

sende sit regnskabsmateriale med bilag. Bestemmelsen er således en »indsendelsesbestemmelse«.

Lovforslagets § 10, nr. 1, går ud på at give mulighed for at fastsætte indholdet af en »opbevaringsbestemmelse«, herunder bl.a. fastsætte et 1-årigt opbevaringskrav vedr. kassestrimler og tilsvarende internt bilag, jf. pkt. 2.1.2. Forslaget går nærmere ud på, at skatteministeren efter indstilling fra Skatterådet kan fastsætte regler om opbevaring af det skattemæssige årsregnskab og af regnskabsmateriale, som har betydning for opgørelsen af virksomhedens skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke regnskabsmateriale omfattet af bogføringslovens § 10, stk. 1 – 3.

Bestemmelsen forventes udmøntet i mindstekravs-bekendtgørelsen således, at erhvervsdrivende virksomheder, som ikke har indgivet det skattemæssige årsregnskab til SKAT, skal opbevare skatteregnskabet eller det materiale, som et skattemæssigt årsregnskab kan dannes på grundlag af, i 5 år regnet fra udgangen af det indkomstår, regnskabet vedrører.

Har virksomheden allerede indsendt det skattemæssige årsregnskab eller dele heraf til SKAT, ophører opbevaringsforpligtelsen for de oplysninger, som er sendt til SKAT.

Materialet kan fremtvinges ved fastsættelse af daglige bøder. Efter lovforslaget i § 10, nr. 2, har SKAT mulighed for at foretage en skønsmæssig ansættelse, hvis materialet ikke tilvejebringes, fordi virksomheden ikke har opbevaret det.

Det foreslås endvidere, at virksomheder kan straffes med bøde, hvis de undlader at opbevare det skattemæssige årsregnskab m.v. efter de foreslåede regler, jf. forslaget i § 10, nr. 4. Straffelovens § 302 giver mulighed for bøde eller fængsel i op til halvandet år, hvis kravene til bogføring, opbevaring af regnskabsmateriale mv. overtrædes groft.

2.6. Lempelse af krav om skæringsdato for regnskabsåret ved skattefri fusion.

2.6.1. Gældende regler

Efter fusionsskatteovens § 5 er det en betingelse for at anvende reglerne om skattefri fusion, at skæringsdatoen for regnskabsåret for det modtagende selskab er sammenfaldende med fusionsdatoen. Denne regel anvendes tilsvarende ved tilførsel af aktiver og spaltninger, hvor der med fusionsdatoen menes tilførselsdatoen henholdsvis spaltningensdatoen.

2.6.2. Forslagets indhold

Formålet med forslagens § 11 er at lette administrationen i forbindelse med skattefri omstruktureringer,

når det modtagende selskab er stiftet kort tid før omstruktureringen. Den administrative lettelse består i, at der ikke skal foretages regnskabsomlæggelse for det modtagende selskab med henblik på at afpasse skæringsdatoen for regnskabsåret til fusionsdatoen.

Hvor omstruktureringen gennemføres med et allerede registreret selskab som det modtagende selskab, skal regnskabsåret efter gældende regler for det modtagende selskab omlægges, hvis fusionsdatoen ikke er sammenfaldende med det modtagende selskabs regnskabsår. Hvor selskabet er stiftet kort forinden fusionsdatoen, og selskabet ikke har drevet erhvervsmæssig virksomhed, er der ikke særligt behov for, at selskabet aflægger særskilt regnskab overfor skattemyndighederne for denne periode. Der er således ikke grund til at opretholde kravet om, at skæringsdatoen for selskabets regnskabsår skal være sammenfaldende med fusionsdatoen.

Lettelsen sker ved at lade den første regnskabsperiode løbe fra stiftelsen af det modtagende selskab og til 12 måneder efter fusionsdatoen. Herved kan den første regnskabsperiode blive op til 18 måneder.

Med forslaget bliver det muligt at medtage op til 6 måneder forud for fusionen i det første regnskabsår. Det er en betingelse, at det modtagende selskab ikke har drevet erhvervsmæssig virksomhed forud for fusionen, og at selskabets egenkapital har stået på en kontantkonto i et pengeinstitut. Herved sikres det, at der ikke kan spekuleres i at medregne et eventuel driftsunderskud fra det modtagende selskab vedrørende perioden forud for fusionen.

3. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

Implementering af lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter på 150.000 kr. fordelt med 100.000 kr. til systemtilretning og 50.000 kr. til information.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget har været sendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervs Regulering, CKR, med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel. CKR vurderer, at ændringerne i pensionsbeskatningsloven og kildeskatteoven samlet set medfører administrative lettelser for 32,3 mio. kr. De øvrige forslag kan blandt andet være medvirkende til at fjerne irritationsbyrder og bevirke en smidiggørelse af virksomhedernes administrative arbejde. CKR har på nuværende tidspunkt ikke mulighed for at udtale sig om størrelsen af de potentielle, administra-