

selvangive indkomst eller formue, jf. § 29 og § 32.

Efter bestemmelsen skal erhvervsdrivende, dødsboer og visse ikke-erhvervsdrivende fonde og foreninger m.v. udarbejde årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode. Regnskabsperioden kan være mere eller mindre end 12 måneder i forbindelse med ændringer i virksomhedens regnskabsførelse.

Skatteministeren kan efter indstilling fra Ligningsrådet fastsætte regler om grundlaget for og udarbejdelsen af dette årsregnskab. Skatteministeren har udnyttet den tilsvarende kompetence i skattekontrollovens dagældende § 3, stk. 2 (nu stk. 3), til at udstede bekendtgørelse nr. 461 af 8. september 1976, med senere ændringer, om mindstekrav til årsregnskaber, der vedlægges selvangivelsen, og om krav til det regnskabsmæssige grundlag m.v. («Mindstekravs bekendtgørelsen»).

Skatteministeren kan endvidere – efter indstilling fra Ligningsrådet – bestemme, at de selvangivelsespligtige, der efter stk. 1 skal vedlægge selvangivelsen et årsregnskab, skal afgive årsregnskabsoplysningerne og øvrige oplysninger til brug for indkomst- eller formueopgørelsen på en sådan måde, at oplysningerne kan behandles maskinelt, bl.a. i Statens Ligningsystem for Erhvervsdrivende (SLS-E).

Bestemmelsen omfatter kun selvangivelsespligtige, der efter bestemmelser uden for skattelovgivningen er enten bogføringspligtige eller pålagt en pligt til at udarbejde årsregnskab. Bestemmelsen omfatter dog også de personligt erhvervsdrivende, der i medfør af skattekontrollovens § 3, stk. 1, administrativt er pålagt regnskabspligt, jf. stk. 6.

Bestemmelsens formål er at styrke ligningsgrundlaget.

Efter bestemmelsen skal det udarbejdede årsregnskab indsendes til den kommunale skattemyndighed inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. Undladelse af at indsende årsregnskabet rettidigt kan medføre en skønmæssig ansættelse, jf. § 35, og vil medføre beregning af et skattetilæg, jf. § 36.

Er årsregnskabet for et selskab m.v. ikke godkendt af generalforsamlingen på tidspunktet for regnskabsindgivelse til den kommunale skattemyndighed, skal der senest 14 dage efter generalforsamlingens behandling af regnskabet gives den kommunale skattemyndighed meddelelse om generalforsamlingens beslutning.

Efter bestemmelsens stk. 5 skal det regnskabsmateriale med bilag, der danner grundlag for det indsendte årsregnskab, opbevares i Danmark. Bestemmelsens baggrund er, at det normalt kun er de af bogføringsloven omfattede, der har pligt til at opbevare regnskabsmateriale i Danmark. Specielt i forbindelse med ligning af begrænset skattepligtige udenlandske

selskaber, der har fast driftssted i Danmark (filialer), jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, har der været problemer med fremskaffelse af det til grund for årsregnskabet liggende regnskabsmateriale.

Pligten til at opbevare regnskabsmateriale i Danmark anses ikke for opfyldt, hvis materialet opbevares i Grønland eller på Færøerne.

Efter bestemmelsen kan den kommunale skattemyndighed helt eller delvist fritage for denne pligt til at opbevare regnskabsmateriale i Danmark. Kompetencen omfatter ikke adgang til at fritage for en opbevaringspligt efter anden lovgivning.

Fritagelsesreglen anvendes restriktivt. Fritagelse kan tænkes givet i tilfælde, hvor et udenlandsk selskab kun er skattepligtigt til Danmark i en kort periode. En tilladelse til at opbevare regnskabsmateriale i udlandet tidsbegrænses normalt til højst 5 år ad gangen. Det stilles eventuelt som betingelse, at bekræftede kopier af materialet eller en del heraf opbevares i Danmark.

Skatteministerens kompetence efter skattekontrollovens § 3, stk. 1, til at pålægge erhvervsdrivende, der ikke er bogføringspligtige, regnskabspligt, er bevaret ved stk. 6 af hensyn til opretholdelsen af Finansministeriets bekendtgørelse nr. 266 af 5. oktober 1955 om regnskabspligt for arkitekter, rådgivende ingeniører samt visse fiskeopkøbere og ejere af dambrug, Finansministeriets bekendtgørelse nr. 345 af 18. december 1959 om regnskabspligt for visse kreaturhandlere m.v., Finansministeriets bekendtgørelse nr. 360 af 23. november 1962 om regnskabspligt for visse pelsdyravlere og Finansministeriets bekendtgørelse nr. 362 af 19. oktober 1963 om regnskabspligt for kørelærere. Disse regnskabspligtige skal som hidtil opbevare det førte regnskab i 5 år.

Bestemmelsen i stk. 6 forventes at kunne ophæves, når den igangværende revision af bogføringsloven er gennemført.

Bestemmelsen erstatter skattekontrollovens § 3, stk. 1-3, og 5-6, og selskabsskattelovens § 29, stk. 1, 1. pkt.

Til § 34

Efter bestemmelsen skal erhververen af en fast ejendom afgive en indberetning om købet og købsvilkårene. Bestemmelsen svarer til skattestyrelseslovens § 37. Den foreslås af redaktionelle grunde placeret i dette kapitel.

Kapitel 6

Til § 35

Bestemmelsen er udtryk for, at der skal foretages