regler for forfalds- og betalingsterminer for selskabsskatten opretholdes uændret, bortset fra for nogle få selskaber, hvis - i forhold til de øvrige selskaber m.v. - længere skatte- kredit foreslås afskaffet. Dette sker for at opnå en ligelig behandling af alle selskaber og foreninger m.v. Endvidere fastsættes efter lovforslaget særlige regler for de tilfælde, hvor et selskab eller en forening m.v. opløses eller lignende.

Afskaffelsen af skatteåret indebærer, at der i mod- sætning til i dag kan indbetales såvel ordinære acon- toskatter som foretages frivillige acontobetaling- er vedrørende det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v.

Lovforslaget går dernæst ud på at fastsætte regler om beskatningen i det afsluttende indkomstår ved opløsning eller lignende. Der foreslås 2 forskellige

ordninger afhængig af tidspunktet for selskabets op- løsning.

For et selskab eller forening m.v. med bagudfor- skudt indkomstår, der opløses m.v. efter indkomst- årets udløb, men inden det pågældende kalenderårs udløb, forlænges dette indkomstår med perioden indtil opløsning m.v. sker. Først og fremmest undgås herved, at der kan opstå et indkomstår, der fuldt ud er placeret i et kalenderår forud for det kalenderår, som et sådant indkomstår ville træde i stedet for.

For andre selskaber eller foreninger m.v. omfattet af acontoordningen, der opløses eller lignende, fore- slås, at de kan indbetale skatten for det afsluttende indkomstår senest 1 måned efter, at selskabet eller foreningen m.v. er opløst eller lignende. Eventuelle indbetalte acontoskatter anses som en frivillig indbe- taling. Der opkræves kun restskattetillæg af en her- efter resterende restskat. Der ydes heller ingen godtgørelse af overskydende skat. For selskaber og fore- ninger m.v., der ikke er omfattet af acontoordningen, foreslås en tilsvarende adgang for indbetaling af skatten.

Efter de foreslåede regler vil den effektive sel- skabsbeskatning for disse selskaber for det afslutten- de indkomstår blive på 34 pct. uden beregning af til- læg, når skatten for dette indkomstår er indbetalt se- nest 1 måned efter, at selskabet m.v. er opløst eller lignende.

B. Forenkling af dispensationsbestemmelser i fondsbe- skatningsloven

Det foreslås at objektivere og forenkle nogle af de dispensationsbestemmelser, der findes i fondsbe- skatningsloven. Desuden foreslås en lempelse af hensættelsesreglerne.

C. Andre ændringer

Udover ovennævnte ændringer foreslås korrek- tion af de i sidste folketingsssamling gennemførte reg- ler om udskydelse af overgangsbeskatning i forbin- delse med andelsforeningers overgang fra andelsbe- skatning til selskabsbeskatning og suspension af overgangsbeskatningen ved overgang fra selskabsbe- skatning til andelsbeskatning.

Desuden foreslås som en opfølgning på de regler, der gennemførte fusionsdirektivet, regler om skattemæssig succession for fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

Gældende regler

A. Skatteår og acontoskat

Den skattepligtige indkomst for selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskatteloven opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret. Skatteansættelsen for et givet skatteår foretages på grundlag af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår.

Skatteåret omfatter perioden fra den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

Eksempel

Til skatteåret 1994/95, der er perioden 1. april 1994 – 31. marts 1995, hører indkomståret 1993. Hvis selskabet har kalenderåret som indkomstår, er indkomståret følgelig kalenderåret 1993. Det skyldes, at udløbstidspunktet for indkomståret falder i det foregående skatteår 1993/94 (1. april 1993 – 31. marts 1994).

Et selskab eller en forening m.v. kan – i kraft af reglen om, at et selskab m.v. sættes i skat af indkomsten i det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår – til et givet skatteår have et indkomstår, der inden for visse rammer er forskudt i forhold til kalenderåret. Indkomståret kan således enten være fremadforskuet eller bagudforskuet i forhold til kalenderåret.

Hvor der i lovgivningen er anført, at regler skal have virkning for eller fra og med et givet indkomstår, skal de pågældende regler for selskaber og foreninger m.v. med forskudt indkomstår anvendes for det (forskudte) indkomstår, der træder i stedet for det pågældende kalenderår.

For skatteåret 1994/95 kan det tilhørende indkomstår 1993 *tidligst* påbegyndes den 2. april 1992. Det skyldes, at indkomståret i dette tilfælde afsluttes den 1. april 1993, der er den første dag i skatteåret 1993/94. Hvis indkomståret i stedet er påbegyndt allerede den 1. april 1992, vil dette udløbe den 31. marts 1993. Til dette indkomstår knytter sig i stedet skatteåret 1993/94. Indkomståret er i dette tilfælde sammenfaldende med det foregående skatteår 1992/93 (perioden 1. april 1992 – 31. marts 1993).

Det *seneste* tidspunkt for påbegyndelsen af det indkomstår, der knytter sig til skatteåret 1994/95, er den 1. april 1993, idet indkomståret i dette tilfælde afsluttes den 31. marts 1994, som er den sidste dag i skatteåret 1993/94. Hvis indkomståret i stedet er på-

begyndt den 2. april 1993, ville dette først udløbe den 1. april 1994. Det ville have den virkning, at skatteåret i stedet udskydes med ét år til skatteåret 1995/96 (1. april 1995 – 31. marts 1996).

Indtil 1994 har der inden for ovenstående rammer ikke været betingelser for placeringen af indkomståret i forhold til kalenderåret.

For visse selskaber og foreninger m.v. er det ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 om selskabstømminger m.v. fastsat, at indkomståret skal *udløbe* ved udgangen af et kvartal. Det gælder for

- a) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- b) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, og
- c) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervsmæssig aktivitet. Der gælder dog en adgang for Ligningsrådet til at dispensere herfra, når særlige forhold tilsiger dette.

Et tidligere benyttet indkomstår kan ikke uden tilladelse fra Ligningsrådet fraviges ved senere skatteansættelser.

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 1, skal der ved opløsning eller overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller ved inddragelse under bestemmelserne i § 3 om undtagelse fra beskatning, foretages en *ekstraordinær ansættelse*. Det samme gælder ved overgang til kooperationsbeskatning efter § 5 A, eller når udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtige her i landet, opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed efter selskabsskattelovens § 7.

Den ekstraordinære periode dækker tiden fra udløbet af det regnskabsår, der er lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for det pågældende skatteår, og indtil opløsning m.v. af selskabet sker. Den ekstraordinære ansættelse vedrører samme skatteår som den ordinære ansættelse.

Eksempel

Et selskab med kalenderåret som indkomstår opløses den 1. april 1994, dvs. i skatteåret 1994/95. Hertil svarer indkomståret 1993, hvilket er perioden 1. januar 1993 – 31. december 1993. Den ekstraordinære ansættelse dækker perioden 1. januar 1994 – 1. april 1994 (den ekstraordinære periode).

Hvis selskabet opløses den 31. marts 1994, sker opløsningen i skatteåret 1993/94. Hertil svarer indkomståret 1992. Den ekstraordinære periode starter i dette tilfælde den 1. januar 1993 og løber til den 31. marts 1994.

Et selskab med et maksimalt bagudforskuet indkomstår, der opløses den 31. marts 1994, vil have en ekstraordinær periode, der går fra den 2. april 1992 og til den 31. marts 1994, dvs. 2 år minus en dag. For et selskab med et maksimalt fremadforskuet indkomstår, der opløses eksempelvis den 1. april 1994, vil den ekstraordinære periode kun omfatte denne dag. Perioden for den ekstraordinære ansættelse kan - afhængig af selskabets indkomstår og tidspunktet for selskabets opløsning - således være mellem én dag og 2 år minus én dag lang.

I acontoskattesystemet, der er indført med virkning fra og med indkomståret 1993, er der ikke taget højde for, at skatteansættelsen for en afsluttende ansættelsesperiode foretages samtidig med skatteansættelsen for den sidste ordinære ansættelsesperiode. De acontobetaling, der er foretaget i indkomstår, der ved opløsning el. lign. i stedet bliver til en ekstraordinær periode, kan ikke anvendes til skattebetalingen for den pågældende periode. De foretagne indbetalinger knytter sig til et skatteår, der på grund af selskabets opløsning m.v. aldrig opstår.

I henhold til selskabsskattelovens § 29 B, stk. 1, sker beregningen af selskabets indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret. Da den ordinære og den ekstraordinære ansættelse knytter sig til samme skatteår, kan der ved opgørelserne ikke ske en sammenblanding af de to ansættelser.

Dette indebærer, at en eventuel overskydende acontoskat fra den ordinære ansættelse ikke kan overføres til den ekstraordinære ansættelse og dermed forhindre eller reducere en eventuel restskat for denne periode. Forudsætningen for, at en sådan modregning ville kunne foretages, ville i øvrigt være, at opløsningen el. lign. sker før den 20. november i kalenderåret, hvor skatten for den sidste ordinære periode skal betales. Såvel ordinære acontoskatter som frivillige acontobetaling for »indkomstår«, der falder i den ekstraordinære periode, bliver i stedet tilbagebetalt.

Selskabet eller foreningen m.v. kan derfor ikke undgå, at der isoleret set opstår en restskat for den ekstraordinære periode. Selskabet bliver således ved opløsning el. lign. i alle tilfælde pålagt 11 3/4 pct. i restskattetillæg, idet hele skatten for den ekstraordinære periode bliver restskat. Det gælder også i det tilfælde, hvor der er foretaget betalinger af acontoskat, der netop svarer til skatten (uden restskattetillæg) for den ekstraordinære periode.

Eventuelle indbetalte ordinære acontoskatter bliver tilbagebetalt. Ved tilbagebetalingen sker der alene en - skattepligtig - forrentning efter rentecirkulæret.

ret. Frivillige indbetalinger forrentes ikke efter rentecirkulæret.

B. Dispensations- og hensættelsesregler i fondsbeskatningsloven

Fonde skal ifølge fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, medregne gaver til den skattepligtige indkomst, medmindre der efter ansøgning meddeles dispensation for beskattningen. For familiefonde modsvares fritagelsen for gavebeskatning af, at fonden pålægges en kompenserende afgift på 20 eller 35 pct., afhængig af om der er tale om stiftelse af en fond eller udvidelse af den eksisterende grundkapital. Selv om lovteksten giver det indtryk, at skattepligt er hovedreglen, fritages gaver stort set efter praksis for beskattningen, hvis de tilfalder en fonds bundne kapital.

Efter § 4, stk. 3, kan fonde fradrage hensættelser til opfyldelse af et eller flere konkrete almenvælgørende eller på anden måde almennyttige formål. Konkretiseringen kan enten foretages i forbindelse med hensættelsen, eller via en nøje konkretisering af fondens formål i vedtægten.

Lovforslaget

A. Afskaffelse af skatteårsbegrebet og regler for betaling af skat ved opløsning m.v.

Det foreslås, at skatteårsbegrebet for selskaber og foreninger m.v. afskaffes. Afskaffelsen indebærer, at skatteansættelsen af selskabet eller foreningen m.v. ikke længere skal ske på grundlag af det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår, men alene på grundlag af den oppebårne indkomst i en nærmere afgrænset periode (indkomstår).

De foreslåede ændringer ændrer dermed ikke på, at optjeningsperioden for indkomsten for selskabet eller foreningen m.v. fortsat er et indkomstår. Der foreslås ingen ændring af rammerne for indkomstårs placering i forhold til kalenderåret, dvs. at indkomståret fortsat kan være forskudt i forhold til kalenderåret i samme omfang som i dag.

Skatten af den skattepligtige indkomst for indkomståret skal uanset de foreslåede regler for stort set alle selskabers vedkommende forfalde til betaling og betales til de samme tidspunkter som i dag. Det vil sige, at de gældende betalingsterminer for betaling af skatten, herunder betaling af restskat og udbetaling af overskydende skat som udgangspunkt ikke ændres.

Enkelte selskaber og foreninger m.v. har i dag en længere skattecredit end den, der følger af de almindelige regler, idet de ansættes til beskattning et år se-

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

får mulighed for at få overskydende skat udbetalt. Der ydes således ikke godtgørelse af et eventuelt overskydende beløb, der senest 1 måned efter ophøret er indbetalt til dækning af skatten i det afsluttende indkomstår.

Da selskabet m.v. får mulighed for senest 1 måned efter opløsningen m.v. at indbetale skatten for afsluttende indkomstår, må det antages, at der i langt de fleste tilfælde hverken vil opstå overskydende skat eller restskat.

For selskaber og foreninger m.v. *uden for acontordningen* foreslås tilsvarende regler. For selskaber m.v. med bagudforskudt indkomstår, der opløses eller lignende efter indkomstårets udløb men inden den 31. december i det pågældende kalenderår, forlænges indkomståret.

Både for disse og øvrige selskaber m.v. foreslås en tilsvarende adgang som for *visse* acontoselskaber til at foretage en frivillig indbetaling af skatten for det afsluttende indkomstår.

De foreslåede regler indebærer, at den effektive selskabsbeskatning for alle selskaber og foreninger m.v. i det afsluttende indkomstår er på 34 pct. dvs. *uden* tillæg til skattesatsen på 34 pct., såfremt skatten er indbetalt senest 1 måned efter opløsning eller lignende.

Der foreslås endvidere gennemført en regel ved en fusion, hvorefter indkomståret for et indskydende selskab, når indkomståret er bagudforskudt, og fusionen sker inden den 31. december i det pågældende kalenderår, forlænges.

Der foreslås endelig en regel, hvorefter det modtagende selskab indtræder i de krav, som det indskydende selskab måtte have mod staten for så vidt angår tillæg, godtgørelse og overskydende skat efter selskabsskatteloven.

B. Forenkling og dispensationsbestemmelser i fondsbeskatningsloven

Ifølge fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, skal gaver som udgangspunkt medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, medmindre der efter ansøgning meddeles dispensation. Denne dispensationsbestemmelse er belastende for de kommunale skattemyndigheder og til stort besvær for fondene. Det foreslås derfor at objektivere den gældende dispensationspraksis, således at det af *lovteksten* fremgår, i hvilke tilfælde værdien af gaver skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

For så vidt angår gaver til familiefonde vil en fritagelse for gavebeskatning efter gældende regler i de fleste tilfælde blive erstattet af en kompenserende afgift. Der er i dag to forskellige afgiftssatser.

Det foreslås, at gaver, hvorved en familiefonds grundkapital udvides, fremover skal medregnes ved indkomstopgørelsen, mens der af gaver, som gives til stiftelse af en familiefond, som hidtil skal svares en afgift på 20 pct. af gavens værdi.

Det foreslås endvidere at ophæve kravet om, at en fonds hensættelser til fyldestgørelse af almennyttige eller på anden måde almenvelgørende formål skal være konkretiseret. Endvidere gives der efter lovforslaget i visse situationer mulighed for ændring af hensættelser efter selvangivelsesfristen.

C. Andre ændringer

Lovforslaget indeholder endvidere regler om overgangsbeskatning for andelsselskaber.

Ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 om ændring af forskellige skattelove (Andelsselskaber), der først og fremmest gennemførte regler, hvorefter en andelsforening enten andelsbeskattes (af formuen) eller selskabsbeskattes, blev der fastsat regler om overgangsbeskatning i forbindelse med en andelsforenings overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning. Formålet er at fastholde beskatningen af den formue, som andelsforeningen har oparbejdet under andelsbeskatningen.

Det har imidlertid vist sig, at sammenlignelige situationer ikke behandles ens.

Der foreslås, at der skal ske en udskydelse af overgangsbeskatningen i alle situationer, hvor der sker overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, – og ikke som nu, blot efter § 5 B, stk. 8, – men at der ikke skal ske udskydelse ved overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning efter andre bestemmelser i selskabsskattelovens § 1.

Der foreslås endvidere regler om, at der skal ske suspension af overgangsbeskatningen i alle praktisk forekommende tilfælde af overgang fra selskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Lovforslaget indeholder desuden en udvidet adgang til at anvende reglerne om skattefri fusion m.v. til at omfatte danske ejendomme, der ikke er fast driftssted her i landet.

Lovforslaget indeholder endelig en regel, hvorefter tillægsreglerne finder anvendelse for acontobetaling, som foretages af selskaber m.v. i »indslutningsordningen« for acontoskatteordningen. Dette har været tilsigtet med de gennemførte acontoskatte-regler, men det har vist sig, at der ikke er hjemmel hertil. Skattemyndighederne har tilrettelagt administrationen af reglerne på den måde, der har været tilsigtet, og således ikke i overensstemmelse med lovens ordlyd.

For indkomstårene 1993 og 1994 skal selskaberne derfor behandles i overensstemmelse med gældende regler efter deres indhold. Dette indebærer, at selskaberne m.v. for indkomståret 1993 skal have tilbagebetalt tillægget, og for indkomståret 1994 ved skatteansættelsen ikke skal belastes af tillægget.

