

rindelige aktionærkreds ophører, og selskabet overgår til at være ejet direkte eller indirekte af en anden aktionærkreds. Ved bortfald af bindingsperioden indtræder det opkøbte selskab og dets datterselskaber i en eventuel bindingsperiode for den nye aktionærkreds. Bortfaldet er en følge af, at aktionærkredsen mister koncernforbindelsen til subkoncernen, hvorfor der skal ske genbeskatning efter stk. 11.

*Eksempel:* Selskabet A er det erhvervede selskab i en aktieombytning, hvor det nystiftede selskab B erhverver aktiekapitalen i A mod at tildele aktierne i selskabet B til A's aktionærer. Der er i dette tilfælde ikke sket opkøb af selskabet A, da aktionærkredsen fortsat er den samme.

Det foreslås, at såfremt det ultimative moderselskab spaltes, anses bindingsperioden for at være den samme som for det selskab, som spaltes.

Hvis to koncerner (de ultimative moderselskaber) fusionerer, er der valgt international sambeskatning, hvis den aktionærkreds, der efter fusionen har mere end halvdelen af stemmerettighederne, havde valgt sambeskatning. Bindingsperioden anses for at være den samme som for denne koncern.

*Eksempel:* De to koncernmoderselskaber X og Y fusionerer. X har valgt international sambeskatning. Selskabsdeltagerne i X får 60 pct. af stemmerettighederne i det modtagende selskab, mens selskabsdeltagerne i Y får 40 pct. af stemmerettighederne i det modtagende selskab. Den modtagende koncern anses for at have valgt international sambeskatning og vil have samme bindingsperiode som X-koncernen.

Såfremt ingen af aktionærkredsene har mere end halvdelen af stemmerettighederne efter fusionen, anses international sambeskatning for fravalgt, medmindre begge koncerner havde valgt international sambeskatning. Har begge valgt international sambeskatning, anvendes bindingsperioden for den aktionærkreds, der senest har valgt sambeskatning.

#### *Opgørelse af sambeskatningsindkomsten (stk. 5):*

Det foreslås, at reglerne om opgørelse af sambeskatningsindkomsten indskrives i selskabsskattelovens § 31 med de ændringer, der følger af dette lovforslag. Reglerne har hidtil fremgået af det såkaldte sambeskatningscirkulære (vilkår 2.4).

For sambeskattede selskaber opgøres en sambeskatningsindkomst, der består af summen af den skattepligtige indkomst for hvert enkelt selskab omfattet af sambeskatningen opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler med de undtagelser, der gælder for sambeskattede selskaber.

For selskaber, hvor alle aktier direkte eller indirekte ejes af den pågældende aktionærkreds i hele indkomståret, indgår som i dag hele indkomstårets skattepligtige indkomst i sambeskatningsindkomsten.

Den foreslåede definition af koncernforbundne selskaber, jf. stk. 3, hvorefter kravet til ejerandelen ned sættes, og det ikke længere er en betingelse, at koncernforbindelsen har bestået hele indkomståret, indebærer, at der skal fastsættes regler for medregning af sådanne selskabers indkomst under sambeskatning.

Begrundelsen for at medregne indkomst i selskaber, hvor koncernforbindelsen ikke har bestået hele indkomståret, er, at det i modsat fald vil være muligt at undgå medregning af et helt års indkomst i et (udenlandsk) selskab, hvori aktionærkredsen direkte eller indirekte ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen, ved at aktionærkredsen kort før indkomstårets udløb sælger aktier, så andelen bringes under 50 pct.. De solgte aktier kan så eventuelt generhverves i begyndelsen af det efterfølgende indkomstår.

Begrundelsen for ikke at medregne hele indkomsten i et koncernforbundet selskab er, at det ville medføre fuld beskatning af indkomsten i eventuelle udenlandske koncernforbundne selskaber, der er omfattet af sambeskatningen, uanset at koncernens andel af resultatet er mindre. Mindretalsaktionærernes andel af indkomsten i det udenlandske selskab ville derved blive pålagt dansk skat, hvilket ellers ikke ville have været tilfældet. Det er en forskel til indkomst i delvist ejede danske selskaber, der principielt godt kunne medregnes fuldt ud under sambeskatning, uden at mindretalsaktionærerne stilles værre, idet hele indkomsten i selskabet under alle omstændigheder skulle beskattes i Danmark. For at stille danske og udenlandske selskaber ens ved medregningen af indkomst under sambeskatningen, foreslås ikke fuldstændig medregning af delvist ejede danske selskabers indkomst i sambeskatningsindkomsten.

Det foreslås, at der i sambeskatningsindkomsten kun medregnes den del af indkomsten i selskabet m.v., der svarer til den kapitalandel, som aktionærkredsen gennemsnitligt ejer direkte eller indirekte i den del af indkomståret, hvor aktionærkredsen har bestemmende indflydelse på selskabet.

Har et selskab med kalenderåret som indkomstår ejet 75 pct. af aktiekapitalen i et andet selskab fra den 1. januar til den 30. juni, hvorefter 50 pct. af aktiekapitalen sælges ud af aktionærkredsen, skal der således medregnes 75 pct. af indkomsten i den periode, hvor der har været koncernforbindelse – dvs. perioden fra 1. januar til 30. juni. Hvis selskabet ved salget bliver koncernforbundet med andre selskaber i en aktionær-