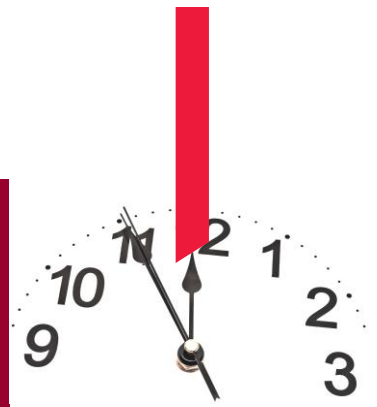


VIDEN OM

Ændring af regnskabsår



Årsregnskabsloven har et grundlæggende krav om kontinuitet, hvilket betyder, at fx regnskabsåret som hovedregel ikke må ændres fra det ene år til det andet.

Årsregnskabsloven giver dog mulighed for, at en virksomhed undtagelsesvis kan omlægge sit regnskabsår, og i visse situationer stilles der endda krav om, at regnskabsperioden skal ændres.

Omlægning af virksomhedens regnskabsår

Omlægning af en virksomheds regnskabsår er et brud på kontinuiteten og må derfor kun ske i særlige tilfælde. Sker der ændring af regnskabsåret, må omlægningsperioden (det regnskabsår hvori omlægningen foretages) som udgangspunkt ikke overstige 12 måneder.

Ønskes selskabets første regnskabsår omlagt, kan første regnskabsår dog forlænges op til 18 måneder.

Omlægningsperioden kan undtagelsesvis omfatte en periode på op til 18 måneder, hvis ændringen er nødvendig for at opnå samme regnskabsår i flere virksomheder i følgende tilfælde:

- etablering af koncernforhold
- etablering af deltagelse i fælles ledelse over en anden virksomhed
- fusion.

Modervirksomheder og dattervirksomheder skal have samme regnskabsår, medmindre dette ikke er muligt på grund af omstændigheder, som er ude af modervirksomhedens og dattervirksomhedens kontrol.

Hovedreglen, om at omlægningsperioden ikke kan overstige 12 måneder, kan ikke fraviges med henvisning til kravet om et retvisende billede. Der er ikke fastsat nogen mindste omlægningsperiode. Det betyder, at der kan accepteres en meget kort omlægningsperiode.

Omlægningen af regnskabsperioden skal begrundes i årsrapporten og bør fremgå af både ledelsesberetningen og anvendt regnskabspraksis.

Etablering af koncernforhold

Ved etablering af et koncerforhold, hvor fx en modervirksomhed erhverver en dattervirksomhed med et andet regnskabsår, skal en af virksomhederne omlægge sit regnskabsår, således at virksomhederne får samme regnskabsår fremadrettet. I disse situationer er der mulighed for at have en omlægningsperiode i op til 18 måneder.

Som hovedregel er det dattervirksomhederne, der skal tilpasse deres regnskabsår til modervirksomhedens regnskabsår. Koncernen kan dog selv afgøre, hvilken virksomhed i koncernen, der skal tilpasse regnskabsåret. Tilpasning af regnskabsår kan dermed foretages både i moderselskabet og i datterselskabet.

REVISION OG REGNSKAB
Juli 2019

”

Omlægning af en virksomheds regnskabsår er et brud på kontinuiteten og må derfor kun ske i særlige tilfælde.

”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Hvis en igangværende koncern etablerer eller køber en dattervirksomhed med et andet regnskabsår, kan det ikke medføre, at der anvendes en lang omlægningsperiode i koncernen for at tilpasse regnskabsåret til den nye dattervirksomheds regnskabsår. I denne situation er det dattervirksomhedens regnskabsår, der skal tilpasses koncernens regnskabsår.

Krav om harmonisering af regnskabsår i en koncern gælder, uanset om en modervirksomhed kan undlade at udarbejde koncernregnskab efter undtagelsesbestemmelserne i årsregnskabsloven.

Ændring af sammenligningstal

Ved ændring af regnskabsår sker der reelt et brud på det grundlæggende kontinuitetsprincip i årsregnskabsloven. Omlægningsperioden vil være over eller under 12 måneder. Den vil derfor ikke umiddelbart være sammenlignelig med det foregående regnskabsårs tal.

Kontinuitetsprincippet vil umiddelbart føre til, at det mest retvisende vil være at ændre sammenligningstal i forbindelse med ændring af regnskabsår, således at der vil være sammenlignelighed såvel i resultatopgørelsen som i balancen.

Det er imidlertid Erhvervsstyrelsens opfattelse, at en ændring af regnskabsår ikke skal føre til en tilpasning af sammenligningstallene. Dermed vil der ikke blive stillet krav om en tilpasning af sammenligningstallene.

Der skal dog i det årsregnskab, der dækker omlægningsperioden, anføres, at der er sket ændring af regnskabsåret, og at sammenligningstallene ikke er tilpasset og dermed ikke er sammenlignelige. Oplysningerne kan anføres under anvendt regnskabspraksis.

Beslutning og anmeldelse

Beslutning om ændring af regnskabsår, og heraf følgende ændring af selskabets vedtægter, skal vedtages på en generalforsamling. Senest 2 uger efter beslutningen på generalforsamlingen skal anmeldelsen registreres hos Erhvervsstyrelsen.

Anmeldelsen af omlægning af regnskabsår skal være foretaget senest 5 måneder efter udløbet af det regnskabsår, der ønskes ændret, dog senest 5 måneder efter omlægningsperiodens udløb. Det vil sige, at ændringen kan gennemføres op til 5 måneder efter afslutningen af regnskabsåret.

Skattemæssigt indkomstår

Ved ændring af regnskabsår skal der ligeledes foretages ændring af det skattemæssige indkomstår efter reglerne i selskabsskatteoven. Omlægning af et regnskabsår må ikke føre til dublering eller udeladelse af et skattemæssigt indkomstår. Selskabsskatteåret går fra 2. april - 1. april.

Selskabet skal inden udløbet af det indkomstår, der ønskes omlagt - dvs. inden udløbet af det indkomstår, selskabet hidtil har anvendt - give meddelelse til Skattestyrelsen om omlægningen.

Følgende eksempler illustrerer konsekvenser ved omlægning af regnskabsår/indkomstår:

Eksempel 1

Omlægning af regnskabsperioden fra kalenderåret til 1. oktober - 30. september med en omlægningsperiode 1. januar - 30. september. I dette tilfælde vil der ikke være problemer med skatteåret, da omlægningsperioden overskrider et nyt skatteår.

Eksempel 2

Omlægning af regnskabsperioden fra 1. juli - 30. juni til kalenderåret med en omlægningsperiode 1. juli - 31. december. I dette tilfælde vil det skattemæssige indkomstår være opdelt på 2 regnskabsperioder. Uanset at der er tale om 2 regnskabsperioder med i alt 18 mdr. (1/7 - 31/12 og 1/1 - 31/12), skal det i skattemæssig henseende behandles som et indkomstår.

**HAR DU SPØRGSMÅL,
SÅ KONTAKT DIT
NÆRMESTE BDO
KONTOR**



BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

WWW.BDO.DK