Provenumæssige konsekvenser

Provenuvirkningerne af de enkelte dele i forslaget skønnes at være beskedne, og forslaget skønnes samlet at medføre et beskedent provenutab.

Den foreslåede afskaffelse af skatteårsbegrebet for selskaber og foreninger m.v. har ikke i sig selv provenumæssige konsekvenser.

Staten vil imidlertid få et provenutab i form af mistet restskattetilleg, fordi selskaberne efter forslaget vil få mulighed for at anvende acontoordningen i forbindelse med den afsluttende ansættelse og dermed undgå restskat for den periode, som den afsluttende ansættelse dækker. Provenutabet skønnes at være beskedent.

Forslaget om at tillægsreglerne i § 29 B, stk. 6, fra indkomståret 1995 også skal omfatte selskaber i indslusningsordningen, er en lovfæstelse af gældende praksis og har derfor ikke provenumæssige konsekvenser.

Den konstaterede manglende hjemmel for skattemyndighederne til – for disse selskaber – at beregne 2,5 pct. tillæg på frivillige indbetalinger til 20. november 1993, og 2 pct. på indbetalinger til 20. november 1994 medfører et provenutab.

For indkomståret 1993 skal således tilbagebetales ca. 23 mill. kr. fordelt på 329 selskaber, mens der for indkomståret 1994 ikke vil kunne opkræves et beløb på knap 6 mill. kr., jf. bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 18. Det samlede provenutab på ca. 29 mill. kr. vil fremkomme i finansåret 1995 og vil derfor blive optaget på tillægsbevillingen for dette finansår.

Staten og kommunerne vil i årene 1997 – 2000 få et merprovenu fra selskaber med dobbelt bagudforskudt indkomstår, idet disse selskabers ekstra skattecredit for 1995-skatten afvikles med 1/4 i hvert af disse år. Merprovenuet skønnes at være beskedent.

Med hensyn til justeringer af reglerne om beskatning af foreninger m.v. ved overgang fra foreningsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning gives der afkald på et utilsigtet merprovenu.

Ændringerne i fondsbeskatningsloven, hvorefter gaver til en fonds bundne kapital eller grundkapital er skattefri uanset givers fradragsret, skønnes at medføre et begrænset provenutab.

Den foreslåede udvidelse af fusionsskattelovens anvendelsesområde vil umiddelbart medføre et pro-

venutab som følge af bortfaldet af beskatning af genvundne afskrivninger og af ejendomsavancer. På længere sigt vil provenutabet dog blive opvejet af større løbende skattebetaling som følge af lavere afskrivningsgrundlag. Det er ikke muligt nærmere at skønne over størrelsen af disse provenuvirkninger, men de vil antagelig være beskedne.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Afskaffelsen af skatteårsbegrebet og ændringerne i fondsbeskatningsloven vil medføre en forenkling af reglerne om beskatning af selskaber og foreninger m.v. Forslaget giver endvidere selskaber og foreninger m.v. mulighed for at benytte acontoordningen for den afsluttende periode. Dermed løses problemet med, at selskaber m.v. tilmeldt acontoordningen - uanset eventuelt foretagne acontobetalingen inden opløsningen - skal betale restskattetilleg af hele skatten for den afsluttende periode.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at ville medføre engangsudgifter til EDB for Told*Skat på 650.000 kr. i 1996.

Herudover skønnes lovforslaget kun at ville have begrænsede administrative konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 7, hvorefter skatteåret for selskaber og foreninger m.v. foreslås afskaffet.

Til nr. 2

Efter gældende regler i selskabsskattelovens § 4 skal nystiftede her i landet registrerede selskaber og foreninger m.v. første gang medtages ved skatteansættelsen for det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af første regnskabsperiode, og ansættes af indkomsten i hele denne regnskabsperiode uden hensyn til dennes længde. På tilsvarende måde forholdes, når bestående selskaber og foreninger m.v., der hidtil ikke har været (objektiv) skattepligtige, overgår til skattepligtig virksomhed.

Der foreslås en ændret affattelse af reglerne om indtræden af skattepligt for her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. Som en konsekvens af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, foreslås det i stk. 1, at skattepligten for her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v., der ikke er undtaget fra skattepligt efter § 3, indtræder på tidspunktet for stiftelsen. Sel-

skabet eller foreningen m.v. sættes efter det foreslåede stk. 2 første gang i skat for det indkomstår, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for uden hensyn til dennes længde. Den første indkomstperiode kan dog højst være på 18 måneder.

Den ændrede affattelse af bestemmelsen ændrer ikke på indholdet eller rækkevidden af skattepligten for selskabet eller foreningen m.v.

Den foreslåede ændrede affattelse af paragraffen indebærer, at den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 4, stk. 2, ophæves. Efter denne bestemmelse kan Ligningsrådet bestemme, at et selskab m.v. første gang skal skatteansættes, når der er forløbet et år siden stiftelsen eller påbegyndelsen af den skattepligtige virksomhed.

Efter den foreslåede regel skal nystiftede selskaber m.v. sættes i skat af indkomsten for det indkomstår, som den første indkomstperiode udgør uanset dennes længde, idet indkomstperioden dog højst kan udgøre 18 måneder. Efter den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 10, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, er indkomståret kalenderåret, men med mulighed for forskudt indkomstår.

Der er herefter ikke længere grundlag for bestemmelsen om Ligningsrådets beføjelse til at sætte et selskab m.v. i skat første gang, når der er forløbet mere end 1 år fra stiftelsen eller påbegyndelsen af skattepligtig virksomhed.

Til nr. 3

Det foreslås at ændre affattelsen af selskabsskattelovens § 5, stk. 1-3.

Den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, indebærer en række ændringer af bestemmelsen.

Afskaffelsen indebærer for det første, at skattepligten for et selskab m.v., der opløses, fortsætter indtil tidspunktet for opløsningen. Efter gældende regler fortsætter skattepligten indtil udgangen af det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen har fundet sted. Efter lovforslaget fortsætter skattepligten for selskaber m.v., der overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtages fra skattepligt efter § 3, indtil udgangen af det indkomstår, hvori overgangen eller undtagelsen fra beskatning i medfør af selskabsskattelovens § 3 sker.

For det andet indebærer afskaffelsen, at et selskab eller en forening m.v. ikke længere for samme skatteår som for den ordinære periode skal sættes ekstraordinært i skat af indtægten fra udløbet af den regnskabsperiode, som er lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil opløsning m.v. sker.

Det foreslås i en ny regel i stk. 2, at for selskaber med bagudforskudt indkomstår, der opløses som nævnt i stk. 1, efter indkomstårets udløb, men inden det pågældende kalenderårs udløb, udgør det sidste afsluttende indkomstår for selskabet m.v. hele perioden fra indkomstårets begyndelse og indtil opløsning m.v. finder sted. Det indebærer, at indkomståret forlænges med den periode, der efter gældende regler udgør den ekstraordinære periode.

Den gældende regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 2, der efter lovforslaget bliver stk. 3, om pligten for likvidator eller bestyrelsen til at give meddelelse til skattemyndighederne om opløsning eller overgang m.v. med en opgørelse af indkomsten for det afsluttede indkomstår opretholdes.

Den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 5, stk. 3, indeholder en regel om, at et selskab m.v., der opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed før det skatteår, for hvilket det første gang skal sættes i skat, skal skatteansættes ekstraordinært for det skatteår, i hvilket opløsningen eller ophøret finder sted.

Da skatteåret foreslås ophævet, og da et selskab m.v., herunder et nystiftet selskab, skal sættes i skat af den i et indkomstår optjente indkomst, er der ikke længere baggrund for reglen i selskabsskattelovens § 5, stk. 3. Selskabet m.v. er skattepligtig af den optjente indkomst fra tidspunktet for stiftelsen og indtil opløsning m.v. eller overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtagelse fra beskatning efter selskabsskattelovens § 3.

Den foreslåede ophævelse af bestemmelsen indebærer ingen realitetsændring af skattepligtens rækkevidde.

Til nr. 4

Det foreslås at ændre affattelsen af selskabsskattelovens § 5 A, stk. 1 og 2.

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 5 A fortsætter skattepligten for et selskab eller forening m.v., der overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter andre regler i selskabsskattelovens § 1, indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet m.v. sættes ekstraordinært i skat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, der er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse, og indtil ændringen har fundet sted.

Den foreslåede ændrede affattelse af bestemmelsen svarer til den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 5, jf. lovforslagets § 1, nr. 3, for selskaber, der overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, eller undtages for beskatning efter § 3.

Den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 3, finder efter lovforslaget tilsvarende anvendelse.

Til nr. 5

Det foreslås at affatte selskabsskattelovens § 6 på ny.

Som konsekvens af afskaffelsen af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, foreslås det at ændre betingelsen for indtræden af skattepligten for selskaber, der har hjemsted i udlandet, og som i medfør af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, b og f, undergives begrænset skattepligt her i landet. Det foreslås, at skattepligten indtræder på det tidspunkt, hvor selskabet eller foreningen m.v. påbegynder en virksomhed, der begrunder skattepligt her til landet. Ansættelsen omfatter indkomsten i hele indkomstperioden uden hensyn til dens længde.

Den foreslåede ændring indebærer ingen realitetsændring af skattepligtens rækkevidde for de pågældende selskaber m.v.

Efter selskabsskattelovens § 6, stk. 2, kan Ligningsrådet bestemme, at et udenlandsk selskab eller forening m.v. første gang skal sættes i skat, når der er forløbet et år efter erhvervelsen af den pågældende indkomstkilde.

Det foreslås at ophæve bestemmelsen. Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 2, ovenfor.

Til nr. 6

Det foreslås at affatte selskabsskattelovens § 7 på ny.

Den foreslåede ændrede affattelse går ud på, at skattepligten for selskaber og foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, og som efter § 2, stk. 1, litra a, b og f, undergives begrænset skattepligt, fortsætter indtil det tidspunkt, hvor opløsningen sker eller ophøret med skattepligtig virksomhed indtræder. Den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 2, om forlængelse af indkomståret ved bagudforskudt indkomstår, og reglen i selskabsskattelovens § 5, stk. 3, skal efter lovforslaget finde tilsvarende anvendelse.

Reglen om, at et udenlandsk selskab, der opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed her i landet, skal ansættes ekstraordinært i skat, kan som konsekvens af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, ophæves.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 3.

Til nr. 7

Det foreslås af redaktionelle grunde at affatte den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 10, stk. 1, og de foreslåede regler i 2 stykker.

Efter de foreslåede regler er udgangspunktet, at indkomståret for selskaber og foreninger m.v. er sammenfaldende med kalenderåret. Består skattepligten kun en del af året, f. eks. for nystiftede selskaber m.v., er indkomståret kun den periode, hvori skattepligten består.

Selskabet m.v. kan dog vælge et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår). Et indkomstår udgør, uanset om indkomståret er kalenderåret eller i forhold hertil en forskudt periode, normalt en 12 måneders periode. Indkomståret kan dog udgøre en periode på op til 18 måneder for det første indkomstår og op til 21 måneder for sidste indkomstår samt for det indkomstår, der i forbindelse med en regnskabsomlægning omlægges.

Et givet indkomstår kan efter lovforslaget ikke forskydes helt vilkårligt i forhold til det tilsvarende kalenderår.

For det første skal indkomståret for visse selskaber og foreninger m.v. udløbe ved udgangen af et kvartal, jf. de ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 (Selskabstømminger m.v.) gennemførte regler. Kravet gælder for selskaber m.v., der stiftes den 1. juli 1994 eller senere, for selskaber m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, samt for selskaber m.v., der den 1. juli 1994 eller senere »tømmes« for erhvervsmæssig aktivitet.

For det andet kan et givet indkomstår *tidligst* begynde den 2. april i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Et givet indkomstår kan *senest* begynde den 1. april i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for. Disse rammer for placering af indkomståret i forhold til kalenderåret svarer til gældende regler.

Til nr. 8

Det foreslås at ophæve bestemmelserne i selskabsskattelovens § 10, stk. 3.

Med den gældende regel i selskabsskattelovens § 10, stk. 1, blev statsskattelovens tidligere hovedregel om, at for selskaber m.v. skal som grundlag for skatteansættelsen for et givet skatteår benyttes det indkomstår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår, videreført ved gennemførelsen af selskabsskatteloven. Der forekom imidlertid tilfælde, hvor et selskab m.v. blev sat i skat på grundlag af et indkomstår, hvis afslutning lå mere end 1 år forud for det pågældende skatteårs begyndelse. Med

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

reglen i § 10, stk. 3, har det været sikret, at denne beskattingsrytme (opstået før skatteåret 1961/62) kunne videreføres.

Indtil 1990 har Ligningsrådet efter en nu ophævet regel i selskabsskattelovens § 10, stk. 1, endvidere kunnet give tilladelse til, at et andet indkomstår end fastsat i hovedreglen blev lagt til grund ved skatteansættelsen.

Et selskab m.v. omfattet af den ekstraordinære skattecredit skal for f. eks. indkomståret 1994 først sættes i skat i skatteåret 1996/97, hvor alle andre selskaber for samme indkomstår skal sættes i skat et år tidligere, nemlig i skatteåret 1995/96.

Det skønnes på baggrund af en undersøgelse foretaget af Told- og Skattestyrelsen, at der højst er ca. 100 selskaber m.v., der har haft en ekstraordinær skattecredit. Det skønnes, at langt størstedelen af provenuet fra disse selskaber m.v. hidrører fra et forholdsvist begrænset antal selskaber.

Den foreslåede afskaffelse af bestemmelsen indebærer, at den ekstraordinære skattecredit for de pågældende selskaber m.v. afskaffes. Selskaberne m.v. bliver med hensyn til skattecreditens længde efter lovforslaget ligestillet med alle andre selskaber.

Der foreslås dog en overgangsregel for disse selskaber m.v. med henblik på at afbøde virkningen af, at de i ét år som følge af den foreslåede afskaffelse af den ekstraordinære kredit ville komme til at betale skat for to indkomstår.

Til nr. 9

Efter selskabsskattelovens § 24, stk. 1, sættes her i landet hjemmehørende selskaber i skat i den kommune, hvori de ifølge registreringen i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har hjemsted den 5. september forud for skatteåret.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 7, hvorefter skatteåret foreslås afskaffet.

Til nr. 10

Efter selskabsskattelovens § 24, stk. 2, ansættes begrænset skattepligtige selskaber og foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, i den kommune i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende den 5. september forud for skatteåret.

Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, der beskattes efter kildeskattelovens § 65 A, stk. 2, ansættes i den kommune, hvori den virksomhed, hvorfra udbyttet stammer, er beliggende den 5. september forud for skatteåret. En tilsvarende regel findes for selskaber

og foreninger m.v., der oppebærer konsulentonorarer fra en virksomhed her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra f.

De foreslåede ændringer af bestemmelsen er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 7, hvorefter skatteåret foreslås afskaffet.

Til nr. 11

Det foreslås at ændre bestemmelsen om, hvornår kommunen skal udsende selvangivelsesskema til selskaberne m.v.

Ved lovindgrebet i foråret 1994 mod selskabstømninger m.v. (lov nr. 442 af 1. juni 1994) blev det i selskabsskattelovens § 27, stk. 1, bestemt, at selskaber og foreninger m.v. skal indsende en selvangivelse senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår udløber i det kalenderår, hvori skatteåret begynder, skal dog fortsat indsende en selvangivelse senest den 1. juli i samme kalenderår. Imidlertid blev bestemmelsen i selskabsskattelovens § 26, stk. 1, hvorefter kommunen snarest efter den 1. april skal udsende selvangivelsesskema til alle selskaber og foreninger m.v., i forbindelse med ovennævnte lovændring ikke ændret i overensstemmelse med den ændrede frist for indsendelse af selvangivelsen.

Efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 26, stk. 1, påhviler det den kommunale skattemyndighed at udsende selvangivelsesskema til alle selskaber og foreninger m.v., der kan anses for skattepligtige, og som ikke er fritaget for pligten til at indgive selvangivelse i henhold til § 27, stk. 2 eller 3, senest 1 måned før selvangivelsesfristens udløb.

Til nr. 12

Med den foreslåede affattelse præciseres det, at foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, ikke skal indsende selvangivelse og ikke skal medtages ved skatteansættelsen, hvis foreningen m.v. ikke har indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed eller fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Til nr. 13

Såfremt selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes indkomstkatten efter gældende regler med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet, dog højst med 10 pct. Efter gældende regler skal forhøjelsen udgøre mindst 50 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr.

Forhøjelsen tillægges 11,75 pct. efter selskabsskattelovens § 30 A, stk. 1, hvilket indebærer, at den mindste forhøjelse bliver på 55 kr. for selskaber uden for acontoordningen.

Disse beløbsgrænser har ikke været reguleret siden selskabsskattelovens ikrafttræden i 1962.

Der foreslås en forhøjelse af disse tillæg for at undgå, at det for skattemyndighederne ikke kan svare sig at inddrive mindre forhøjelser på grund af omkostningerne herved.

