

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget tilsigter at opnå en hensigtsmæssig administration af sambeskatningsinstituttet gennem en fælles skatteberegning og opkrævning for sambeskattede selskaber m.v. Lovforslaget skal også ses på baggrund af ønsker, fremsat af erhvervslivet. Det indeholder således visse tilpasninger i acontoskatteordningen samt generelle regler om solidarisk hæftelse for indkomstskat, der vedrører sambeskatningsperioden.

Ved lov nr. 291 af 29. april 1992 blev der gennemført regler om en permanent acontoskatteordning for selskaber og foreninger m.v. Ordningen, der har virkning fra og med indkomståret 1993, er som udgangspunkt valgfri for selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992. For selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt den nævnte dato eller senere, er ordningen obligatorisk.

Når selskaber m.v., der ikke automatisk er omfattet af acontoskatteordningen, har valgt at overgå til ordningen, er valget bindende fremover.

I visse andre situationer er det også obligatorisk for et selskab m.v. at overgå til acontoskatteordningen. Det gælder f.eks. i tilfælde, hvor to eller flere selskaber m.v. sambeskattes, og et eller flere af selskaberne m.v. er omfattet af acontoskatteordningen. I disse tilfælde skal selskaber m.v., der er omfattet af sambeskatningen, og som ikke allerede er omfattet af acontoskatteordningen, omfattes af acontoskatteordningen, jf. selskabsskattelovens § 30 A, stk. 6.

Efter acontoskatteordningen skal indkomstårets forventede indkomstskat, acontoskatten, betales i løbet af indkomståret. Den ordinære acontoskat, der opkræves i 2 rater årligt, beregnes som 50 pct. af gennemsnittet af de seneste 3 indkomstårs indkomstskatter. Herudover kan selskaber m.v. foretage frivillig indbetaling af acontoskat henholdsvis den 20. marts og den 20. november i indkomståret. Af de frivillige indbetalinger beregnes et tillæg på 2½ pct., som henholdvis godskrives eller fratrækkes indbetalingen.

For selskaber m.v., der er omfattet af acontoskat-

teordningen, foretages der efter indkomstårets udløb en beregning af indkomstårets indkomstskat samt af restskat eller overskydende skat. Hvis indkomstskatten overstiger indkomstårets acontoskatter m.v., forfalder forskelsbeløbet – restskatten – med et tillæg på 11 3/4 pct. til betaling den 1. november i skatteåret. Hvis indkomstskatten derimod er mindre end indkomstårets acontoskatter, udbetales forskelsbeløbet – overskydende skat – fra den 1. november i skatteåret med en godtgørelse på 9 pct.

For selskaber m.v., der ikke er omfattet af acontoskatteordningen, beregnes indkomstårets indkomstskat ligeledes efter udløbet af indkomståret. Den beregnede indkomstskat forfalder først til betaling den 1. november i skatteåret. Ud over indkomstskatten skal betales et tillæg på 11 3/4 pct. af indkomstskatten.

Indtil Ringkøbing Skifterets dom af 27. februar 1991 var det antaget, at sambeskattede selskaber hæftede solidarisk for skatter af den skattepligtige indkomst, der vedrørte sambeskatningsperioden. Skifteretsdommen fastslog, at der ikke var hjemmel til solidarisk hæftelse. I forbindelse med den administrative tilrettelæggelse af acontoskatteordningen blev der derfor taget udgangspunkt i en ordning med individuel opkrævning af acontoskat og restskat m.v. hos hvert enkelt af de sambeskattede selskaber m.v.

Erhvervslivet har imidlertid givet udtryk for den opfattelse, at det er særdeles vanskeligt på forhånd at foretage en korrekt fordeling af acontoskatten på de enkelte sambeskattede selskaber m.v.

En smidig og hensigtsmæssig administration af sambeskatningsinstituttet forudsætter en samlet skatteberegning og en hermed følgende fælles skatteopkrævning hos de sambeskattede selskaber m.v. I konsekvens heraf vil det være naturligt og praktisk at indføre regler om, at for sambeskattede selskaber m.v. påhviler den samlede skat moderselskabet m.v., samt at selskaberne m.v. hæfter solidarisk for indkomstskat, der vedrører sambeskatningsperioden.

Det foreslås derfor at foretage visse tilpasninger af de gældende regler i acontoskatteordningen m.v., så-