

*Bemærkninger til
lovforlaget enkelte bestemmelser.*

Til § 1.

nr. 1.

Ændringen er af redaktionel karakter. De regnskabsmæssige oplysninger, som ligningsmyndighederne har krav på ifølge §§ 1, 2 og 3, og som omfatter såvel driftsregnskab som statusopgørelse, udtrykkes mere korrekt ved betegnelsen „årsregnskab“, jfr. således aktieselskabsloven § 43 og bogføringsbekendtgørelsen § 4, stk. 2.

Til nr. 2.

Regler om bogføringspligt og bogføringspligtens omfang og indhold er givet i bogføringsloven af 5. juni 1959 og i handelsministeriets bekendtgørelse af 18. juni 1959.

I henhold til skattekontrollovens § 3, stk. 1, kan finansministeren efter indstilling fra ligningsrådet foreskrive regnskabspligt for udøvere af et erhverv, for hvilket der ikke gælder bogføringspligt i henhold til bogføringsloven.

I henhold til § 3, stk. 2, kan finansministeren efter indstilling af ligningsrådet give nærmere regler for udarbejdelsen af de regnskaber, der skal indsendes til ligningsmyndighederne af såvel bogføringspligtige som regnskabspligtige.

I kraft af denne bestemmelse er der den 18. november 1969 udfærdiget en bekendtgørelse om mindstekrav til driftsregnskaber, der vedlægges selvangivelsen.

Det er her fastsat, at et regnskab skal have et vist mindsteindhold af oplysninger, men der er ikke givet forskrifter om regnskabets opstilling eller om regnskabsføringen.

Efter lovens § 3, stk. 2, kan der ikke af skattemyndighederne fastsættes regler om den regnskabsføring, der danner grundlag for årsregnskabet.

Bogføringslovens og bekendtgørelsens bestemmelse er ikke fuldt tilstrækkelige set fra ligningsmyndighedernes synspunkt.

Ligningskontrolmæssige hensyn gør det påkrævet, at der kan stilles krav til regnskabsføringen og regnskabsmaterialet.

Det er naturligvis ikke tanken at gå ud over de generelle regler, der er fastsat i bogføringslovens § 2, men alene at åbne mulighed for at give sådanne detaljerede regler om regnskabsføringen, som en effektiv ligningskontrol må kræve. Det er for så vidt samme forhold, som gør sig gældende for merværdiafgiftsmyndighederne, jfr. merværdiafgiftslovens § 18, stk. 5.

Det har vist sig, at den ligningsmæssige kontrol

ikke kan baseres alene på krav om et vist mindsteindhold af oplysninger i driftsregnskabet, men at det yderligere vil være nødvendigt at arbejde henimod, at der for ensartede grupper af skatteydere etableres en form for standardregnskaber, som vil lette ligningsarbejdet, men også for skatteydere kan give den fordel, der ligger i, at der fra skattemyndighedernes side gives klare retningslinier for regnskabets affattelse.

Der kan imidlertid ikke gives retningslinier for standardregnskaber uden at det også er nødvendigt at give visse regler for regnskabsføringen, dels af almindelige revisionsmæssige grunde, dels af hensyn til mulighederne for krydsrevision.

Det kan i denne forbindelse generelt anføres, at den skattemæssige revision af regnskaber må baseres på, at det daglige bogholderi er ført således, at det er muligt at følge årsregnskabets tal tilbage til det daglige bogholderis enkeltposter og omvendt.

For at sikre dette, er det nødvendigt at have hjemmel til at stille krav til regnskabsføringen, således at denne kommer til at indeholde de nødvendige oplysninger for det ligningsmæssige kontrolarbejde.

Til nr. 3.

Der har i praksis vist sig at være behov for at kunne indbringe de i henhold til paragraffen truffne afgørelser for en højere instans.

Der foreslås derfor indført en regel om klageadgang til ligningsrådet, jfr. § 4 A, stk. 3.

Til nr. 4.

Efter gældende lov kan ligningsmyndighederne kræve, at en erhvervsdrivende, der fører regnskab, skal indsende sit regnskabsmateriale med bilag for tiden forud for det løbende regnskabsår.

I forbindelse med den ligningsmæssige gennemgang af en skatteydere regnskab for det afsluttede år har det imidlertid også interesse at se, om de deri opførte statusposter, debitorer, kreditorer eller varelager passer med regnskabet for det følgende år. Som eksempel kan nævnes, at det kan have betydning at se, om salget i årets første måneder står i rimeligt forhold til det i status opførte varelager.

For at fremme ligningens effektivitet foreslås den omhandlede begrænsning ophævet. Bestemmelsen vil blive anvendt på en måde så virksomhedernes regnskabsførelse generes mindst muligt.

Til nr. 5.

Den her foreslåede bestemmelse sigter først og fremmest på de særlige regnskabshefter, som skal føres af „momsregistrerede“ virksomheder, der ikke fører „momsregnskab“ i det almindelige regnskab.