Det foreslås, at i det tilfælde, hvor behørig selvangivelse ikke indsendes rettidigt, forhøjes indkomstskatten reguleret med tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5 (7 pct. godtgørelse ved overskydende skat), og med eventuelt tillæg efter § 30 A, stk. 1, med mindst 500 kr. og i intet tilfælde med mere end 5.000 kr.

De nævnte forhøjelser skal finde tilsvarende anvendelse i det tilfælde, hvor selskabet eller foreningen m.v. ikke indsender sådanne supplerende selvangivelses- og regnskabsoplysninger, som selskabet efter skattekontrollovens § 2, stk. 1, og § 3, stk. 3, 2. pkt., har pligt til at indsende.

Til nr. 14

Efter gældende regler indgår forhøjelser som nævnt i selskabsskattelovens § 28, stk. 2, i det skattebeløb, hvoraf diverse lempelser beregnes. Dette gælder lempelser efter selskabsskattelovens § 17, stk. 3, udlandslempelse, ligningslovens § 33 og efter en dobbeltbeskatningsaftale.

Derimod indgår 11,75 pct. tillægget efter selskabsskattelovens § 30 A, stk. 1, ikke i det skattebeløb, hvoraf der beregnes ovennævnte lempelser.

Det foreslås, at forhøjelser efter selskabsskattelovens § 28, stk. 2, ikke indgår i det skattebeløb, hvoraf der beregnes lempelser efter selskabsskattelovens § 17, stk. 3 (datterselskabsslempelse), § 4 i lov nr. 486 af 30. juni 1993 (Ophævelse af udlandslempelsen), ligningslovens § 33 eller efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Forslaget indebærer, at det er af den beregnede skat nedsat med lempelser som nævnt ovenfor, der beregnes forhøjelser efter selskabsskattelovens § 28, stk. 2.

Til nr. 15

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 14.

Til nr. 16

Det foreslås, at selskaber m.v. omfattet af den såkaldte indslusningsordning i acontoskatteordningen

efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 4, kan indbetale acontoskat senest den 20. marts og den 20. november i indkomståret. Dette svarer til, hvad der allerede gælder for selskaber m.v. i acontoskatteordningen uden for indslusningsordningen. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 18.

Til nr. 17

I selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5, er det i 7. og 8. pkt. fastsat, at tilbagebetaling af overskydende skat inklusive 7 pct. godtgørelse sker fra den 1. november. Der menes hermed efter gældende regler den 1. november i skatteåret.

Den foreslåede ændring af bestemmelserne er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 7, om afskaffelse af skatteåret.

Til nr. 18

Det foreslås, at for de acontoindbetalinger, som selskaber m.v. foretager efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 4, og § 30 A, stk. 7 (indslusningsordningen), skal tillægsreglerne i § 29 B, stk. 6, finde tilsvarende anvendelse. Det foreslås endvidere, jf. lovforslagets § 1, nr. 16 og 26, at selskaber m.v. i indslusningsordningen kan indbetale acontoskat senest den 20. marts og den 20. november. Med lovforslaget vil der således herefter gælde samme regler for frivillige indbetalinger af acontoskat som selskaber m.v. i indslusningsordningen foretager, som for indbetalinger, som selskaber uden for indslusningsordningen foretager. Efter lovforslaget skal dette have virkning fra og med indkomståret 1995.

Begrundelsen for reglerne er, at der har været uoverensstemmelse mellem det, der har været hensigten med disse, og det, der ved en lovfortolkning har vist sig at være hjemmel til. Skattemyndighederne har herved tilrettelagt administrationen af reglerne på en måde, der nu har vist sig ikke at være i overensstemmelse med ordlyden af reglerne.

Det er derfor nødvendigt at ændre reglerne således, at de får et indhold svarende til det, der har været hensigten. En lovændring bør imidlertid kun ske med fremadrettet virkning, da den ikke bør have tilbagevirkende kraft.

Hele acontoskatteordningen bygger på rene rentebetragtninger. Skattesatsen på 34 pct. bygger på, at acontoskatten i gennemsnit skal være betalt pr. 20. juli. Den ordinære acontoskat betales i 2 rater henholdsvis den 20. marts og den 20. november.

Den symmetriske indbetaling omkring den 20. juli opnås for de frivillige acontobetaling ved, at selskabets indbetaling pr. 20. marts tillægges 2 pct. (for

1993 2,5 pct.), medens selskabets indbetaling pr. 20. november fratrækkes 2 pct. (for 1993 2,5 pct.).

Efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 4, kan selskaber m.v., som har været skattepligtige i 2 indkomstår eller mindre, indbetale acontoskat senest den 20. november i indkomståret (indslusningsordning). I bestemmelsen er ikke forudsat, at der også skal kunne ske indbetaling pr. 20. marts. Der er efter bestemmelsen ikke knyttet nogen retsvirkning til det forhold, at indbetalingerne foretages før den 20. marts i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår skal selskabet m.v. betale acontoskat efter § 29 A, stk. 2. Indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste 3 indkomstår, beregnes den ordinære acontoskat som gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs indkomstskatter.

Efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 6, kan selskaber m.v. frivilligt betale yderligere acontoskat. Betaling af frivillig acontoskat skal ske senest den 20. marts henholdsvis den 20. november i indkomståret.

Efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6, gælder, at er der foretaget frivillige acontobetalinger, jf. § 29 A, stk. 6, beregnes der tillæg. For frivillige acontobetalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes selskabet m.v. et tillæg på 2 pct. (for indkomståret 1993 2,5 pct.). Af frivillige acontobetalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, fratrækkes et tillæg på 2 pct. (for indkomståret 1993 2,5 pct.).

Da § 29 B, stk. 6, alene henviser til § 29 A, stk. 6, kan bestemmelsen ikke finde anvendelse for indbetalinger som nævnt i § 29 A, stk. 4.

Det må anses for utilsigtet, at selskaber m.v. i indslusningsordningen ikke skal belastes med et tillæg på 2 pct. (2,5 pct.), når de venter med at indbetale til den 20. november. Der er ingen begrundelse for, at de pågældende selskaber skal stilles bedre end eksisterende selskaber, der ikke er i indslusningsordningen.

For indkomståret 1993 har selskaberne m.v. omfattet af § 29 A, stk. 4, krav på, at deres indbetaling senest den 20. november 1993 ikke skal fratrækkes 2 pct. For indbetaling senest den 20. marts 1993 er selskabet m.v. ydet et tillæg som for en frivillig indbetaling. Der er ikke hjemmel til at yde tillæg for denne indbetaling. Da selskaberne m.v. har indrettet sig i tillid til skattemyndighedernes oplysninger om, at der ydes et tillæg, vil skattemyndighederne undlade at tilbagesøge tillægget.

For indkomståret 1994 er der endnu ikke udsendt årsopgørelse, og selskaberne er derfor hverken blevet pålagt 2 pct. tillægget eller ydet 2 pct. tillægget.

Selskabernes indbetalinger foretaget senest den 20. november 1994 vil ikke blive fratrukket et tillæg på 2 pct. For så vidt angår indbetalingen foretaget senest den 20. marts 1994 er der ikke hjemmel til at yde selskabet et tillæg på 2 pct., og selskaberne vil derfor ikke blive ydet dette tillæg.

Det undersøges for tiden, i hvilket omfang selskaberne har lidt et rentetab ved i tillid til skattemyndighedernes praksis og meddelte oplysninger at have indbetalt et beløb inden den 20. marts.

Pr. 20. november 1993 har selskaber m.v. omfattet af indslusningsordningen foretaget indbetalinger på i alt 924 mill. kr. fordelt på 329 selskaber m.v. Tillægget (2,5 pct.) udgør ca. 23 mill. kr. Told- og Skattestyrelsen vil udsøge de selskaber m.v., der skal have tillægget tilbagebetalt.

Indbetalingerne pr. 20. november 1994 foretaget af selskaber i indslusningsordningen udgør i alt 291 mill. kr. Tillægget (der er på 2 pct.) udgør knap 6 mill. kr. Det samlede tillæg udgør således i alt knap 29 mill. kr.

Indbetalingerne pr. 20. marts 1993 kan ikke opgøres, og det tillæg, der ikke vil blive tilbagesøgt, kan følgelig ikke opgøres. Indbetalingerne pr. 20. marts 1994 foretaget af indslusningsselskaber udgør 12 mill. kr.

Til nr. 19

Det foreslås i en ny § 29 E i selskabsskatteloven, at alle selskaber, der opløses m.v., og som er omfattet af acontoskatteordningen, kan vælge at betale indkomstskatten for det afsluttende indkomstår. Det gælder dog ikke selskaber med et bagudforskuet indkomstår, for hvilke indkomståret ved opløsning efter indkomstårets men inden kalenderårets udløb efter den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 2, forlænges til tidspunktet for opløsningen.

Indbetalingerne betragtes som frivillige, for hvilke der ikke ydes tillæg. Indbetalingen skal ske senest 1 måned efter, at selskabet m.v. er opløst m.v. Fristen for den frivillige indbetaling af skatten, der er på 1 måned efter opløsning m.v., er sammenfaldende med den frist, der gælder for likvidators eller bestyrelsens anmeldelse til den kommunale skattemyndighed om opløsningen m.v.

Det foreslås i samme bestemmelse, at de faktisk foretagne indbetalinger af ordinære acontoskatter og eventuelle frivillige indbetalinger af acontoskat efter selskabsskattelovens § 29 A, stk. 4 og 6, jf. § 30 A, stk. 7, (der bliver stk. 8) anses for en frivillig indbetaling efter den foreslåede bestemmelse i § 29 E, stk. 1, 1. pkt.

Det indebærer, at morarenter for allerede indbe-

talte beløb frafaldes ved beregning af den endelige skat for indkomståret.

At de faktisk foretagne indbetalinger af acontoskat anses for en frivillig indbetaling efter bestemmelsen, indebærer, at der *ikke* beregnes tillæg af disse indbetalinger efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6.

Der foreslås en regel i selskabsskattelovens § 29 E, stk. 2, hvorefter et selskab m.v., der kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb, herunder ordinære acontorater, vil overstige indkomstkatten, kan få det overskydende beløb udbetalt, før der er foretaget en ansættelse for det pågældende indkomstår. Der ydes ingen godtgørelse m.v. for beløb, der udbetales efter bestemmelsen. Anmodning om tilbagebetaling af overskydende beløb skal være fremsat inden fristen for indsendelse af selvangivelse.

Til nr. 20

I selskabsskattelovens § 30, stk. 1, 1. pkt., er fastsat, at restskat og tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B forfalder til betaling den 1. november. Der menes hermed efter gældende regler den 1. november i skatteåret.

Den foreslåede ændrede affattelse af bestemmelsen er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 7, om afskaffelse af skatteåret.

Til nr. 21

I den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 30, stk. 2, er fastsat, at restskat for selskaber og foreninger m.v., der skal sættes ekstraordinært i skat, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet m.v. om ansættelsen. Restskatten kan dog tidligst forfalde samtidig med den restskat, der pålignes for det nærmest forudgående indkomstår.

Den foreslåede affattelse af bestemmelsen indebærer, at restskatten for det afsluttende indkomstår forfalder til betaling til det samme tidspunkt som i dag, dvs. den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet om ansættelsen. For selskaber, hvis bagudforskudte indkomstår forlænges til en dato før udgangen af kalenderåret efter den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 2, forfalder skatten ligeledes til betaling til samme tidspunkt som i dag.

Såfremt selskabet m.v. omfattet af § 5, stk. 1, eller § 7, har indbetalt beløb (såvel frivillige indbetalinger, herunder efter § 29 E, som faktisk indbetalte acontoskatter), der svarer til skatten for indkomståret, opkræves intet restskattetillegg. Den effektive selskabsbeskatning for det afsluttende indkomstår bliver her-

ved på 34 pct., idet der ikke beregnes tillæg oven i skatten.

Får selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 29 E, jf. § 5, stk. 1, og § 7, restskat for det afsluttende indkomstår, opkræves intet restskattetillegg af de indbetalinger til dækning af skatten, der er foretaget senest 1 måned efter opløsningen m.v. Af et resterende restskattebeløb, der enten fremkommer ved en senere indbetaling eller ved, at beløbet indbetalt 1 måned efter opløsningen m.v. ikke dækker skatten, opkræves derimod et restskattetillegg på 11,75 pct.

Såfremt et selskab m.v. for det afsluttende indkomstår ikke har indbetalt ordinære acontoskatterater, frafaldes morarenten på 1 pct. efter § 30, stk. 3, ved beregningen af skatten. Det skyldes, at ved beregning af årets skat indgår de indbetalte, ordinære acontoskatterater alene som en forudbetalt skat, samt at selskabet med frigørende virkning frem til 1 måned efter ophør m.v. kan indbetale årets skat.

Har et selskab eller forening m.v. overskydende skat for det afsluttende indkomstår, ydes der *ikke* selskabet eller foreningen m.v. godtgørelse efter reglerne i § 29 B, stk. 5.

Der henvises endvidere til lovforslagets § 1, nr. 19, om muligheden for at få udbetalt overskydende skat inden fristen for indsendelse af selvangivelse.

Til nr. 22

Den foreslåede ændring af reglen i selskabsskattelovens § 30, stk. 4, om, at der fra den 1. november sker forrentning af et for meget betalt skattebeløb, tilsligter en tydeliggørelse som følge af, at skatteåret foreslås afskaffet, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 23

I selskabsskattelovens § 30 A, stk. 1, 1. pkt., er fastsat, at for selskaber m.v., der ikke er omfattet af acontoskatteordningen, forfalder skatten til betaling efter gældende regler den 1. november i skatteåret. I disse tilfælde skal der betales et tillæg på 11,75 pct.

Den foreslåede affattelse af bestemmelsen er en konsekvens af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 24

Der foreslås i et nyt stk. 3 i selskabsskattelovens § 30 A indført adgang til for selskaber uden for acontoskatteordningen at betale indkomstkatten for det afsluttende indkomstår. Dette sker som en frivillig indbetaling. Reglen gælder også for selskaber, hvis bagudforskudte indkomstår bliver forlænget ved ophør m.v., jf. den foreslåede regel i selskabsskattelovens § 5, stk. 2. Indbetaling skal ske senest 1 måned

efter, at selskabet eller foreningen m.v. er opløst eller lignende.

Har selskabet eller foreningen m.v. foretaget en sådan indbetaling, der svarer til skatten for det afsluttende indkomstår, opkræves intet restskattetillæg for denne periode. Det vil sige, at den effektive selskabsbeskatning for det afsluttende indkomstår for selskaber udenfor acontoskatteordningen bliver på 34 pct.

Såfremt selskabet eller foreningen m.v. ikke benytter sig af muligheden for at indbetale årets skat eller kun indbetaler en del heraf indenfor den nævnte frist, opkræves der et restskattetillæg på 11,75 pct. af (den resterende del af) skatten for det afsluttende indkomstår.

Såfremt det måtte vise sig, at selskabet eller foreningen m.v. ved en frivillig indbetaling har indbetalt for meget således, at selskabet får overskydende skat, ydes der heller ingen godtgørelse.

Til nr. 25

Ændringen er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2.

Til nr. 26

Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 16 og nr. 18.

Til nr. 27

Ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 blev der gennemført en række ændringer af beskatningen af andels-selskaber. Der blev bl.a. fastsat regler om overgangsbeskatning i forbindelse med en andelsforenings overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning.

Overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning kan ske af flere grunde.

Selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-9, indeholder bestemmelser om overgangsbeskatning for det tilfælde, hvor der indtræder en sådan ændring, at andelsforeningen ikke længere opfylder betingelserne for andelsbeskatning, men skal beskattes efter en af de andre regler i selskabsskattelovens § 1, bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6.

Selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indeholder via en henvisning til § 5 B, stk. 3-5, bestemmelser om overgangsbeskatning for de andelsforeninger, der, som følge af de ændrede skattepligtsbestemmelser for andelsforeninger i lov nr. 374 af 18. maj 1994, fra og med indkomståret 1994 hhv. indkomståret 1995 bliver overført fra andelsbeskatning til sel-

s-kabsbeskatning efter den nye bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, (det vil sige selskabsbeskattede andelsforeninger).

I alle situationer gælder, at når en andelsforening overgår fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning, skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet under andelsbeskatningen.

Det opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for foreningen/selskabet. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at foreningen/selskabet efter overgangen foretager udlodning af udbytte, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori foreningen/selskabet endeligt opløses, eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser/aktier. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses i første række at hidrøre fra den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen.

Beskatningen i foreningen/selskabet sker med 50 pct. Udlodningerne m.v. er skattefrie for medlemmerne/aktionærerne.

Under behandlingen af lovforslaget blev reglen i selskabsskattelovens § 5 B om overgangsbeskatning ændret, idet der som stk. 8 blev indsat en bestemmelse, hvorefter den ovenfor nævnte regel om beskatning i foreningen ikke finder anvendelse, i det omfang en forening omfattes af den nye bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 4, (det vil sige en selskabsbeskattet andelsforening) foretager udlodninger af udbytte, som ikke overstiger foreningens skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår.

