

SKAT kan efter anmodning give henstand med selvangivelsesfristen, hvis særlige omstændigheder taler herfor, jf. skattekontrollovens § 4, stk. 4. Praksis er restriktiv, og bestemmelsen i skattekontrollovens § 4, stk. 4, kræver, at der for det enkelte selskab er tale om helt særlige omstændigheder. Bestemmelsen kan ikke anvendes til generelt at forlænge visse selskabers selvangivelsesfrist.

2.4.2. Forslagets indhold

Lovforslaget i § 10, nr. 4, går ud på at forlænge selvangivelsesfristen med 1 måned for selskaber med indkomstår, der slutter i perioden den 1. februar til den 31. marts, dvs. for selskaber med fremadforskuet indkomstår. Disse selskaber vil herefter få én måned mere til at lave selvangivelsen.

Det foreslås samtidigt, at selskaber, hvis indkomstår slutter i januar, bliver omfattet af den almindelige 6 måneders frist for indgivelse af selvangivelsen.

De almindelige regler om skattetillæg, skønsmæssig ansættelse m.v. finder anvendelse, hvis selskaberne ikke afleverer selvangivelsen til tiden.

2.5. Præcisering af reglerne om opbevaring af det skattemæssige årsregnskab m.v.

2.5.1. Gældende regler

Efter skattekontrollovens § 3, stk. 1, kan skatteministeren efter indstilling fra Skatterådet fastsætte regler om, at erhvervsdrivende virksomheder skal udarbejde et skattemæssigt årsregnskab som grundlag for selvangivelsen, og om det regnskabsmæssige grundlag for dette årsregnskab. Tilsvarende kan skatteministeren efter indstilling fra Skatterådet fastsætte regler om, at juridiske personer inden selvangivelsesfristens udløb skal indgive et skattemæssigt årsregnskab for den senest afsluttede regnskabsperiode til SKAT, jf. skattekontrollovens § 3, stk. 2. Er et skattemæssigt årsregnskab ikke indsendt eller udarbejdet efter de regler, som skatteministeren har fastsat, finder reglerne om fremtvingelse af selvangivelsen ved pålæg af daglige bøder og fastsættelse af en skønsmæssig ansættelse efter skattekontrollovens § 5, stk. 2 og 3, anvendelse.

De nævnte bestemmelser blev gennemført ved lov nr. 1441 af 22. december 2004 om ændring af skattekontrolloven og lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. Formålet med lovændringen var at lette virksomhedernes arbejde med at indgive oplysninger til SKAT og at effektivisere SKATs udvælgelse af virksomheder til kontrol.

Lovens bemyndigelse til at fastsætte krav om skateregnskabet er udnyttet ved mindstekravsbekendtgørelsen, (bekendtgørelse nr. 707 af 4. juli 2005 om krav til det skattemæssige årsregnskab m.v.). Det er heri fastsat, at store og særlige virksomheder skal indgive skattemæssigt årsregnskab sammen med selvangivelsen. Mellemstore virksomheder skal i stedet afgive et antal supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen. Der er ikke tilsvarende krav for små virksomheder. SKAT kan anmode små og mellemstore virksomheder om at indgive skattemæssigt årsregnskab eller dele heraf med 1 måneds frist.

I forarbejderne til loven er det anført, at virksomhederne ikke behøver at udarbejde et fuldt færdigt regnskab med alle specifikationer, der følger af mindstekravsbekendtgørelsen. Virksomhederne skal blot kunne danne det skattemæssige årsregnskab, hvis SKAT anmoder om at se skateregnskabet.

Efter mindstekravsbekendtgørelsen skal alle virksomhederne indgive et skattemæssigt årsregnskab sammen med selvangivelsen for sidste gang for indkomståret 2005. Om virksomheden for indkomståret 2006 og senere indkomstår fortsat skal indgive et skateregnskab, eller om virksomheden eventuelt kan nøjes med at afgive supplerende regnskabsoplysninger i selvangivelsen, beror på de nærmere regler i mindstekravsbekendtgørelsen.

I forbindelse med ovennævnte lovændring blev der ikke gennemført bestemmelser, som tager stilling til spørgsmålet om opbevaring af skateregnskabet og det regnskabsmateriale, som danner grundlag for skateregnskabet.

Efter bestemmelsen i skattekontrollovens § 6 har enhver erhvervsdrivende, der fører regnskab, pligt til på begæring af SKAT at indsende sit regnskabsmateriale med bilag for tidligere og løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteliggingen. Efter gennemførelsen af lov nr. 1441 af 22. december 2004 må bestemmelsen i § 6 anses for også at omfatte det skattemæssige årsregnskab og regnskabsmateriale, som har betydning for opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst.

2.5.2. Forslagets indhold

Det foreslås, at der indføres en opbevaringsbestemmelse i skattekontrollovens § 3. Baggrunden herfor er, at der ikke i forbindelse med ændringen af skattekontrollovens § 3 ved lov nr. 1441 af 22. december 2004 blev gennemført bestemmelser herom.

Bestemmelsen i skattekontrollovens § 6 går på, at den erhvervsdrivende på begæring af SKAT skal ind-