

betydelige forskelle imellem selskabsregnskabet og skatteregnskabet. Disse forskelle, der har særlig betydning for selskabernes fremtidige skattebetalinger, vedrører såvel omsætningsaktiver som anlægsaktiver.

Panelets flertal har foreslået, at latent skat defineres som i den gældende AL § 105, nr. 13, der foreskriver oplysning i noterne, såfremt en realisation af selskabets aktiver til den i balancen angivne værdi vil udløse en beskatning, og den hertil svarende skattebyrde ikke er anført som en særskilt gældspost. Panelets flertal har desuden foreslået, at lovforslagets krav om, at oplysningerne skal omfatte en angivelse af, til hvilke af de i balancen anførte aktivposter, betegnet med romertal, der knytter sig latent skat, samt, for så vidt angår omsætningsaktiverne, en beregning af dennes størrelse.

Et medlem af panelet (Foreningen af Statsautoriserede Revisorer) har fremført, at et krav om beløbsangivelse i noterne vedrørende udskudte skatter af omsætningsaktiver og ikke vedrørende anlægsaktiver vil være egnet til at skabe en forskelsbehandling imellem selskaber, der driver forskelligartet virksomhed. FSR fandt endvidere, at beløbsmæssig oplysning om latente skattebyrder, der iøvrigt ikke forudsætter komplicerede beregninger, altid bør gives, i det mindste i noteform, når disse skattebyrder er af en væsentlig størrelsesorden. Et krav om beløbsmæssig angivelse alene for omsætningsaktiver kan efter FSR's opfattelse i konkrete tilfælde virke skadelig, fordi det fører til den modsætningslutning, at loven aldrig kræver beløbsangivelse vedrørende latente skattebyrder knyttet til anlægsaktiver, ej heller i tilfælde, hvor skattebyrden kan forudses at blive aktuel indenfor en overskuelig fremtid. Arbejderbevægelsens Erhvervsråd har tilsluttet sig FSR's synspunkter.

Af de anførte grunde er der i forslaget § 50, stk. 3, medtaget en bestemmelse, som stort set svarer til bestemmelsen i direktivets art. 43, stk. 1, nr. 11. Herefter skal skattebeløb, som selskabet har udskudt til betaling i senere regnskabsår ved at foretage større skattemæssige af- og nedskrivninger, i det mindste oplyses i noterne. Beløbsmæssig oplysning herom anses – bortset fra tilfælde, hvor beløbet er ubetydeligt – for nødvendigt til bedømmelse af selskabets økonomiske stilling.

Selskaberne og deres revisorer vil, når årets indkomstopgørelse til brug for skatteligningen er udarbejdet, have kendskab til, i hvilket omfang der er forskelle imellem de skattemæssige og de regnskabsmæssige værdier for regnskabsposterne. Det skulle derfor ikke volde beregningstekniske van-

skeligheder at anføre, i hvilket omfang skattetilsvare vedrørende såvel omsætningsaktiver som anlægsaktiver er udskudt til betaling i senere regnskabsår.

Som en konsekvens af overgangsbestemmelserne vedrørende de skattemæssige værdier er der i § 66, stk. 1, nr. 3, også givet selskaberne en forlænget ikrafttrædelsesfrist på 5 år efter lovens almindelige ikrafttrædelsesdato, inden de beløbsmæssige oplysninger i medfør af § 50, stk. 3, skal angives.

Panelet har fundet, at det ville være upåkrævet og unødigt byrdefuldt, om latente skattebyrder skulle beregnes og oplyses i alle tilfælde. Panelet har blandt andet anført, at et generelt krav herom ville indebære, at selskaber med faste ejendomme, der er opskrevet til et beløb, der overstiger anskaffelsessummen, hvert år skulle beregne regulerede anskaffelsessummer for disse (lov om særlig indkomst §§ 2 og 7 A), hvilket efter panelets opfattelse ville være at gå længere end påkrævet og ville pålægge et stort antal selskaber en unødvendig byrde. I overensstemmelse hermed er i stk. 4 foreslået, at der skal oplyses om forekomsten af latente skattebyrder, der ligger udover de efter stk. 3 angivne beløb, men som kun vil blive aktuelle ved realisation af de pågældende aktiver. Der kræves dog her normalt ingen beløbsangivelse i noterne. Der vil i den forbindelse i hovedsagen være tale om skattebyrder vedrørende aktiver, der er opskrevet efter reglerne i §§ 30 og 34.

I stk. 5 foreskrives, at det af oplysningerne skal fremgå, hvilke af de med romertal angivne poster, skattebyrden påhviler.

Til § 51

Direktivets art. 43, stk. 1, nr. 9 og nr. 12, foreskriver, at der i noterne oplyses om dels det gennemsnitlige antal beskæftigede i regnskabsåret og om personaleudgifter, dels det samlede beløb til lønninger og vederlag til henholdsvis repræsentantskab, bestyrelsen og direktion. Med hensyn til disse ledelsesorganer skal tillige oplyses beløb for forpligtelser til at yde pension til tidligere medlemmer, dvs. den kapitaliserede værdi af pensionstilsgn.

Bortset fra pension kræver AL § 106, stk. 2, tilsvarende oplysninger i årsberetningen. For så vidt angår beregningen af det gennemsnitlige antal beskæftigede har udgangspunktet i praksis været at bruge kriterier, der bedst muligt fortæller om selskabets driftsmæssige forhold. I nogle tilfælde kan det være rigtigt at omregne deltidsbeskæftigede til antal heltidsansatte, i andre tilfælde må det absolute antal oplyses med bemærkning om, at der er