Det vil sige, så længe den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen, ikke røres, beskattes udlodninger fra foreningen/selskabet efter de almindelige regler som aktieindkomst hos modtageren. Overstiger udlodningerne den skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår, indtræder overgangsbeskatningen for den overskydende del.

Der blev imidlertid ikke i selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indsat en henvisning til selskabsskattelovens § 5 B, stk. 8.

Selskabsskattelovens § 5 B, stk. 6, indeholder en bestemmelse om suspension af overgangsbeskatningen ved senere overgang fra selskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indeholder heller ikke en henvisning til selskabsskattelovens § 5 B, stk. 6.

Efter forslaget ændres henvisningen i selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., fra at være en henvisning § 5 B, stk. 3-5, til at være en henvisning til § 5 B, stk. 3-9. Det vil sige, at bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B om overgangsbeskatning fuldt ud finder tilsvarende anvendelse på andelsforeninger,

der, som følge af de ændrede skattepligtsbestemmelser for andelsforeninger i lov nr. 374 af 18. maj 1994, fra og med indkomståret 1994 hhv. indkomståret 1995 overføres fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.

Til nr. 28 og 29

I selskabsskattelovens afsnit VII, Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser, er der i § 35 K fastsat regler for opgørelse af tab eller fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E for gensidige forsikringsforeninger, der overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, nr. 5, når aktivet henholdsvis gælden er erhvervet forud for overgangsskatteåret.

Da gensidige forsikringsforeninger fortsat fremover vil kunne overgå til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5, skal udtrykket »overgangsskatteåret«, der er det skatteår, hvor selskabet første gang skal beskattes efter selskabsskatteloven, som konsekvens af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, erstattes af et andet udtryk.

Til nr. 30, 31 og 33

I selskabsskattelovens § 35 L, stk. 2 og 3, er fastsat overgangsregler for de andelsselskaber, der ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 om andelsselskaber er overflyttet fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, til andelsbeskatning i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.

I disse regler er det for at fastholde ophørsbeskatningen til 34 pct. fastsat, at andelsselskabet ved medregningen af indkomsten skal gange beløbet med 2,3.

Det er endvidere fastsat, at ophørsbeskatningen vedrørende fast ejendom, genvundne afskrivninger først indtræder, når aktivet afhændes af andelsforeningen. For disse aktiver udskydes beskatningen således til afståelsestidspunktet.

Den gældende affattelse af bestemmelserne er ikke ganske klar, og med den foreslåede ændrede affattelse af § 35 L, stk. 2, og ophævelsen af stk. 3 tydeliggøres, at kun hvis foreningen på tidspunktet for afståelse af den faste ejendom er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, skal det skattepligtige beløb ganges med 2,3.

Til nr. 32

Den foreslåede ændring af udtrykket »skatteår« til »indkomstår« er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 7, om afskaffelse af skatteåret.

Til nr. 34 og 35

Ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 om selskabstømnin- ger m.v. blev der fastsat regler om, at selskaber m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, og selskaber m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervsmæssig aktivitet, skal have et indkomstår, der udløber ved udgangen af et kvartal. I selskabsskattelovens § 36, stk. 1, blev det fastsat, at selskaber, der skal opfylde det nævnte krav, enten skal forlænge indkomståret med det løbende kvartal (gælder for selskaber med et indkomstår, der udløber i perioden 1. april – 30. december) eller forkorte indkomståret til udløb med udgangen af det forudgående kvartal (selskaber, hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar – 30. marts).

I selskabsskattelovens § 36, stk. 2, blev samtidig fastsat, at selskaber m.v., hvis indkomstår ikke udløber i perioden 1. april – 29. juni, kan vælge at forskyde indkomstårets udløb med et kvartal i forhold til den forskydning, der ellers skal ske efter § 36, stk. 1.

Reglerne har imidlertid vist sig uhensigtsmæssige i det tilfælde, hvor et selskab m.v., der skal forlænge sit indkomstår med et løbende kvartal, ville foretrække, at indkomståret i stedet udløb ved udgangen af kalenderåret, når indkomstårets udløb alligevel skal ændres. Også for skattemyndighederne er det hensigtsmæssigt, at flest mulige selskaber m.v. har et indkomstår, der udløber ved udgangen af et kalenderår.

Det foreslås, at selskaber, hvis indkomstår udløber i perioden 1. april – 30. december, i stedet får mulighed for at forlænge indkomståret til udløb ved udgangen af enten juli eller oktober kvartal (dvs. udgangen af kalenderåret) eller at forkorte indkomståret til udløb af enten april eller juli kvartal. For selskaber, hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar – 29. marts, foreslås det, at de kan vælge at forlænge indkomståret til udløb ved udgangen af januar kvartal.

Det foreslås samtidig at ophæve bestemmelsen i stk. 2, idet valgfriheden efter denne bestemmelse vil blive videreført efter den foreslåede affattelse af bestemmelsen i stk. 1.

Til nr. 36

Selskabsskattelovens § 39 omhandler udelukkende ophævelse af en række bestemmelser i statsskatte- loven. § 39 er indsat i den oprindelige selskabsskatte- lov (lov nr. 255 af 11. juni 1960). Ophævelserne har virkning fra og med skatteåret 1962-63.

Der er ikke grund til i selskabsskatteloven fortsat at nævne ophævelse af en række bestemmelser i

statsskatteloven. Det foreslås derfor at ophæve selskabsskattelovens § 39.

Til § 2

Til nr. 1

I fusionsskattelovens § 7, stk. 1, er fastsat, at ved opgørelsen af det indskydende selskabs skattepligtige indkomst ansættes indkomsten i tiden fra sidste ordinære skatteansættelse og indtil fusionsdatoen uden hensyn til periodens længde. Ansættelsen finder sted som en ordinær ansættelse uden hensyn til den opløsning af selskabet, der sker ved fusionen.

Det foreslås, at i det tilfælde, hvor det indskydende selskab har et bagudforskudt indkomstår og fusionsdatoen ligger inden den 31. december i kalenderåret, udgør det sidste indkomstår for det indskydende selskab hele perioden fra indkomstårets begyndelse og indtil fusionsdatoen. Herved indgår ordinære acotorater, der skal indbetales i perioden fra udløbet af sidste indkomstår og frem til fusionsdatoen, ved skatteberegningen for det indskydende selskab.

Efter det gældende § 7, stk. 2, hæfter det modtagende selskab for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens almindelige regler vil kunne rettes mod det indskydende selskab.

Der foreslås indført en regel om, at det modtagende selskab indtræder i de krav efter selskabsskatteloven, som det indskydende selskab måtte have mod skattemyndighederne. Det drejer sig om 2 pct.'s tillæg og 7 pct.'s godtgørelse samt overskydende skat.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af § 3, stk. 6, i lov nr. 299 af 27. april 1994.

Til nr. 3

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 27.

Fusionsskattelovens § 12, stk. 2-5, indeholder bestemmelser om overgangsbeskatning ved fusion mellem en andelsforening og en brugsforening, en hovedforening eller en forening som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4 (det vil sige en selskabsbeskattet andelsforening).

Bestemmelserne svarer til bestemmelserne om overgangsbeskatning i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-6.

Ved den i bemærkningerne til § 1, nr. 27, omtalte ændring af selskabsskattelovens § 5 B, blev der imidlertid ikke i fusionsskattelovens § 12 indsat en bestemmelse svarende til bestemmelsen i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 8, hvorefter reglen om beskatning

i foreningen ikke finder anvendelse i det omfang en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, foretager udlodninger af udbytte, som ikke overstiger foreningens skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår.

Dette må anses for utilsigtet.

Efter forslaget indsættes der i fusionsskattelovens § 12 som stk. 6-8 bestemmelser svarende til bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 7-9.

Til nr. 4

Der er tale om en redaktionel ændring. Der foreslås tilsvarende ændringer i nr. 5-8 og 11-13.

Til nr. 5-8, 12 og 13

Fusionsskattelovens § 15 om fusion med udenlandske selskaber fik sin nuværende affattelse ved lov nr. 219 af 3. april 1992 i forbindelse med gennemførelsen af fusionsdirektivet. Fusionsskattelovens § 15 b om spaltning og § 15 d om tilførsel af aktiver blev indsat ved samme lov.

§ 15, stk. 3, indeholder reglerne for beskatning her i landet, når et selskab i en anden EU-medlemsstat ophører ved fusion med et selskab i en anden EU-medlemsstat.

§ 15, stk. 4, indeholder reglerne for beskatning her i landet, når et dansk selskab ophører ved fusion med et selskab i en anden EU-medlemsstat.

§ 15 b, stk. 1, indeholder reglerne for beskatning her i landet, når et selskab i en anden EU-medlemsstat ophører ved spaltning, og dets aktiver og passiver m.v. spaltes ud til danske selskaber eller selskaber i en anden EU-medlemsstat.

§ 15 b, stk. 2, indeholder reglerne for beskatning her i landet, når et dansk selskab ophører ved spaltning, og dets aktiver og passiver m.v. spaltes ud til danske selskaber eller selskaber i en anden EU-medlemsstat.

§ 15 d, stk. 2, indeholder reglerne for beskatning her i landet af det modtagende selskab ved tilførsel af aktiver fra et dansk selskab til et dansk selskab eller et selskab i en anden EU-medlemsstat.

§ 15 d, stk. 3, indeholder reglerne for beskatning her i landet af det modtagende selskab ved tilførsel af aktiver fra et selskab i en anden EU-medlemsstat til et dansk selskab eller et selskab i en anden EU-medlemsstat.

Efter disse bestemmelser finder reglerne i fusionsskattelovens § 8, stk. 1 - 4 og 7, om skattemæssig succession alene anvendelse på de af det indskydende danske eller udenlandske selskabs aktiver og passiver m.v., der ved fusionen, spaltningen eller tilførslen bliver knyttet til et dansk modtagende selskab

eller til et udenlandsk modtagende selskabs faste driftssted her i landet.

Visse aktiver kan ikke knyttes til/udgøre et fast driftssted. Det antages således, at en fast ejendom i relation til reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne kun udgør en del af et fast driftssted, hvis ejendommen udgør en del af en erhvervsvirksomheds aktiver. Såfremt der kun er tale om en fast ejendom, f. eks. en udlejningsejendom, vil dobbeltbeskatningsoverenskomsterne regler om fast driftssted ikke finde anvendelse, men derimod reglerne om fast ejendom.

Dette indebærer, at i de tilfælde, hvor en fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet, ved fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver overdrages fra et dansk eller et udenlandsk indskydende selskab til et udenlandsk modtagende selskab, skal der ske beskatning af en eventuel fortjeneste, der konstateres ved fusionen, spaltningen eller tilførslen, idet reglerne om skattemæssig succession ikke finder anvendelse.

Da Danmark imidlertid har retten til at beskatte fast ejendom her i landet, uanset om ejendommen er en del af et fast driftssted eller ikke, og uanset om ejeren er dansk eller udenlandsk, foreslås det, at ændre reglerne i fusionsskattelovens § 15, stk. 3 og 4, § 15 b, stk. 1 og 2, og § 15 d, stk. 2 og 3, således at reglerne i fusionsskattelovens § 8, stk. 1-4 og 7, om skattemæssig succession også skal finde anvendelse på fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

Til nr. 9

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 10

Der foreslås indført en regel om, at de modtagende selskaber ved en spaltning indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteloven.

Til nr. 11

§ 15 d, stk. 1, indeholder reglerne for beskatning her i landet af det indskydende selskab ved tilførsel af aktiver som nævnt i § 15 d, stk. 2 og 3, jf. bemærkningerne til nr. 5-8, 12 og 13. Herefter indgår fortjeneste eller tab på de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der ved tilførslen bliver knyttet til et modtagende dansk selskab eller til et modtagende udenlandsk selskabs faste driftssted her i landet, ik-

ke i det indskydende selskabs skattepligtige indkomst.

Det er i lovforslagets § 2, nr. 12 og 13, foreslået, at fusionsskattelovens § 8, stk. 1 - 4 og 7, om skattemæssig succession skal finde anvendelse på fast ejendom her i landet, der ikke er knyttet til et fast driftssted her i landet.

Det foreslås derfor også, at der ikke ved tilførslen skal ske beskatning i det indskydende selskab af fortjeneste eller tab på fast ejendom her i landet. Beskatningen skal først ske, når det modtagende udenlandske selskab afhænder ejendommen.

Til § 3

Til nr. 1

Ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 blev fondsbeskatningslovens § 2, stk. 3, ændret. Der var tale om en præcisering af bestemmelsen. I den tidligere § 2, stk. 3 var anført, at ved overgang indenfor forskellige bestemmelser i fondsbeskatningsloven, fandt selskabsskattelovens §§ 5 B og 5 C tilsvarende anvendelse. Det har ikke med ovennævnte lov været hensigten at ændre retstilstanden på dette punkt. Det foreslås, for at undgå enhver tvivl, at den pågældende bestemmelse indsættes på ny.

Til nr. 2

Det følger af fondsbeskatningslovens § 3, stk. 1, at gaver skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette er imidlertid kun udgangspunktet, idet § 3, stk. 3 og 4, indeholder regler, hvor efter der kan indrømmes dispensation for beskatning af gaver, eventuelt mod at der betales en kompenserende afgift. Kompetencen til som 1. instans at træffe afgørelse efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og stk. 4, sidste pkt., er ved bekendtgørelse nr. 514 af 16. juni 1994 udlagt til den kommunale skattemyndighed.

Mulighederne for dispensation skal ses i sammenhæng med lov om fonde og visse foreninger samt lov om erhvervsdrivende fonde.

Efter lov om fonde og visse foreninger tilfalder gaver til fonde den bundne kapital, medmindre giver har bestemt, at gaven skal anvendes til uddeling. Det omvendte gælder for fonde omfattet af erhvervsfondsløven, hvor gaver kun tilfalder grundkapitalen, hvis giver har bestemt dette.

I fondsbeskatningsloven anvendes alene udtrykket grundkapital, forstået som den kapital, der ikke kan uddeles.

De typer gaver til fonde, der konkret kan fritages for beskatning, er:

- 1) Gaver, hvorved en fond oprettes.

- 2) Gaver, hvorved en fonds grundkapital udvides.
- 3) Gaver til fonde med udelukkende almennyttigørende eller i øvrigt almennyttige formål, når gaven består af bestemte aktiver, eller beløb til erhvervelse eller forbedring af bestemte aktiver, og når aktivet direkte tjener til opfyldelse af fondens formål.

Fritagelse for beskatning af gaver til tilvejebringelse eller udvidelse af en fonds grundkapital (1) og (2) kan erstattes af en afgift, jf. § 3, stk. 4.

Det er en forudsætning for dispensation, at gaver ikke har fradragsret. Dette indebærer, at fonde, der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, § 8 H eller § 12, stk. 1-3, i almindelighed ikke kan opnå dispensation for den del af gaven, der er fradragsberettiget for gaver. En undtagelse gælder dog i tilfælde, hvor fradragsretten følger af ligningslovens § 14 F, eller hvor en fond blot videreuddeler ydelsen til det endelige formål via en særlig fond under forudsætning af, at der ikke foreligger gensidige gaver mellem fonde.

I praksis har det vist sig, at det ved behandlingen af ansøgninger om dispensation for gavebeskatning ikke er muligt at kontrollere, om gaver har fradrag for gaven eller ej.

Dertil kommer, at hvis gaver har fradragsret, er det i almindelighed, fordi gaven skal gå til en fond med et almennyttigt formål. De gældende regler bevirker, at gaver til disse formål beskattes, fordi gaver har fradragsret, mens gaver til ikke-almennyttige fonde kan skattefritages.

Lovteksten har umiddelbart givet det indtryk, at skattepligt er hovedreglen, uanset at praksis (bortset fra familiefonde) er, at gaver fritages for beskatning, hvis de tilfalder en fonds bundne kapital. Det foreslås derfor at objektivere regelsættet således, at alle gaver, der tilfalder en fonds grundkapital, gøres skattefrie, også selv om gaver har fradragsret for gaven.

Da gaver som udgangspunkt tilfalder en fonds bundne kapital, er der ikke nogen umiddelbar risiko for, at fonde skattefrit modtager gaver, som de efterfølgende kan uddele med fradragsret. Da en del gaver imidlertid senere uddeles, foreslås det at gaver, der tilfalder fonde, og hvorom det er bestemt, at kapitalen senere skal uddeles, skal medregnes ved indkomstopgørelsen.

Med hensyn til familiefonde er skattefritagelse efter gældende ret betinget af, at der i stedet svares en kompensierende afgift på 20 pct. ved stiftelse af en familiefond og 35 pct. ved udvidelse af en familiefond. Dette gælder dog kun, hvis fonden er oprettet efter 1. januar 1985. Er familiefonden oprettet før

dette tidspunkt, skal hele gaven medregnes ved opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst.

