

VÆRD AT VIDE 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 undtagelsesvis at kunne omlægge sit regnskabsår, og i visse situationer stilles der 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 nødvendigt 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 ledelsens årsberetning og anvendt regnskabspraksis.

## Etablering af koncernforhold

Ved etablering af et koncernforhold, 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.

Hvis en igangværende koncern etablerer eller køber en dattervirksomhed med et andet regnskabsår, kan det ikke medføre, at man anvender 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.

VÆRD AT VIDE

Maj 2011

*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 os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

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 stiller Årsregnskabsloven krav om ændring af sammenligningstal i årsregnskabet.

Ved omlægning af regnskabsår, vil omlægningsperioden typisk være over eller under 12 måneder. Den vil derfor ikke umiddelbart være sammenlignelig med det foregående regnskabsårs tal. Det betyder, at sammenligningstallene i resultatopgørelsen og balancen for det foregående år skal tilpasses, således at resultatopgørelsens tal omfatter samme periode som omlægningsperioden, og balancens tal omfatter tallene for samme balancedag året før. Se eksempel 1

Ombearbejdning af sammenligningstal skal ligeledes ske i det efterfølgende regnskabsår, idet omlægningsperioden typisk ikke dækker samme periode som det nye regnskabsår.

Er det ikke muligt at udarbejde tilpassede sammenligningstal uden uforholdsmæssigt store omkostninger, eller er det ikke muligt at fremskaffe pålidelige oplysninger om sammenligningstal, kan tilpasningen udelades. Det skal dog klart og tydeligt fremgå af årsregnskabet, hvis sammenligningstal ikke er tilpasset.

### 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 Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

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 selskabsskatteloven. 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, give meddelelse til told- og skatteforvaltningen om omlægningen.

Følgende eksempler illustrerer konsekvenser ved omlægning af regnskabsår/indkomstår:

#### EKSEMPEL 2:

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 3:

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 DIN REVISOR

### EKSEMPEL 1:

Et selskab har regnskabsår 1/5 - 30/4 og ønsker at omlægge til 1/1 - 31/12 med en omlægningsperiode på 8 måneder.

Årsregnskabet for omlægningsperioden omfatter 1/5 20x1 - 31/12 20x1. Sammenligningstallene for resultatopgørelsen skal herefter tilpasses, så de dækker perioden 1/5 20x0 - 31/12 20x0, og balancens sammenligningstal skal være pr. 31/12 20x0.

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele 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 godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 47.000 medarbejdere i 119 lande.*

[WWW.BDO.DK](http://WWW.BDO.DK)