

mere overvejelser om behovet for eventuelle ændringer af selskabsskatteloven m.v. er årsagen til, at den pågældende bestemmelse først træder i kraft pr. 1. januar 1997.

2. Selskabsskatteloven

Efter selskabsskattelovens § 5, stk. 1, fortsætter skattepligten for her i landet hjemmehørende selskaber m.v., der opløses, indtil tidspunktet for opløsningen. I § 5, stk. 2, er fastsat, at udløber selskabets sædvanlige indkomstår inden den 31. december i det kalenderår, som et bagudforskuet indkomstår træder i stedet for, og finder opløsningen sted efter det sædvanlige indkomstårs udløb – men inden vedkommende kalenderårs udløb – udgør det sidste indkomstår hele perioden fra indkomstårets begyndelse til opløsning finder sted.

Likvidator eller bestyrelsen, såfremt en likvidator ikke er valgt eller beskikket, skal efter selskabsskattelovens § 5, stk. 3, inden 1 måned efter opløsningen indsende en anmeldelse til vedkommende kommunale skattemyndighed med opgørelse af indkomsten for det afsluttende indkomstår. Ved den nævnte opgørelse forstås en selvangivelse. Det samme gælder efter selskabsskattelovens § 7, når et udenlandsk selskab med hjemsted i udlandet, der i medfør af selskabsskattelovens § 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.

Efter skattekontrollovens § 4, stk. 2, skal juridiske personer, bortset fra dødsboer selvangive senest 6 måneder efter indkomstårets udløb. Udløber indkomståret i perioden 1. januar til 31. marts, skal der selvangives senest den 1. juli samme år.

Restskatten for det afsluttende indkomstår forfalder efter selskabsskattelovens § 30, stk. 2, ved opløsning m.v. til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet om ansættelsen. Restskatten for det afsluttende indkomstår forfalder dog tidligst til betaling samtidig med restskatten for det nærmest forudgående indkomstår, jf. § 30, stk. 1, 1. pkt. Efter selskabsskattelovens § 30, stk. 1, 1. pkt., forfalder restskat og tillæg efter § 29 B til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret.

Ved opløsning m.v. kan selskabet inden den frist for indsendelse af anmeldelse, der fremgår af selskabsskattelovens § 5, stk. 3, betale skatten eller en del heraf for det afsluttende indkomstår uden betaling af restskattetillegg med 11,75 pct. Kun resterende restskat pålægges restskattetillegg. Har selskabet overskydende skat for det afsluttende indkomstår ydes selskabet ikke en godtgørelse på 7 pct.

Selskabsskattelovens § 33 er en ansvarsregel om, hvorledes der skal forholdes, hvis et selskab er opløst m.v., og formuen er udloddet til aktionærer eller medlemmer, uden at der er afsat tilstrækkelige midler til dækning af den skat, der påhviler selskabet. Efter den pågældende bestemmelse er aktionærer og medlemmer samt likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen solidarisk ansvarlige for betaling af resterende selskabsskatter, som er anmeldt i boet eller som likvidator (bestyrelsen) eller aktionærerne m.v. kendte eller burde kende. Likvidator (bestyrelsen) er dog ikke ansvarlige udover det beløb, der er udloddet til aktionærerne eller medlemmerne, og disse er alene ansvarlige i det omfang, de har modtaget en udlodning fra selskabet m.v.

Reglerne for »gamle« selskabers overgang til *acontoskatteordningen* går ud på, at et selskab m.v. uden for *acontoskatteordningen*, der ønsker at overgå til ordningen, skal tilmelde sig inden begyndelsen af det kalenderår, for hvilket selskabet første gang ønsker at betale *acontoskat*. Ved »gamle« selskaber forstås selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt inden den 29. januar 1992.

3. Indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag

Indeholdt A-skat forfalder til betaling den 1. i den følgende måned. Sidste rettidige betalingsdag er den 10. i forfaldsmåned. For indeholdt A-skat, der forfalder til betaling den 1. januar, skal A-skatten dog være indbetalt senest den 17. januar. Når en indeholdelsespligtig ophører med at drive virksomhed, som har medført udbetaling af A-skat, skal der senest 10 dage efter ophørsdagen ske indbetaling af A-skat og indgives angivelse vedrørende perioden siden den seneste angivelsesperiode.

For indeholdt arbejdsmarkedsbidrag gælder tilsvarende regler.

4. Punktafgifter, told, moms m.v.

Virksomheder, der er registreret efter momsloven, punktafgiftslovene, toldloven eller lønsumsafgiftsloven, skal ved ophør afmeldes fra registrering. Der gælder ikke særlige regler for afregning af afgift m.v. i forbindelse med virksomhedens afmeldelse. Ved udløbet af den sidste afgiftsperiode m.v. angiver og indbetaler virksomheden derfor afgift efter de sædvanlige frister i de pågældende love.

Med hensyn til virksomheder, der er registreret efter lønsumsafgiftsloven, gælder, at der for visse virksomheder først kan foretages en endelig afregning af afgiften efter udløbet af virksomhedens indkomstår. Det drejer sig om virksomheder, hvor afgiftsgrundla-