Det foreslås, at sondringen mellem gaver til familiefonde oprettet før og efter 1. januar 1985 opgives.

Det foreslås herefter, at familiefonde, der modtager gaver, som skal medgå til at udvide grundkapitalen, skal svare almindelig indkomstskat af gavens værdi. Afgiften på 35 pct. blev indsat med virkning for indkomståret 1987, hvor selskabsskatteprocenten var 50. Efter nedsættelse af selskabsskatteprocenten til 34 forekommer det ikke længere rimeligt at oprettholde en afgiftssats på 35 pct. Familiefonde skal dog stadig svare en afgift på 20 pct. af gaver, som ydes til stiftelse. Ovennævnte ændring indebærer en forenkling af regelsættet.

Det foreslås, at objektivering af dispensationsbestemmelsen skal have virkning fra den 1. juli 1995.

Endelig foreslås en ophævelse af den gældende § 3, stk. 3, nr. 3, hvorefter gaver, der ydes til fonde med udelukkende almennyttigørende eller på anden måde almennyttige formål, kan fritages for beskatning, hvis aktivet direkte tjener til opfyldelse af formålet.

Dette skyldes, at der ikke er behov for at fritage sådanne gaver særskilt for beskatning. Fondsbeskatningslovens fradragsregler vil sikre, at der ikke sker nogen beskatning af gaverne. I øvrigt vil det foreslåede stk. 3 medføre, at der ikke længere er behov for denne dispensationsbestemmelse.

Til nr. 3-5

Efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 3, kan fonde foretage fradrag for hensættelser til opfyldelse af et eller flere konkretiserede almennyttigørende eller på anden måde almennyttige formål.

Ifølge cirkulære nr. 147 af 19. august 1992, pkt. 22, anses en hensættelse for konkretiseret, når der er foretaget en rimelig detaljeret angivelse af, til hvilket nærmere beskrevet formål hensættelsen finder sted, samt hvorledes dette formål agtes realiseret. Såfremt fondens formål er nøje konkretiseret i vedtægterne, vil der ikke være behov for yderligere konkretisering.

Konkretiseringskravet har ingen større kontrolmæssig betydning, ligesom en ophævelse vil medføre en administrativ forenkling.

Yderligere skal fremhæves, at såfremt hensættelserne ikke benyttes til opfyldelse af almennyttige eller almennyttigørende formål inden 5 år, efterbeskattes det ikke anvendte hensættelsesbeløb, jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 5, med et procenttillæg på 5 pct., for hvert år fra hensættelseårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori fristen er udløbet, eller hvori beløbet er anvendt til et fremmed formål.

Denne efterbeskatningsregel må i sig selv betragtes som et tilstrækkeligt værn imod ubegrundede hensættelser. Det foreslås derfor, at konkretiseringskravet udgår.

Det foreslås, at ophævelse af konkretiseringskravet skal have virkning fra den 1. juli 1995.

Såfremt fonden tidligere har foretaget hensættelser til konkrete formål, kan disse efter gennemførelse af lovforslaget inden for 5 års fristen anvendes til andre almenyttige eller almenvelgørende formål uden efterbeskatning.

Til nr. 6

I lyset af lovforslagets § 3, nr. 3, om ophævelse af konkretiseringskravet foreslås, at det i visse situationer efter fristen for indgivelse af selvangivelse med tilladelse fra Ligningsrådet bliver muligt at ændre tidligere foretagne hensættelser. Der tænkes her specielt på den situation, hvor ligningsmyndigheden påtænker at forhøje den selvangivne eller ansatte indkomst, og hvor det er fundet rimeligt at give mulighed for, via større hensættelser, at udligne den påtænkte forhøjelse.

Det er hensigten, at Ligningsrådet bemyndiger ligningsmyndighederne til, efter nærmere angivne retningslinier, at give de omhandlede tilladelser.

Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 6.

Til nr. 8-14

I fondsbeskatningslovens § 16 er fastsat, at for det skatteår, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningslovens regler (overgangsskatteåret) foretages de skattemæssige afskrivninger efter overgangsreglerne i fondsbeskatningslovens § 17-19.

I fondsbeskatningslovens § 17 er fastsat regler for værdiansættelsen af driftsmidler og skibe ved skatteansættelsen for overgangsskatteåret.

I § 20 er fastsat regler for opgørelsen af fortjenesten ved afståelse af fast ejendom gående ud på, at den seneste offentlige vurdering forud for det indkomstår, der ligger til grund for overgangsskatteåret, eller den faktiske anskaffelsessum anvendes.

I § 21 er fastsat, at ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter aktieavancebeskatningsloven ved afståelse af aktier, der er anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, træder kursværdien i stedet for anskaffelsessummen medmindre denne er højere.

I § 21 A om fortjeneste og tab efter ligningslovens § 16 E og § 22 om henlæggelser som nævnt i selskabsskatteovens § 3, stk. 3, forekommer udtrykket »overgangsskatteåret« ligeledes.

De foreslåede ændringer af bestemmelserne er konsekvensændringer som følge af den foreslåede ophævelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 15

Det foreslås som en ny paragraf 21 B at indføje en overgangsregel vedrørende indgangsværdier ved beskattningen af gevundne afskrivninger og avancer på ombygningsudgifter m.v. i lejede lokaler i henhold til ligningslovens § 14 J.

Efter forslaget udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget fra anskaffelsen og indtil skattepligtens indtræden.

Det foreslås endvidere som en ny paragraf 21 C at indsætte en overgangsbestemmelse vedrørende indgangsværdier for fordringer og gæld ved indtræden af skattepligt efter fondsbeskatningsloven.

Fonde og foreninger blev generelt skattepligtige efter kursgevinstloven med virkning fra og med den 27. december 1990. Der er i kursgevinstloven fastsat specielle overgangsregler herfor.

Det kan ikke udelukkes, at skattepligten efter kursgevinstloven kan bevirke, at fonden bliver skattepligtig af kursgevinster opstået på et tidspunkt, hvor fonden reelt ikke var skattepligtig af disse.

Det foreslås derfor at indsætte en overgangsbestemmelse, hvorefter fonden kan vælge mellem at anvende handelsværdien af fordringer og forpligtelser på tidspunktet for indtræden af skattepligt efter fondsbeskatningsloven eller at anvende anskaffelsessummen for beholdningen. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under et.

Til § 4

Ligningslovens § 14 C omhandler den skattemæssige behandling af beløb, der frigives i henhold til boligreguleringslovens § 55 b, stk. 1.

Efter reglerne i boligreguleringsloven skal der for visse ejendomme indsættes et vist beløb på en bunden konto i Grundejernes Investeringsfond. Ved udlejerens død, konkurs eller tvangsakkord, kan boet kræve de bundne beløb frigivet, jf. boligreguleringslovens § 55 b, stk. 1.

I henhold til ligningslovens § 14 C skal der af sådanne frigivne beløb svares en afgift på 40 pct. til statskassen.

I ligningslovens § 14 E, stk. 2, er fastsat, at hvis fallenten eller den akkordsøgende for det pågældende skatteår er et selskab m.v. omfattet af selskabsskatteloven, tilfalder trediedelen den kommune eller de kommuner, der for det pågældende skatteår i henhold til lov om kommunal indkomstskat er berettiget til andel i selskabets skat.

Den foreslåede ændring er en konsekvens som følge af den foreslåede ophævelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til § 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 7, hvorefter skatteåret for selskaber og foreninger m.v. foreslås afskaffet.

Efter den gældende § 3, stk. 3, skal bostyret indgive selvangivelser for hvert af de hele indkomstår under konkursen samt for den periode, der forløber fra det sidste indkomstårs afslutning frem til konkursens slutning.

Efter den foreslåede formulering af selskabsskattelovens § 5, stk. 2, kan det sidste indkomstår for selskaber m.v. med bagudforskuet indkomstår i visse tilfælde udgøre mere end 12 måneder, jf. lovforslagets § 1, nr. 3, og bemærkningerne hertil.

Selvangivelsesreglerne i konkursskattelovens § 3, stk. 3, følger selskabsskattelovens opdeling af indkomstår.

Det foreslås derfor at ændre formuleringen af § 3, stk. 3, 1. pkt., således at det ikke længere fremstår, som om den sidste selvangivelsesperiode under konkursen nødvendigvis må være på mindre end 12 måneder.

Til § 6

Til nr. 1

I § 8, stk. 1, i lov om kommunal indkomstskat er fastsat, at staten og dens institutioner betaler kommunal indkomstskat af indtægter hidrørende fra udlejningsejendomme, landejendomme, skove eller fabriksdrift. Skatten svares for et skatteår, der følger finansåret. Skatten svares af den pågældende indtægt i det senest forløbne kalenderår med vedkommende kommunes udskrivningsprocent for det kalenderår, hvori skatteåret begynder.

I samme lovs § 8, stk. 2, er fastsat, at skattepligten er betinget af, at den skattepligtige virksomhed er drevet i vedkommende kommune ved det pågældende skatteårs begyndelse samt i det kalenderår, der ligger forud herfor. Skattepligten ophører med udgangen af det skattehalvår, hvori erhvervsforholdet er ophørt.

De foreslåede ændringer er konsekvensændringer som følge af den foreslåede ophævelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 2

I § 10, stk. 2, i lov om kommunal indkomstskat er bl.a. fastsat, at den kommunale andel af selskabsskatten tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m.v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse.

Den foreslåede ændrede affattelse af bestemmelsen er en konsekvens af den foreslåede afskaffelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 3 og 7.

Til nr. 4

§ 12, stk. 2, i lov om kommunal indkomstskat indeholder nærmere regler for, hvorledes kommuner, der for et givet skatteår anser sig for berettigede til en del af skatten fra et selskab m.v., skal anmelde kravet.

Som følge af den foreslåede ophævelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7, skal udtrykket »skatteår« som konsekvens erstattes af et andet udtryk.

Det er af lovtekniske grunde valgt at affatte den pågældende bestemmelse på ny.

Til § 7

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 27 og § 2, nr. 3.

Lov nr. 374 af 18. maj 1994 indeholder i § 20 regler, der gælder i perioden fra og med den 27. oktober 1993 og indtil udgangen af indkomståret 1993 hhv. indkomståret 1994, hvorefter de nye regler i selskabsskattelovens §§ 5 B, stk. 3-9, og 35 J, stk. 3, 2. pkt., og fusionsskattelovens §§ 12, stk. 2-5, og 14 e får virkning.

§ 20, stk. 1-2 og 4-5 indeholder bestemmelser om overgangsbeskatning, når en indkøbsforening eller en produktions- og salgforening eller en hovedforening undergår en ændring som nævnt i selskabsskattelovens § 5 B. Bestemmelserne svarer til bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-6.

§ 20 indeholder i stk. 6, via en henvisning til stk. 1 - 4, bestemmelser om overgangsbeskatning ved en fusion efter § 24, stk. 1, nr. 2, mellem en indkøbsforening eller en produktions- og salgforening eller en hovedforening og en brugsforening eller en hovedforening og ved omdannelse af en indkøbsforening

eller en produktions- og salgforening eller en hovedforening til aktieselskab.

§ 20, stk. 6, indeholder ikke en henvisning til § 20, stk. 5, om suspension af overgangsbeskatningen ved senere overgang fra selskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Efter forslaget finder bestemmelsen i § 20, stk. 5, tilsvarende anvendelse ved fusion efter § 24, stk. 1, nr. 2. Herefter behandles fusion i overgangsperioden fra den 27. oktober 1993 til udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994 efter § 24, stk. 1, nr. 2, på samme måde som fusion efter de nye regler i fusionsskattelovens § 12.

§ 20, stk. 5, finder derimod ikke tilsvarende anvendelse ved omdannelse af en indkøbsforening eller en produktions- og salgforening eller en hovedforening til aktieselskab. Herefter behandles omdannelse til aktieselskab i overgangsperioden fra den 27. oktober 1993 til udgangen af indkomståret 1993 hhv. indkomståret 1994 på samme måde som omdannelse til aktieselskab efter de nye regler i fusionsskattelovens § 14 e.

Til § 8

I statsskattelovens § 53 er fastsat, at hvis udbyttet af indkomst- og formueskatten efter statsskattelovens regler for et eller flere skatteår skønnes at ville overstige de påkrævede beløb, kan de skattebeløb, der er resultatet af ligningen, nedskrives forholdsmæssigt. Bevilling til en sådan nedskrivning sker i de årlige finanslove.

Det foreslås at ophæve bestemmelsen. Dels foreslås i lovforslagets § 1, nr. 7, skatteåret for selskaber m.v. afskaffet, dels finder bestemmelsen ikke længere anvendelse.

Til § 9

Det foreslås i stk. 2, at § 1, nr. 1 – 10, 12 – 15, 17, 19 – 25, 28, 29 og 32, § 2, nr. 1, 9 og 10, § 3, nr. 8 – 14, § 4, § 5, § 6 og § 8 skal have virkning fra og med indkomståret 1996. Det tidligste påbegyndelsestidspunkt for dette indkomstår er den 2. april 1995.

Det foreslås i stk. 3, at § 1, nr. 11, skal have virkning for indkomstår, der afsluttes den 31. december 1994 eller senere. Den ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 om selskabstømninger m.v. ændrede selvangivelsesfrist har samme virkningstidspunkt.

Det foreslås i stk. 4, at § 1, nr. 16, 18 og 26 skal have virkning fra og med indkomståret 1995. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 18.

Det foreslås i stk. 5, at § 1, nr. 27, 30, 31 og 33, § 2, nr. 3, og § 3, nr. 1, skal have samme virkningstidspunkt som vedtaget ved lov nr. 374 af 18. maj 1994

om ændring af forskellige skattelove (Andelsselskaber).

Det foreslås i stk. 6, at § 1, nr. 34 og 35, skal have virkning fra og med den 1. juli 1994. Samme virkningstidspunkt er fastsat ved lov nr. 442 af 1. juni 1994 om selskabstømninger m.v. Med det foreslåede virkningstidspunkt opnås, at de nye, lempeligere regler kan finde anvendelse for regnskabsomlægninger fra det tidspunkt, hvor de nugældende regler har virkning, hvilket er til fordel for selskaberne m.v.

Det foreslås i stk. 7, at § 2, nr. 2, skal have virkning fra og med den 19. januar 1994, dvs. samme virkningstidspunkt som vedtaget for § 3, stk. 6, i lov nr. 299 af 27. april 1994.

Det foreslås i stk. 8, at § 2, nr. 4 – 8 og 11 – 13, skal have virkning for fusioner, spaltninger eller tilførsler af aktiver, der vedtages på fremsættelsesdagen eller senere.

Det foreslås i stk. 9, at fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3 og 4, § 4, stk. 3 – 6 og 8 samt § 9, stk. 1, som affattet ved § 3, nr. 2 – 7, skal have virkning fra den 1. juli 1995.

Det foreslås i stk. 10, at fondsbeskatningslovens § 21 B som affattet ved § 3, nr. 15, skal have virkning fra og med 19. maj 1993, dvs. det tidspunkt fra hvilket reglerne i ligningslovens § 14 J har virkning.

Det foreslås i stk. 11, at fondsbeskatningslovens § 21 C som affattet ved § 3, nr. 15, skal have virkning fra og med indkomståret 1991. Dette skyldes, at fonde og foreninger fra dette tidspunkt, jf. lov nr. 394 af 6. juni 1990, blev generelt skattepligtige efter kursgevinstloven.

Det foreslås i stk. 12, at § 20, stk. 6 og 7, i lov nr. 374 af 18. maj 1994 som affattet ved denne lovs § 7, ligesom den øvrige del af § 20 skal finde anvendelse i perioden fra og med den 27. oktober 1993 og indtil udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994. Der henvises til bemærkningerne til § 7.

Det foreslås i stk. 13, at de selskaber m.v., der efter den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 10, stk. 3, har en ekstraordinær kredit med betaling af skatten, samt selskaber m.v., der efter en særlig tilladelse fra Ligningsrådet ligeledes har haft en ekstraordinær skattecredit, skal have en overgangsordning (aftrapningsordning) som følge af afskaffelsen af den ekstraordinære skattecredit.

De pågældende selskaber ville uden en overgangsregel med den foreslåede afskaffelse af den ekstraordinære skattecredit fra og med indkomståret 1996 i november 1997 skulle betale dels skatten for indkomståret 1996, dels skatten for indkomståret 1995.

Det foreslås for at mildne virksomhedernes økonomiske belastning herved, at skatten for indkomståret 1995 forfalder med 1/4 af det samlede beløb den

1. november i hvert af årene 1997, 1998, 1999 og 2000 med sidste betalingsdag den 20. i forfaldsmåned.

Bilag

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

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 724 af 2. august 1994, som ændret ved § 2 i lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 3, 4. pkt., ændres »skatteår« til: »indkomstår«.

