



ØKONOMI- OG
ERHVERVS MINISTEREN

21. juni 2010

Besvarelse af spørgsmål 219 alm. del stillet af Folketingets Erhvervsudvalg den 20. maj 2010 efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

ØKONOMI- OG
ERHVERVS MINISTERIET
Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Spørgsmål:

Ministeren anmodes om i fortsættelse af besvarelse af ERU alm. del – spørgsmål 188 at bekræfte, at det er i strid med årsregnskabslovens §§ 52 og 54, hvis et selskab – der får rettet sin skattepligtige indkomst af SKAT eller selv retter den skattepligtige indkomst for betydelige beløb for en række år, hvorved det fremførbare skattemæssige underskud nedsættes væsentligt – blot regulerer udskudt skat over resultatopgørelsen i et efterfølgende år, idet korrektionen burde være indarbejdet som en korrektion af tidligere års årsrapporter. Baggrund for spørgsmålet er de til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen offentligt tilgængelige årsrapporter 2006, 2007 og 2008 for McDonald's Danmark A/S, Frederiksberg.

Tlf. 33 92 33 50
Fax 33 12 37 78
CVR-nr 10 09 24 85
oem@oem.dk
www.oem.dk

Svar:

Det følger af årsregnskabslovens §§ 52 og 54, at korrektioner som følge af bl.a. en ændret skatteansættelse, der regnskabsmæssigt må anses for væsentlig, skal foretages i årsrapporten for det regnskabsår, hvor den eller de ændrede skatteansættelser foretages.

Hvis der er tale om en ændring af skøn, skal ændringen ske efter bestemmelsen i § 52, stk. 1. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis skatte-lovgivningen ændres, eller en dom ændrer retspraksis.

Hvis der derimod er tale om en fundamental fejl i tidligere år, skal ændringen ske efter bestemmelsen i § 52, stk. 2. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis der er opdaget en regnefejl ved beregningen af den udskudte skat.

På den baggrund kan det ikke bekræftes, at det vil være i strid med årsregnskabsloven at indregne de regnskabsmæssige korrektioner i et enkelt efterfølgende år.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har oplyst, at det fremgår af ledelsesberetningen i McDonald's Danmark A/S's årsrapport for 2007, at årets resultat udgør 24,3 mio. kr. og er påvirket af korrektion til grundlag for udskudt skat vedrørende tidligere år på 38,8 mio. kr.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har endvidere oplyst, at det ikke ud fra McDonald's Danmark A/S's årsrapporter for 2006-2008 er muligt entydigt at vurdere, om den nævnte regulering af udskudte skatter for tidligere

år på 38,8 mio. kr., der er indregnet i 2007, har sammenhæng med en samtidig regulering af virksomhedens skatteansættelse for tidligere år.