

mærkninger til forslaget under § 1. Med udtrykket »tilsvarende interne bilag« forstås således f.eks. kopier af kassebons, udskrevne notaer, regninger eller kvitteringer. Disse bilag udgør dokumentationen for virksomhedens enkeltvise varesalgstransaktioner ved afsætning af virksomhedens handelsvarer.

En virksomheds detailhandel kan udøves som en særskilt aktivitet blandt andre aktiviteter, men uden at virksomheden herved som helhed kan karakteriseres som en detailhandelsvirksomhed. Er dette tilfældet, gælder efter gældende regler bogføringslovens 1-årige opbevaringsfrist for kassestrimler og tilsvarende interne bilag vedrørende detailsalget, fordi detailsalgsaktiviteten her må sidestilles med detailhandelsvirksomhed. Praksis ifølge den gældende bestemmelse i bogføringslovens § 11 tænkes videreført efter de foreslåede bestemmelser om kassestrimler og tilsvarende interne bilag.

Forslaget skønnes ikke at få konsekvenser for SKATs hidtidige muligheder for at tilsidesætte et regnskab og gennemføre en skønsmæssig ansættelse.

2.2. Objektivisering af reglerne om forskudt indkomstår for personer

2.2.1. Gældende regler

Efter kildeskattelovens § 22, stk. 1, skal den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret. Efter § 22, stk. 2, er indkomståret det kalenderår, der går forud for den endelige ligning. Består skattepligten kun i en del af et år, er indkomståret det nævnte tidsrum.

SKAT kan efter bestemmelsen i § 22, stk. 2, tillade, at en skattepligtig, der fremsætter begæring herom, kan anvende et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår). Det valgte indkomstår kan ikke senere ændres, medmindre der gives tilladelse hertil. Det er en betingelse for godkendelse af et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, at det begynder den første i en måned.

Formålet med reglerne om forskudt indkomstår er at give personligt drevne virksomheder mulighed for at have indkomstår, der ikke følger kalenderåret, når særlige forhold som eksempelvis sæsonbestemte udsving i indtjeningen taler for det.

Reglerne om omlægning af selskabers indkomstår er objektiviseret. Efter selskabsskattelovens § 10, stk. 2, kan et tidligere benyttet indkomstår vælges omlagt til et andet indkomstår, hvis det er begrundet i særlige forhold, der gør sig gældende for selskabet. Særlige forhold er bl.a. hensyn til sæson, brancheændring, personaleferie, nye forretningsforbindelser el-

ler koncerntilhørsforhold. Der skal ikke ansøges herom. Omlægning af et indkomstår kan kun ske, hvis alle indkomstperioder kommer til beskattning, og hvis intet indkomstår overspringes eller dubleres. Der skal inden udløbet af det indkomstår, der ønskes omlagt, gives meddelelse herom til SKAT. Hvis der er tale om andre forhold end de nævnte, kan der i særlige tilfælde gives tilladelse til omlægning af indkomståret, hvis der ansøges herom inden udløbet af det indkomstår, der ønskes omlagt.

Kildeskattelovens §§ 90-96 og §§ 98-100 indeholder nærmere regler om forskudt indkomstår for personer, herunder ved ophør af skattepligt og ved ægte-skabs indgåelse.

2.2.2. Forslagets indhold

Kildeskattelovens § 22, stk. 2, indeholder ingen objektive kriterier for, hvornår personligt drevne erhvervsvirksomheder kan få omlagt deres indkomstår. Efter bestemmelsen skal personligt erhvervsdrivende altid ansøge SKAT ved omlægning af indkomståret.

Der ses ikke at være særlige grunde til, at personligt drevne virksomheder skal ansøge om omlægning af indkomståret i de situationer, hvor der er fastsat objektive kriterier for, hvornår selskaber ikke behøver at indgive ansøgning herom.

Det foreslås derfor, jf. lovforslagets § 8, at der for personligt erhvervsdrivende fastsættes samme objektive kriterier for omlægning af indkomstår som for selskaber, bortset fra anvendelse af kriteriet om koncerntilhørsforhold, der ikke er relevant for personer. SKAT giver i praksis personligt erhvervsdrivende tilladelse til omlægning i de situationer, som nu foreslås objektiviseret.

Det foreslås, at et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, skal begynde den første i en måned. Endvidere skal en samlevende ægtefælle ved den skattepligtiges valg af et andet indkomstår end kalenderåret anvende samme indkomstår som den skattepligtige.

Det foreslås desuden, at SKAT kan give tilladelse til omlægning af et tidligere benyttet indkomstår begrundet i andre forhold end de nævnte svarende til den regel, der gælder for selskaber i dag. Et således valgt indkomstår kan ikke senere fraviges uden tilladelse fra SKAT.

Det foreslås endelig, at hvis der er mulighed herfor, kan den skattepligtige indsende meddelelsen eller ansøgningen til SKAT digitalt.

Med forslaget om objektivisering er det ikke hensigten, at mulighederne for forskudt indkomstår for personer indsnævres eller udvides.