§ 3. — — —

Stk. 2. — — —

Stk. 3. Henlæggelser, som foreninger m.v. foretager til sikring af eller til senere anvendelse til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, sidestilles i henlæggelsesåret med udlodninger som nævnt i stk. 2. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om regnskabsmæssige krav til hensættelsen, herunder at denne er effektivt udskilt fra foreningens øvrige midler, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille de henlagte beløb til disposition for foreningens øvrige virksomhed. Anvendes beløbene til andre end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, skal beløbene med tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.

2. § 4 affattes således:

»§ 4. Skattepligten for her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v., der ikke er undtaget fra skattepligt efter § 3, indtræder på tidspunktet for stiftelsen.

Stk. 2. Skatteansættelsen finder første gang sted for det indkomstår, jf. § 10, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for, uden hensyn til dennes længde. Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder.«.

§ 4. Nystiftede her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. medtages første gang ved skatteansættelsen for det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af første regnskabsperiode, og ansættes af indkomsten i hele denne regnskabsperiode uden hensyn til dens længde. På tilsvarende måde forholdes, når bestående selskaber og foreninger m.v., der hidtil ikke har været skattepligtige, overgår til skattepligtig virksomhed.

Stk. 2. Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan Ligningsrådet bestemme, at et selskab eller en forening m.v. første gang skal skatteansættes, når der er forløbet et år siden tidspunktet for stiftelsen af selskabet eller foreningen m.v. eller for påbegyndelsen af skattepligtig virksomhed.

3. § 5, stk. 1–3, affattes således:

»Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses, fortsætter skattepligten indtil tidspunktet for opløsningen. 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.

Stk. 2. Udløber det sædvanlige indkomstår for et selskab m.v. inden den 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for (bagudforskudt indkomstår), og finder opløsning som nævnt i stk. 1, 1. pkt., sted efter

det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden vedkommende kalenderårs udløb, udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårets begyndelse og indtil opløsning finder sted.

Stk. 3. Likvidator eller bestyrelsen, såfremt en likvidator ikke er valgt eller beskikket, skal inden 1 måned efter opløsningen eller overgangen m.v., jf. stk. 1, indsende en anmeldelse til vedkommende kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Undlades anmeldelse, ifalder den eller de ansvarlige personer en bøde, der fastsættes af skatteministeren, medmindre denne eller de ansvarlige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Indsendelse af anmeldelsen med den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af skatteministeren. Bøderne tilfalder statskassen.«.

§ 5. Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses eller overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen m.v. har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen m.v. desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomsts-kat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil opløsningen eller overgangen m.v.

Stk. 2. Inden 1 måned efter opløsningen eller overgangen m.v., jf. stk. 1, skal likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen indgive anmeldelse til skattemyndighederne med opgørelse af indkomsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1, 2. pkt., skal finde sted. På denne opgørelse er reglerne om selvangivelse anvendelige, for så vidt det er foreneligt med deres indhold. Undlades den foreskrevne anmeldelse, ifalder den eller de for-sømmelige en bøde, der fastsættes af skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, medmindre denne eller den forsømmelige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Indsendelse af anmeldelsen såvel som af den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af

skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil. Bøderne tilfalder statskassen.

Stk. 3. Opløses et selskab eller en forening m.v., eller ophører de med at drive skattepligtig virksomhed, før begyndelsen af det skatteår, for hvilket de første gang skal skatteansættes i medfør af § 4, skal de skatteansættes ekstraordinært for det skatteår, i hvilket opløsningen eller ophøret af den skattepligtige virksomhed finder sted. Reglerne i stk. 2 finder tilsvarende anvendelse på denne ansættelse, der omfatter indkomsten for den periode, hvori selskabet eller foreningen m.v. har drevet skattepligtig virksomhed.

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

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 udgangen af det indkomstår, hvori overgangen sker.

Stk. 2. Inden 1 måned efter ændringen skal bestyrelsen indgive anmeldelse med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår til skattemyndighederne. Reglerne i § 5, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.«.

§ 5 A. 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 udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomsts-kat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil ændringen har fundet sted.

Stk. 2. Inden 1 måned efter ændringen skal bestyrelsen indgive anmeldelse til skattemyndighederne med opgørelse af indkomsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1 skal finde sted. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. ---

5. § 6 affattes således:

»§ 6. For selskaber og foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, og som i medfør af § 2, stk. 1, litra a, b eller f, undergives begrænset skattepligt her i landet, indtræder skattepligten på tidspunktet for påbegyndelsen af den virksomhed, der begrundet skattepligten. Skatteansættelsen finder første gang sted for det indkomstår, som den første indkomstperiode udgør eller træder i stedet for, uden hensyn til dennes længde. Den første indkomstperiode kan udgøre op til 18 måneder.«

§ 6. Skattepligten for udenlandske selskaber og foreninger m.v., der i medfør af § 2, stk. 1, litra a), b) og f), undergives begrænset skattepligt her i landet, indtræder med det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af den første periode, for hvilken der aflægges regnskab for den her i landet skattepligtige indkomst. Ansættelsen omfatter indkomsten i hele perioden uden hensyn til dens længde.

Stk. 2. Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan Ligningsrådet bestemme, at et udenlandsk selskab eller forening m.v. første gang skal skatteansættes, når der er forløbet et år efter erhvervelsen af den pågældende indkomstkilde.

6. § 7 affattes således:

»§ 7. Når udenlandske selskaber og foreninger m.v., der har hjemsted i udlandet, og som i medfør af § 2, stk. 1, litra a, b eller f, undergives begrænset skattepligt her i landet, opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed her i landet, fortsætter skattepligten indtil tidspunktet for opløsningen eller ophøret. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.«

§ 7. Når udenlandske selskaber og foreninger m.v., der i medfør af § 2, stk. 1, litra a), b) og f), undergives begrænset skattepligt her i landet, opløses eller ophører med at drive skattepligtig virksomhed her i landet, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen eller ophøret af den skattepligtige virksomhed har fundet sted. Vedkommende selskab eller forening m.v. skal desuden for samme skatteår ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten for tiden fra udløbet af det regnskabsår, som er

lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for det pågældende skatteår, og indtil opløsningen eller ophøret af den skattepligtige virksomhed. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse på de her omhandlede selskaber og foreninger m.v.

7. § 10, stk. 1, ophæves, og i stedet indsættes:

»Den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret. Indkomståret er kalenderåret. Består skattepligten kun en del af året, er indkomståret denne del. Selskabet eller foreningen m.v. kan vælge et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår). Har et selskab eller en forening m.v. et andet indkomstår end kalenderåret, opgøres den skattepligtige indkomst efter de regler, der gælder for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Et bagudforskudt indkomstår kan tidligst begynde den 2. april i kalenderåret forud for det kalenderår, som det bagudforskudte indkomstår træder i stedet for. Et fremadforskudt indkomstår kan senest begynde den 1. april i det kalenderår, som det fremadforskudte indkomstår træder i stedet for.

Stk. 2. Indkomståret skal udløbe ved udgangen af et kvartal for

- 1) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- 2) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, eller
- 3) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervs-mæssig aktivitet. Dette gælder dog først fra og med det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervs-mæssig aktivitet.«

Stk. 2 – 6 bliver herefter stk. 3 – 7.

8. § 10, stk. 3, der bliver stk. 4, ophæves. Stk. 5 – 7 bliver herefter stk. 4 – 6.

§ 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. Skatteåret omfatter perioden fra og med den 1. april til og med den 31. marts i det efterfølgende

Bilag til f. t. l. vedr. forskellige skattelove

kalenderår. I skatteåret beregnes indkomstskatten. Indkomståret skal udløbe ved udgangen af et kvartal for

- 1) selskaber og foreninger m.v., der stiftes eller anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. juli 1994 eller senere,
- 2) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere omlægger indkomståret, eller
- 3) selskaber og foreninger m.v., der den 1. juli 1994 eller senere overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervsmæssig aktivitet. Dette gælder dog først fra og med det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori selskabet overgår til udelukkende eller i væsentlig grad ikke at have erhvervsmæssig aktivitet.

Stk. 2. ---

Stk. 3. 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. 4. ---

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

9. I § 24, stk. 1, ændres »hjemsted den 5. september forud for skatteåret« til: »hjemsted den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«

10. I § 24, stk. 2, ændres i 1., 2., og 3. pkt. »beliggende den 5. september forud for skatteåret« til: »beliggende den 5. september i indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 5. september i det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«

§ 24. Aktieselskaber, der er hjemmehørende her i landet, sættes i skat i den kommune, i hvilken de ifølge registreringen i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har hjemsted den 5. september forud for skatteåret, jf. dog stk. 3 og 4. Andre her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. ansættes i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken hovedkontoret findes, eller hvorfra bestyrelsen foregår, jf. dog stk. 3 og 4.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra a) og b), ansættes i den kommune, i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende den 5. september forud for skatteåret. Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra c), der beskattes efter reglerne i kildeskattelovens § 65 A, stk. 2, ansættes i den kommune, i hvilken den virksomhed, hvorfra udbyttet eller afståelsessummen hidrører, er beliggende den 5. september forud for skatteåret. Selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 2, stk. 1, litra f), ansættes i den kommune, i hvilken den virksomhed, der udreder vederlaget, er beliggende den 5. september forud for skatteåret.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

11. § 26, stk. 1, affattes således:

»Det påhviler de kommunale skattemyndigheder at udsende selvangivelsesskema til alle skattepligtige selskaber og foreninger m.v., der kan anses for skattepligtige, og som ikke er fritaget for pligten til at indgive selvangivelse efter § 27, stk. 2 eller 3, senest 1 måned før selvangivelsesfristens udløb, jf. § 27, stk. 1.«

§ 26. Snarest efter den 1. april udsender vedkommende kommunale skattemyndighed selvangivelsesskema til alle selskaber og foreninger m.v., der kan anses for skattepligtige, og som ikke er fritaget for pligten til at indgive selvangivelse i henhold til § 27, stk. 2 eller 3.

Stk. 2. ---

12. § 27, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Foreninger m.v. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 6, har ikke pligt til at indgive selvangivelse og skal ikke medtages ved skatteansættelsen, hvis foreningen ikke har indtægt eller fortjeneste eller tab som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, eller hvis foreningen m.v. som følge af fradragsretten efter § 3, stk. 2 og 3, ikke har indkomst til beskatning.«

§ 27. ---

Stk. 2. Foreninger m.v. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 6, har ikke pligt til at indgive selvangivelse og skal ikke medtages ved skatteansættelsen, hvis foreningen m.v. som følge af fradragsretten efter § 3, stk. 2 og 3, ikke har indkomst til beskatning. Det er dog en betin-

gelse, at foreningens formål er udelukkende almenvelførende eller på anden måde almen-nyttigt.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

13. § 28, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* Hvor behørig selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes indkomstskatten reguleret efter § 29 B, stk. 5, og med eventuelt tillæg efter § 30 A, stk. 1, med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet. Forhøjelsen skal udgøre mindst 500 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse med hensyn til selvangivelses- og regnskabsoplysninger, som selskabet eller foreningen m.v. er pligtig at afgive, jf. skattekontrollovens § 2, stk. 1, og § 3, stk. 3, 2. pkt.«

14. I § 28 indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Forhøjelse efter *stk. 2* indgår ikke i den skat, hvoraf der beregnes lempelse efter § 17, stk. 3, efter § 4 i lov nr. 486 af 30. juni 1993 (Ophævelse af udlandslempelsen), efter ligningslovens § 33 eller efter gældende overenskomster med fremmede stater, Færøerne eller Grønland til undgåelse af dobbeltbeskatning m.v.«

Stk. 3 bliver herefter *stk. 4*.

§ 28. ---

Stk. 2. Hvor behørig selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes indkomstskatten med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet, dog højst med 10 pct. Forhøjelsen skal derfor mindst udgøre 50 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr. Forhøjelsen kan, hvor ganske særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis eftergives af skatteministeren eller den, han måtte bemyndige dertil.

Stk. 3. ---

15. I § 29, stk. 1, ændres »§ 28, stk. 3,« til: »§ 28, stk. 4,«

§ 29. Har et selskab eller en forening m.v. indgivet selvangivelse og vedlagt denne et regnskab, der på indsendelsestidspunktet endnu ikke er godkendt af generalforsamlingen, skal der senest 14 dage efter generalforsamlingens afholdelse gives vedkommende

kommunale skattemyndighed meddelelse om generalforsamlingens beslutning med hensyn til det pågældende regnskab. Indsendelse af meddelelsen kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder i overensstemmelse med reglerne i § 28, stk. 3.

Stk. 2. ---

16. I § 29 A, stk. 4, ændres »senest den 20. november« til: »senest den 20. marts og den 20. november«

§ 29 A. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. Selskaber og foreninger m.v., som har været skattepligtige i to indkomstår eller mindre, kan for de pågældende indkomstår indbetale acontoskat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår skal selskabet eller foreningen m.v. betale acontoskat efter *stk. 2*. Indtil der foreligger skatteansættelser for de seneste tre indkomstår, beregnes den ordinære acontoskat som 50 pct. af gennemsnittet af de foreliggende indkomstårs indkomstskatter.

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

17. § 29 B, stk. 5, 7. og 8. pkt., affattes således:

»Tilbagebetaling af overskydende skat inklusive godtgørelse sker fra den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.«

18. I § 29 B, stk. 6, indsættes som 4. pkt.: »Tilsvarende gælder for indbetalinger som nævnt i § 29 A, stk. 4, og § 30 A, stk. 7.«

§ 29 B. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte være mindre end summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetalinger reguleret for tillæg efter *stk. 6*, benævnes overskydende skat. Ved beregning af overskydende skat indgår de or-

dinære acontoskatter, uanset om betaling er sket. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der selskabet eller foreningen m.v. en godtgørelse på 7 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 7 pct. af den højeste indkomstskat i indkomståret eller i et af de to seneste indkomstår forud for indkomståret. Såfremt den overskydende skat ikke overstiger 25.000 kr., finder 4. pkt. ikke anvendelse. Der kan kun ske tilbagebetaling af beløb, der faktisk er indbetalt. Tilbagebetaling af overskydende skat inklusive godtgørelse sker fra den 1. november. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.

Stk. 6. Er der foretaget frivillige acontobetalinger, jf. § 29 A, stk. 6, beregnes der tillæg. For frivillige acontobetalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 2 pct. For frivillige acontobetalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 2 pct.

Stk. 7. ---

Stk. 8. ---

19. Efter § 29 D indsættes:

»§ 29 E. Selskaber og foreninger m.v. kan for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v. som nævnt i § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7, uden samtidig at være omfattet af § 5, stk. 2, betale indkomstskatten for det afsluttende indkomstår inden for samme frist som angivet i § 5, stk. 3, for indsendelse af anmeldelse. Indbetalte ordinære acontoskatter og frivillige acontoindbetalinger efter § 29 A, stk. 4 og 6, for dette indkomstår anses for frivillige indbetalinger efter 1. pkt. Der beregnes ikke tillæg efter § 29 B, stk. 6.

Stk. 2. Såfremt selskabet eller foreningen kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb vil overstige indkomstskatten, kan det overskydende beløb under særlige omstændigheder tilbagebetales, før skatteansættelsen er foretaget. Anmodning skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indsendelse af selvangivelse. Der ydes ingen godtgørelse m.v. for udbetalte beløb.«

20. § 30, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«

21. § 30, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* Restskat, der pålignes selskaber og foreninger m.v. på grundlag af en ansættelse for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v. som nævnt i § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen m.v. om ansættelsen. Restskatten forfalder dog tidligst samtidig med den restskat, der pålignes på grundlag af skatteansættelsen for det nærmest forudgående indkomstår, jf. stk. 1, 1. pkt. Har et selskab eller en forening m.v. som nævnt i § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7, restskat for det afsluttende indkomstår, opkræves intet restskattetillæg efter § 29 B, stk. 4, 3. pkt., i det omfang, indkomstskatten er indbetalt inden for den i § 5, stk. 3, angivne frist for indsendelse af anmeldelse. Har et selskab overskydende skat for det afsluttende indkomstår, ydes ingen godtgørelse efter § 29 B, stk. 5.«

22. I § 30, stk. 4, 2. pkt., ændres »den 1. november« til: »den 1. november i kalenderåret efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår fra den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for«.

§ 30. Restskat og tillæg efter § 29 B for selskaber og foreninger m.v. forfalder til betaling den 1. november. Kan der ved en forhøjelse af skatteansættelsen ikke før denne dato gives selskabet eller foreningen meddelelse om forhøjelsen, forfalder det beløb, der skal efterbetales, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen.

Stk. 2. Restskat, der pålignes selskaber og foreninger m.v. på grundlag af en ekstraordinær ansættelse i medfør af § 5, stk. 1, § 5 A, stk. 1, eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen om ansættelsen, dog tidligst samtidig med den restskat, der pålignes på grundlag af den sidste ordinære skatteansættelse, jf. stk. 1, 1. pkt.

