

3) Underskud som kan indgå i sambeskatningsindkomsten

Rækkefølgen er uafhængig af hvilke underskud, der er ældst. Underskud fra tiden inden sambeskatningen vil dog være de ældste underskud. Hvis der er positiv indkomst i selskabet efter fremførslen opdeles indkomsten i to dele, jf. ovenfor. Hvis der ikke er positiv indkomst efter fremførslen af underskud, kan den del af det uudnyttede fremførte underskud, der udgøres af underskud i sambeskatningsindkomsten fra tidligere indkomstår, anvendes til modregning i en eventuel positiv sambeskatningsindkomst.

Den foreslåede modregningsrækkefølge vurderes som den administrativt mest hensigtsmæssige og stiller samtidig de sambeskattede selskaber bedst muligt. Minoritetsaktionærernes stilling påvirkes ikke negativt af den foreslåede rækkefølge, idet selskabet kompenseres af administrationsselskabet, når underskud udnyttes under sambeskatningen.

Tilfælde, hvor der ikke er koncernforbindelse i hele indkomståret

Det foreslås, at det ikke længere skal være et krav, at koncernforbindelsen skal være til stede hele indkomståret. Der medregnes kun indkomst optjent af selskabet i den del af indkomståret, hvor der er koncernforbindelse, jf. stk. 3. Det betyder, at der skal foretages en opdeling af indkomsten i selskabet på det tidspunkt, hvor et selskab - uden at skattepligten til Danmark ophører - udtræder henholdsvis indtræder i en sambeskatning.

Reglerne bør udformes således, at selvangivelsen af periodeindkomsten kan ske på en administrativ hensigtsmæssig måde. Det foreslås derfor, at de nærmere regler fastsættes af Ligningsrådet, jf. den foreslåede bemyndigelse i stk. 6 til at fastsætte regler ved indtræden og udtræden af sambeskatning.

En mulig metode kunne være, at det selskab, der er udtrådt af en sambeskatning i løbet af et indkomstår, inden selvangivelsesfristen meddeler administrationsselskabet de nødvendige oplysninger om den skattepligtige indkomst for perioden under sambeskatning. Som ovenfor nævnt foreslås det, at administrationsselskabet skal udarbejde et perioderegnskab i disse tilfælde.

Bemyndigelse til Ligningsrådet om vilkår og kontrol (stk. 6):

Det foreslås, at Ligningsrådet - ligesom i det gældende regelsæt - fastsætter nærmere vilkår for sambeskatning, herunder hvorledes der skal gås frem ved indtræden og udtræden af en sambeskatning. Lig-

ningsrådet skal hermed fastsætte de formelle vilkår i sambeskatningen, f.eks. vilkår om regnskabskrav vedr. udenlandske selskaber og indhentning af yderligere oplysninger til brug for ligningen.

Som følge af at delvist ejede selskaber efter forslaget også kan indgå i sambeskatning, og at kun koncernens andel af indkomst i sådanne selskaber medregnes til sambeskatningsindkomsten, foreslås det, at Ligningsrådet fastsætter regler om fordeling af acontoskatten mellem den del af indkomsten, der medregnes til sambeskatningsindkomsten, og den resterende del af indkomsten. Det skal forhindre, at hele acontoskatten henføres til sambeskatningsindkomsten, således at skatten af minoritetsaktionærernes andel af positiv indkomst i et sambeskattet selskab ikke altid vil blive pålagt restskattetilæg.

Det foreslås, at Ligningsrådet tillige fastsætter, hvilke oplysninger af betydning for skatteansættelsen eller skatteberegningen sambeskatningsselvangelven skal indeholde. Det bemærkes i den forbindelse, at alle medlemmer i sambeskatningsudvalget var enige om, at der burde fastsættes oplysningskrav vedrørende udenlandske selskaber, således at skattemyndighederne får reel mulighed for at gennemføre en løbende ligningsmæssig kontrol.

Det foreslås specifikt, at sambeskatningsselvangelven skal indeholde saldi for genbeskatningspligtige underskud. Saldi for genbeskatningspligtige underskud opgøres samlet for hvert land. Selvangivne saldi udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af denne.

Endelig foreslås det, at Ligningsrådet kan fastsætte regler for administrationsselskabets oplysnings- og dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 3 B vedrørende kontrollerede transaktioner mellem sambeskattede selskaber.

Administration (stk. 7):

Det foreslås, at koncernen skal udpege et selskab, der er skattepligtigt efter §§ 1 eller 2, som administrationsselskab i sambeskatningen. I det gældende regelsæt varetages administrationen af det danske moderselskab. Administrations-selskabet skal varetage mange af de funktioner, som i dag varetages af moderselskabet - ligesom mange af forpligtelserne i fremtiden pålægges administrationsselskabet frem for moderselskabet, f.eks. betaling af den samlede indkomstskat.

Det vil derfor være naturligt, hvis koncernerne i fremtiden udpeger det »øverste« danske selskab som administrationsselskab.

Ligesom i det gældende regelsæt skal de sambeskattede selskaber hæfte solidarisk for indkomstskat,