Stk. 3. — — —

Stk. 4. Hvis et selskabs eller en forenings skatteansættelse nedsættes, skal tilbagebetaling ske senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Der tilkommer selskabet eller foreningen en rente på 1 pct. pr. påbegyndt måned fra indbetalingsdagen at regne, dog tidligst fra den 1. november, af det for meget betalte skattebeløb.

Stk. 5. — — —

Stk. 6. — — —

23. § 30 A, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. november i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.«

24. I § 30 A indsættes efter *stk. 2* som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Selskaber og foreninger m.v. kan for det indkomstår, hvori selskabet eller foreningen m.v. opløses m.v., jf. § 5, stk. 1, 1. pkt., eller § 7, indbetale indkomstskatten for det afsluttende indkomstår inden for samme frist som angivet i § 5, stk. 3, for indsendelse af anmeldelse. Har et selskab eller en forening m.v. foretaget en frivillig indbetaling af indkomstskat efter 1. pkt., skal der betales restskattetilæg efter § 29 B, stk. 4, 3. pkt., for et resterende restskattebeløb. Har et selskab eller en forening m.v. overskydende skat for det afsluttede indkomstår, ydes ingen godtgørelse.«

Stk. 3 – 7 bliver herefter *stk. 4 – 8*.

25. I § 30 A, stk. 3, der bliver *stk. 4*, ændres »jf. § 4, stk. 1, 2. pkt.« til: »jf. § 4«.

26. I § 30 A, stk. 7, der bliver *stk. 8*, ændres i 1. pkt. »stk. 3 – 5« til: »stk. 4 – 6«, og »den 20. november« ændres til: »den 20. marts og den 20. november«.

§ 30 A. For selskaber og foreninger m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992, forfalder indkomstskatten til betaling den 1. november i skatteåret. I disse tilfælde skal der til indkomstskatten betales et tillæg på 11 3/4 pct. § 30 finder tilsvarende

anvendelse ved betaling af indkomstskat og tillæg. Ved skatteenedsættelse, jf. § 30, stk. 4, forrentes det for meget betalte skattebeløb dog fra indbetalingsdagen at regne.

Stk. 2. — — —

Stk. 3. Når bestående selskaber eller foreninger m.v., der hidtil ikke har været skattepligtige, overgår til skattepligtig virksomhed, jf. § 4, stk. 1, 2. pkt., skal selskabet eller foreningen m.v. betale indkomstskat i løbet af indkomståret.

Stk. 4. — — —

Stk. 5. — — —

Stk. 6. — — —

Stk. 7. Selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af *stk. 3-5*, kan for de to første indkomstår, hvor § 29 A finder anvendelse, indbetale acontoskat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår finder § 29 A, stk. 4, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.

27. I § 35 J, stk. 3, affattes 2. pkt. således: »§ 5 B, stk. 3 – 9, finder ligeledes tilsvarende anvendelse.«

§ 35 J. — — —

Stk. 2. — — —

Stk. 3. For foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, finder fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse. § 5 B, stk. 3-5, finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. — — —

28. I § 35 K, stk. 1, 1., 5. og 7. pkt., og stk. 2, 2. pkt., ændres »det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret« til: »det første indkomstår, der er grundlaget for skatteansættelsen«.

29. I § 35 K, stk. 1, 2. pkt., ændres »forud for overgangsskatteåret« til: »forud for det første indkomstår, der er grundlaget for skatteansættelsen«.

§ 35 K. Ved opgørelse af tab eller fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E for gensidige forsikringsforeninger, der er over-

gået til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, gælder 2.-11. punktum samt stk. 2-4, når aktivet eller gælden er erhvervet henholdsvis påtaget forud for det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret. For fast ejendom træder ejendomsværdien ved den seneste vurdering forud for overgangsskatteåret i stedet for anskaffelsessummen. Foreningen kan dog vælge at lægge anskaffelsessummen til grund. Hvis ejendommen er erhvervet før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen efter reglerne i § 4, stk. 3, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, medmindre den i 2. pkt. nævnte ejendomsværdi ligger senere end den 19. maj 1993. For aktier træder kursværdien ved begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, i stedet for anskaffelsessummen. Foreningen kan dog vælge at lægge anskaffelsessummen til grund. For fordringer og gæld træder kursværdien ved begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, i stedet for anskaffelsessummen henholdsvis værdien ved gældens påtagelse. Foreningen kan dog vælge at lægge sidstnævnte værdier til grund. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under ét. For aktiver omfattet af ligningslovens § 14 J udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget siden anskaffelsen. For aktiver omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.

Stk. 2. Ved afgørelsen af, i hvilket omfang tab kan fradrages eller fortjeneste skal beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, anvendes det faktiske anskaffestidspunkt. Ved opgørelsen af tillæggene efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5 og aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, anses den pågældende ejendom eller den pågældende aktie dog som erhvervet ved begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

30. § 35 L, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* Den del af det skattepligtige beløb opgjort i henhold til § 5 A, stk. 3, der hidrører fra fortjeneste opgjort efter afskrivningslovens § 29 og ejendomsavancebeskatningsloven, medregnes dog ikke ved beskatning efter § 5 A, stk. 1. Denne fortjeneste medregnes først til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor foreningen faktisk afstår bygningen, installationen eller ejendommen. Ved foreningens afståelse af fast ejendom er fortjeneste skattepligtig for foreningen i samme omfang som efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2. Ejendomsavancebeskatningslovens §§ 6 A - C finder ikke anvendelse. Hvis foreningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3, skal det opgjorte beløb ganges med 2,3.«

31. § 35 L, stk. 3, ophæves.

Stk. 4 bliver herefter stk. 3.

32. I § 35 L, stk. 4, der bliver stk. 3, ændres »skatteår« til: »indkomstår«.

33. I § 35 L, stk. 4, ændres »stk. 3« til: »stk. 2«.

§ 35 L. ---

Stk. 2. Et skattepligtigt beløb opgjort i henhold til § 5 A, stk. 3, skal ganges med 2,3, hvis foreningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3. Det herefter fremkomne skattepligtige beløb skal medregnes ved opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst i det skatteår, hvori den ekstraordinære skatteansættelse skal foretages, jf. § 5, stk. 1.

Stk. 3. Stk. 2, 2. pkt. finder ikke anvendelse for den del af det skattepligtige beløb, der hidrører fra fortjeneste opgjort efter afskrivningslovens § 29 og ejendomsavancebeskatningsloven. Denne fortjeneste medregnes først til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor foreningen faktisk afstår bygningen, installationen eller ejendommen. Ved foreningens afståelse af fast ejendom er fortjeneste skattepligtig for foreningen i samme omfang som efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2. Ejendomsavancebeskatningslovens §§ 6 A-C finder ikke anvendelse.

Stk. 4. Når foreningen opløses eller overgår fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, skal et eventuelt resterende skattepligtigt beløb efter stk. 3 medregnes til foreningens skattepligtige indkomst for det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen sker.

34. § 36, stk. 1, affattes således:

»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. Selskabet eller foreningen m.v. kan dog i stedet vælge at forlænge indkomståret til udgangen af juli eller oktober kvartal eller forkorte indkomståret til udgangen af april eller juli kvartal. For selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar - 30. marts, forkortes indkomståret til udløb med udgangen af det foregående kalenderår. Selskabet eller foreningen kan dog i stedet vælge at forlænge indkomståret til udgangen af januar kvartal.«

35. § 36, stk. 2, ophæves.

§ 36. For selskaber og foreninger, 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. For selskaber og foreninger m.v., hvis indkomstår udløber i perioden 1. januar-30. marts, forkortes indkomståret til udløb med udgangen af det foregående kalenderår.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v., der omfattes af § 10, stk. 1, nr. 2 og 3, hvis indkomstår ikke udløber i perioden 1. april - 29. juni, kan i stedet for en forlængelse af indkomståret med det løbende kvartal efter bestemmelserne i stk. 1 vælge, at indkomståret skal udløbe ved udgangen af det kvartal, der går forud for førstnævnte kvartal, eller i stedet for en forkortelse af indkomståret med det løbende kvartal efter bestemmelserne i stk. 1 ved udgangen af det løbende kvartal.

36. § 39 ophæves.

§ 39. Med virkning fra og med skatteåret 1962-63 ophæves følgende bestemmelser i lov nr. 149 af 10. april 1922 om indkomst- og formueskat til staten med senere ændringer: § 1, nr. 3, § 2, nr. 5, § 4, næstsidste og sidste stykke, § 6, næstsidste stykke, § 8, stk. 11, 12 og 13, § 35, stk. 3 og 4, § 36, stk. 4, 5, 6, 7 og 8, § 37, stk. 3 og 4, og § 38, næstsidste stykke.

§ 2

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 719 af 1. august 1994, som ændret ved § 3 i lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 7 affattes således:

»§ 7. Ved opgørelsen af det indskydende selskabs skattepligtige indkomst i tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår og indtil fusionsdatoen ansættes indkomsten for hele denne periode uden hensyn til dens længde. Ansættelsen finder sted uden hensyn til den med fusionen forbundne opløsning af selskabet. Udløber det sædvanlige indkomstår for det indskydende selskab inden den 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, og ligger fusionsdatoen efter det sædvanlige indkomstårs udløb, men inden vedkommende kalenderårs udløb, udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårets begyndelse og indtil fusionsdatoen.

Stk. 2. Det påhviler det modtagende selskab at indgive selvangivelse for den i stk. 1 nævnte periode. Det modtagende selskab hæfter for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens almindelige bestemmelser vil kunne rettes mod det indskydende selskab. Det modtagende selskab indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteoven.«

§ 7. Ved opgørelsen af det indskydende selskabs skattepligtige indkomst i tiden fra sidste ordinære skatteansættelse og indtil fusionsdatoen 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. Det påhviler det modtagende selskab at indgive selvangivelse for den i stk. 1 nævnte periode. Det modtagende selskab hæfter for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens bestemmelser vil kunne rettes mod det indskydende selskab.

2. I § 8, *stk. 7*, ændres »aktieavancebeskatningslovens § 6, *stk. 7*,« til: »aktieavancebeskatningslovens § 6, *stk. 6*,«.

§ 8. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

Stk. 7. Ved opgørelsen af et tab som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 6, *stk. 7*, skal udbytte, der er modtaget af det indskydende selskab, anses for modtaget af det modtagende selskab.

3. I § 12 indsættes efter *stk. 5*:

»*Stk. 6.* Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 3, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsdeling eller opløsning, ligesom bestyrelsen skal oplyse, såfremt foreningens omsætning med ikke-medlemmer udgør mere end 25 pct. af den samlede omsætning.

Stk. 7. *Stk. 3, 2.-4. pkt.*, finder ikke anvendelse i det omfang en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 4, foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, som ikke overstiger foreningens skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår. Foretages overskydende udlodninger eller andre udlodninger end nævnt i ligningslovens § 16 A, skal *stk. 3, 2.-4. pkt.*, finde anvendelse for denne del.

Stk. 8. Det påhviler bestyrelsen for en forening, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, *stk. 1*, nr. 4, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse, i hvilket omfang foretagne udlodninger er omfattet af *stk. 3* eller *stk. 7*.«.

4. I § 15, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver

m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«.

5. I § 15, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

6. I § 15, *stk. 4, 2. pkt.*, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

§ 15. ---

Stk. 2. Ophører et i udlandet hjemmehørende aktieselskab, anpartsselskab eller selskab, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i direktiv 90/434/EØF, ved fusion med et her hjemmehørende selskab, finder reglerne i kapitel 1 tilsvarende anvendelse. § 8, *stk. 1-4 og 7*, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af fusionen er knyttet til et her hjemmehørende modtagende selskab. Fortjeneste og tab på andre aktiver og passiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 7. Medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for fusionen var sambeskattet med det modtagende selskab, jf. selskabsskattelovens § 31, anses de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af fusionen er knyttet til det modtagende selskabs faste driftssted i udlandet, ved opgørelsen af det modtagende selskabs skattepligtige indkomst her i landet for anskaffet til handelsværdien på fusionsdatoen.

Stk. 3. Ophører et i udlandet hjemmehørende selskab ved fusion med et i udlandet hjemmehørende selskab, og er såvel det indskydende som det modtagende selskab omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i direktiv 90/434/EØF, finder reglerne i kapitel 1 tilsvarende anvendelse. § 8, *stk. 1-4 og 7*, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af fusionen er knyttet til det udenlandske modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Fortjeneste og tab på andre aktiver og passiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 7.

Stk. 4. Ophører et her hjemmehørende selskab ved fusion med et udenlandsk selskab, og er såvel det indskydende som det modtagende selskab omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i direktiv 90/434/EØF, finder reglerne i kapitel 1 tilsvarende anvendelse. § 8, stk. 1-4 og 7, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af fusionen er knyttet til det modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Fortjeneste og tab på andre aktiver og passiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 5.

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

7. I § 15 b, stk. 1, 2. pkt., ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

8. I § 15 b, stk. 2, 2. pkt., ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

9. I § 15 b, stk. 3, 1. pkt., ændres »for tiden fra udløbet af sidste ordinære skatteansættelse« til: »for tiden fra udløbet af sidste sædvanlige indkomstår«.

10. I § 15 b, stk. 3, indsættes som 3. pkt.: »De modtagende selskaber indtræder i det indskydende selskabs krav mod skattemyndighederne vedrørende tillæg, godtgørelse og overskydende skat omhandlet i selskabsskatteloven.«.

§ 15 b. Ophører et i udlandet hjemmehørende selskab ved spaltning, finder § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, § 7, stk. 1, § 8 og § 10 tilsvarende anvendelse. § 8, stk. 1-4 og 7, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af spaltningen er knyttet til et her hjemmehørende modtagende selskab eller til et i udlandet hjemmehørende modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Et modtagende selskab kan alene overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører de overtagne aktiver. Ubenyttede investeringsfonds-

henlæggelser i det indskydende selskab og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter overføres til et eller flere af de modtagende selskaber. Fortjeneste og tab på andre aktiver og passiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 7. Medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for spaltningen var sambeskattet med det her hjemmehørende modtagende selskab, jf. selskabsskattelovens § 31, anses de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af spaltningen er knyttet til det modtagende selskabs faste driftssted i udlandet, ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst her i landet for anskaffet til handelsværdien på spaltningsdatoen.

Stk. 2. Ophører et her i landet hjemmehørende selskab ved spaltning, finder § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, § 7, stk. 1, § 8 og § 10 tilsvarende anvendelse. § 8, stk. 1-4 og 7, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af spaltningen er knyttet til et her i landet hjemmehørende modtagende selskab eller til et i udlandet hjemmehørende modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Et modtagende selskab kan alene overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører de overtagne aktiver. Ubenyttede investeringsfondshenlæggelser i det indskydende selskab og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter overføres til et eller flere af de modtagende selskaber. Fortjeneste eller tab på andre aktiver og passiver beskattes efter reglerne i selskabsskattelovens § 5.

Stk. 3. Det påhviler de modtagende selskaber at indgive selvangivelse for det indskydende selskab for tiden fra sidste ordinære skatteansættelse og indtil spaltningsdatoen. De modtagende selskaber hæfter solidarisk for eventuelle skattekrav og for ethvert bødeansvar, der efter skattelovgivningens bestemmelser vil kunne rettes mod det indskydende selskab.

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

11. I § 15 d, stk. 1, ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

12. I § 15 d, stk. 2, 2. pkt., ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

13. I § 15 d, stk. 3, 2. pkt., ændres »dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.« til: »de af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v.«, og efter »faste driftssted« indsættes: »eller faste ejendom«.

§ 15 d. Ved tilførsel af aktiver indgår fortjeneste eller tab på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af tilførslen er knyttet til et her hjemmehørende modtagende selskab eller til et i udlandet hjemmehørende modtagende selskabs faste driftssted her i landet, ikke i det indskydende selskabs skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Ved tilførsel af aktiver fra et her hjemmehørende selskab finder § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, og § 8 tilsvarende anvendelse. § 8, stk. 1-4 og 7, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af tilførslen er knyttet til et her hjemmehørende modtagende selskab eller til et i udlandet hjemmehørende modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Det modtagende selskab kan alene overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører den eller de tilførte virksomhedsgrene. Ubenyttede investeringsfondshenlæggelser og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter kan overføres helt eller delvis til et modtagende selskab. Overføres kun en del af henlæggelserne, anses de først foretagne henlæggelser for overført til det eller de modtagende selskaber.

Stk. 3. Ved tilførsel af aktiver fra et i udlandet hjemmehørende selskab finder § 5, § 6, stk. 1, 3, 4 og 6, og § 8 tilsvarende anvendelse. § 8, stk. 1-4 og 7, finder dog alene anvendelse på dem af det indskydende selskabs aktiver og passiver m.v., der som følge af tilførslen er knyttet til et her hjemmehørende modtagende selskab eller til et i udlandet hjemmehørende modtagende selskabs faste driftssted her i landet. Det modtagende selskab kan alene overtage den del af det indskydende selskabs skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der vedrører den eller de tilførte virksomhedsgrene. Ubenyttede investeringsfondshen-

læggelser og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter kan overføres helt eller delvis til et modtagende selskab. Overføres kun en del af henlæggelserne, anses de først foretagne henlæggelser for overført til det eller de modtagende selskaber. Medmindre det indskydende selskab ved sidste ordinære skatteansættelse forud for tilførslen var sambeskattet med det her hjemmehørende modtagende selskab, jf. selskabsskattelovens § 31, anses de af det indskydende selskabs aktiver og passiver, der som følge af tilførslen er knyttet til det modtagende selskabs faste driftssted i udlandet, ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst her i landet for anskaffet til handelsværdien på tilførselsdatoen.

Stk. 4. — — —

§ 3

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 726 af 5. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.: »Ved ændringer, der medfører, at beskatning skal ske efter andre regler i denne lov end hidtil, finder selskabsskattelovens § 5 C, stk. 2, tilsvarende anvendelse.«.

§ 2. — — —

Stk. 2. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller en forening enten overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a og 3 a-6, til beskatning efter denne lov eller overgår fra beskatning efter denne lov til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a og 3 a-5 b, finder selskabsskattelovens § 5 C, stk. 1, tilsvarende anvendelse. Selskabsskattelovens § 5 C, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse med hensyn til aktiver og passiver, der både før og efter overgangen er omfattet af beskatningen. §§ 16-21 A finder tilsvarende anvendelse med hensyn til andre aktiver og passiver. § 22 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. — — —

Stk. 4. — — —

2. § 3, stk. 3 og 4, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 3. Gaver til fonde omfattet af § 1, nr. 1, skal kun medregnes ved opgørelsen af den

skattepligtige indkomst, hvis gaven skal anvendes til uddeling, eller det i vedtægten er bestemt, at kapitalen i løbet af et nærmere fastsat tidsrum skal anvendes til uddeling. Gaver til fonde, i hvis vedtægter der tillægges medlemmer af bestemte familier fortrinsret til uddelinger fra fonden eller fortrinsret til at indtage bestemte stillinger m.v., jf. § 7 i lov om fonde og § 8 i lov om erhvervsdrivende fonde, medregnes ved opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst, såfremt der er tale om en gave, hvorved en fonds grundkapital udvides. Af gaver, som ydes til stiftelse af fonde som nævnt i 2. pkt., svares en afgift på 20 pct.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 4.

§ 3. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, kan fritage fonde som nævnt i § 1, nr. 1, for beskatning af gaver, for så vidt der er tale om:

- 1) gaver, hvorved en fond oprettes,
- 2) gaver, hvorved en fonds grundkapital udvides, eller
- 3) gaver til fonde med udelukkende almenvelgørende eller i øvrigt almennyttige formål, når gaven består af bestemte aktiver eller beløb til erhvervelse eller forbedring af bestemte aktiver, og når aktivet direkte tjener til opfyldelse af fondens formål.

Stk. 4. Skattefritagelsen efter stk. 3, nr. 1 og 2, er betinget af, at der i stedet svares en afgift, der udgør 20 pct. ved stiftelse af fonde og 35 pct. ved udvidelse af grundkapitalen. Skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, kan i særlige tilfælde helt fritage for afgiften efter denne bestemmelse.

Stk. 5. ---

3. I § 4, stk. 3, udgår: »et eller flere konkrete«.

4. I § 4, stk. 5, udgår 2. punktum.

5. I § 4, stk. 6, udgår: »eller til andre almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål end de oprindelig fastsatte.«.

6. I § 4 indsættes som stk. 8:

»Stk. 8. Fonde og foreninger, der har foretaget hensættelser efter stk. 3 og 7, kan efter udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelsen

kun ændre disse hensættelser med Ligningsrådets tilladelse.«.

§ 4. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Fonde og foreninger som nævnt i § 1, nr. 1 og 2, kan i den efter § 3 opgjorte indkomst tillige foretage fradrag for hensættelse til opfyldelse af et eller flere konkrete almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

Stk. 4. ---

Stk. 5. Er en hensættelse som nævnt i stk. 3 ikke benyttet i sin helhed inden udløbet af den i stk. 4 nævnte frist, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. Det samme gælder, hvis en hensættelse anvendes til et andet end de oprindelig fastsatte formål, jf. dog stk. 6. Beløb, der i henhold til § 3, stk. 2, og § 10 ikke skulle medregnes i den efter § 3 opgjorte indkomst for hensættelsesåret, efterbeskattes dog ikke.

Stk. 6. Skatteministeren kan i ganske særlige tilfælde tillade, at hensættelsen anvendes efter udløbet af den i stk. 4 nævnte frist eller til andre almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål end de oprindelig fastsatte.

Stk. 7. ---

7. I § 9, stk. 1, ændres »§ 4, stk. 4, 5 og 6,« til: »§ 4, stk. 4, 5, 6 og 8,«.

§ 9. Ved opgørelsen af indkomst efter § 8 kan de i § 1, nr. 3, nævnte foreninger foretage fradrag for dispositioner som nævnt i § 4, stk. 1 og 3, samt § 5, stk. 3, jf. stk. 4, § 4, stk. 4, 5 og 6, finder tilsvarende anvendelse på de her nævnte foreninger.

Stk. 2. ---

8. I § 16 ændres »skatteår« til: »indkomstår«, og »(overgangsskatteåret)« udgår.

§ 16. For det skatteår, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter reglerne i denne lov (overgangsskatteåret), foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens regler i overensstemmelse med de i §§ 17-19 angivne overgangsregler, for så vidt fonden eller foreningen ikke hidtil i hen-

hold til selskabsskattelovens § 9 har kunnet foretage skattemæssige afskrivninger for de pågældende aktiver.

9. § 17, 1. pkt., affattes således:

»I det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse, indgår maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe, som fonden eller foreningen ejer forud for indkomstårets begyndelse, i saldoværdien efter afskrivningslovens regler med deres handelsværdi på dette tidspunkt omregnet til kontantværdi.«

§ 17. I det indkomstår, som ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, indgår maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe, som fonden eller foreningen ejer forud for indkomstårets begyndelse, i saldoværdien efter afskrivningslovens regler med deres handelsværdi på dette tidspunkt omregnet til kontantværdi. Skatteministeren fastsætter nærmere regler herom. Aktiverne anses i afskrivningslovens forstand for anskaffet i det forudgående indkomstår.

10. I § 18, stk. 1, ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

§ 18. På bygninger, der er afskrivningsberettigede efter afskrivningsloven, eller på installationer heri, og som er anskaffet eller fuldført forud for indkomstårets begyndelse, foretages afskrivning på grundlag af den værdi, hvormed bygningen eller installationen indgår i ejendomsværdien ved den seneste vurdering forud for overgangsskatteåret.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

11. I § 20, stk. 1, 1. og 4. pkt., ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«, og i 1. pkt. ændres »overgangsskatteåret.« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse.«

12. I § 20, stk. 2, 1. pkt., ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«, og »overgangsskatteåret.« ændres til: »det ind-

komstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse.«.

§ 20. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste efter lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom træder ejendomsværdien ved den seneste forud for overgangsskatteåret foreliggende vurdering i stedet for anskaffelsessummen, såfremt ejendommen er erhvervet inden det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret. Fonden eller foreningen kan dog vælge at lægge anskaffelsessummen til grund, hvis det dokumenteres, at denne er højere end den i 1. pkt. nævnte værdi. Hvis ejendommen er erhvervet før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen efter reglerne i § 4, stk. 3, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, medmindre den i 1. pkt. nævnte ejendomsværdi ligger senere end den 19. maj 1993. Fonden eller foreningen kan dog vælge at lægge ejendomsværdien ved den seneste vurdering forud for overgangsskatteåret eller anskaffelsessummen til grund, såfremt disse dokumenteres at være højere end anskaffelsessummen opgjort efter reglerne i denne lovs § 4, stk. 3.

Stk. 2. Har fonden eller foreningen forud for overgangsskatteåret været skattepligtig af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jf. § 2, stk. 1, litra a og b, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., skal fonden eller foreningen desuden beskattes af den fortjeneste, der efter disse regler er indtrådt forud for overgangsskatteåret. Ved opgørelse af denne fortjeneste lægges det efter stk. 1 som anskaffelsesudgift anvendte beløb til grund som afståelsessum. Er ejendommen erhvervet før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen dog efter § 4, stk. 3, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.

Stk. 3. ---

13. I § 21 ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

§ 21. Ved opgørelsen af fondes eller foreningers fortjeneste eller tab efter lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v., der vedrører anskaffelser foretaget inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangs-

skatteåret, træder kursværdien på dette tidspunkt i stedet for anskaffelsessummen, medmindre denne er højere.

14. I § 21 A ændres »overgangsskatteåret« til: »det indkomstår, der er grundlaget for den første skatteansættelse«.

§ 21 A. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter ligningslovens § 16 E, der vedrører formuegoder anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.

15. Efter § 21 A indsættes:

»§ 21 B. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter ligningslovens § 14 J, der vedrører aktiver anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, som ligger til grund for skatteansættelsen for det år, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningsloven, udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget siden anskaffelsen.

§ 21 C. Ved opgørelsen af fondes og foreningers fortjeneste og tab efter kursgevinstloven, der vedrører fordringer eller gæld, som er erhvervet henholdsvis påtaget inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen i det år, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningsloven, træder kursværdien på dette tidspunkt i stedet for anskaffelsessummen henholdsvis værdien ved gældens påtagelse. Fonden m.v. kan dog vælge at lægge sidstnævnte værdier til grund. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under ét.«.

§ 4

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, som senest ændret ved § 3 i lov nr. 1128 af 21. december 1994, ændres i § 14 E, stk. 2, 1. pkt., 2 steder »skatteår« til: »indkomstår«.

§ 14 E. ---

Stk. 2. Såfremt fallenten eller den akkord-søgende for det pågældende skatteår er skattepligtig i henhold til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., tilfalder tredjedelen den eller de kommuner, der for det nævnte skatteår er berettiget til at oppebære andel af selskabets skat i henhold til bestemmelserne i afsnit V i lov vedrørende personlig skat til kommunen. Eventuel fordeling af tredjedelen mellem flere kommuner foretages efter samme forhold som fordelingen af andelen af selskabsskatten. Samme regler gælder i tilfælde af et boligselskabs likvidation.

Stk. 3. ---

§ 5

I konkursskatteoven, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 25. august 1994, affattes § 3, stk. 3, 1. pkt., 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.«.

§ 3. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. 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 hele indkomstår under konkursen samt for perioden fra begyndelsen af det sidste indkomstår under konkursen og indtil konkursens slutning. Selvangivelserne skal indgives inden udløbet af den frist, der gælder for indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori konkursen slutes.

§ 6

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbekendtgørelse nr. 620 af 25. september 1987, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 8, stk. 1, og 2, affattes således:

»Staten og dens institutioner er pligtige at svare kommunal indkomstskat for så vidt angår indtægter fra udlejningsejendomme, land-

ejendomme, skove eller fabriksdrift. Skatten svares for et finansår af den pågældende indtægt i det forudgående kalenderår (regnskabsår) med vedkommende kommunes udskrivningsprocent for det til finansåret svarende kalenderår.

Stk. 2. Skattepligten er betinget af, at den skattepligtige virksomhed er drevet i vedkommende kommune den 1. april i kalenderåret efter finansåret, samt i det forud herfor liggende indkomstår eller i en del heraf. Skattepligten ophører ved erhvervsforholdets ophør.«.

§ 8. Staten og dens institutioner er pligtige at svare kommunal indkomstskat for så vidt angår indtægter hidrørende fra udlejningsejendomme, landejendomme, skove eller fabriksdrift. Skatten svares for et skatteår, der følger finansåret. Skatten svares af den pågældende indtægt i det senest forløbne kalenderår (regnskabsår) med vedkommende kommunes udskrivningsprocent for det kalenderår, i hvilket skatteåret begynder.

Stk. 2. Skattepligten er betinget af, at den skattepligtige virksomhed er drevet i vedkommende kommune ved det pågældende skatteårs begyndelse samt i det forud herfor liggende kalenderår (regnskabsår) eller i en del heraf. Skattepligten ophører med udgangen af det skattehalvår, hvori erhvervsforholdet er ophørt.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

2. I § 10, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »ved det pågældende skatteårs begyndelse« til: »den 1. april i kalenderåret efter indkomståret eller ved et forskudt indkomstår den 1. april i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for«.

3. I § 10, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »fornævnte lovs § 5, stk. 3, eller« til »selskabsskattelovens«.

§ 10. ---

Stk. 2. Den i § 23 i selskabsskatteloven og den i § 13 i fondsbeskatningsloven omhandlede kommunale andel af indkomstskatten med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m.v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse. Sker beskatning efter bestemmel-

serne i førnævnte lovs § 5, stk. 3, eller § 7, tilfalder andelen den eller de kommuner, hvori virksomhed er drevet.

Stk. 3. ---

4. § 12, *stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* De kommuner, der anser sig for berettigede til andel i skatten fra et selskab eller en forening m.v., skal inden udgangen af september måned i det kalenderår, der følger efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår inden udgangen af september måned i kalenderåret efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, anmelde dette til den kommune, der er nævnt i *stk. 1*. Særskilt anmeldelse herom er dog ikke nødvendig, hvis der er indgivet anmeldelse med virkning for et tidligere indkomstår eller skatteår, og denne anmeldelse ikke senere er annulleret enten af kommunen selv eller af den kommune, der er nævnt i *stk. 1*. Er den kommune, der er nævnt i *stk. 1*, i øvrigt bekendt med, at vedkommende selskab eller forening m.v. i det pågældende indkomstår tillige har drevet en væsentlig del af sin virksomhed i andre kommuner, inddrages disse i fordelingen. Hvis den kommune, der er nævnt i *stk. 1*, afregner de andele, der tilkommer andre kommuner, efter den 31. marts i det andet kalenderår efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår efter den 31. marts i det andet kalenderår efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, forhøjes andelen med et tillæg, der beregnes med 1 ½ pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. april i det andet kalenderår efter indkomståret, eller ved et forskudt indkomstår den 1. april i det andet kalenderår efter det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for, at regne. Indenrigsministeren kan fastsætte nærmere regler om beregningen af tillægget.«.

§ 12. ---

Stk. 2. De kommuner, der i et skatteår anser sig for berettigede til andel i skatten fra et selskab, en forening m.v., skal inden udgangen af september måned det pågældende skatteår anmelde dette til den kommune, der er nævnt i *stk. 1*. Særskilt anmeldelse herom er dog ikke fornøden, hvis der er indgivet anmeldelse med virkning for et tidligere skatteår og denne anmeldelse ikke senere er annulleret enten af kommunen selv eller af den kommune, der er nævnt i *stk. 1*. Er den kom-

mune, der er nævnt i stk. 1, i øvrigt bekendt med, at vedkommende selskab, forening m.v. i det pågældende skatteår tillige har drevet en væsentlig del af sin virksomhed i andre kommuner, inddrages disse i fordelingen. Hvis den kommune, der er nævnt i stk. 1, afregner de andele, der tilkommer andre kommuner, efter udløbet af det pågældende skatteår, forhøjes andelen med et tillæg, der beregnes med 1 1/2 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. april at regne. Indenrigsministeren kan fastsætte nærmere regler om beregningen af tillægget.

Stk. 3. — — —

§ 7

I lov nr. 374 af 18. maj 1994 om ændring af forskellige skattelove (Andelsselskaber) foretages følgende ændringer:

1. § 20, *stk. 6*, affattes således:

»*Stk. 6. Stk. 1 – 5 finder tilsvarende anvendelse ved fusion som nævnt i § 24, stk. 1, nr. 2.*«.

2. I § 20 indsættes som *stk. 7*:

»*Stk. 7. Stk. 1 – 4 finder tilsvarende anvendelse ved en omdannelse til aktieselskab i henhold til aktieselskabslovens § 135 af en ind-*

købsforening, en produktions- og salgsforening eller en hovedforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, og stk. 2, 2. pkt.«.

§ 20. — — —

Stk. 2-5. — — —

Stk. 6. Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse

- 1) ved en fusion som nævnt i § 24, stk. 1, nr. 2,
- 2) ved en omdannelse til aktieselskab i henhold til aktieselskabslovens § 135 af en indkøbsforening, en produktions- og salgsforening eller en hovedforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, og stk. 2, 2. pkt.

§ 8

I lov nr. 149 af 10. april 1922 om Indkomst- og Formueskat til Staten ophæves § 53.

§ 53. For så vidt udbyttet af indkomst- og formueskatten efter de ved nærværende lov fastsatte regler for et eller flere skatteår skønnes at ville overstige de påkrævede beløb, kan de skattebeløb, der udkommer ved påligningen, nedskrives forholdsmæssigt. Bevilling til sådan nedskrivning gives ved de årlige finanslove.