

acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret.

Det foreslås, at administrationsselskabet skal betale hele indkomstkatten for danske selskaber og faste driftssteder i Danmark, også i de tilfælde hvor det danske selskab ikke ejes fuldt ud og dets indkomst derfor ikke fuldt ud indgår i sambeskatningsindkomsten. Indgår et dansk selskab eller et fast driftssted ikke i sambeskatningen i hele indkomståret, skal administrationsselskabet dog kun betale indkomstkatten for den del af indkomståret, hvor selskabet/driftsstedet indgår i sambeskatningen. Selskabet/driftsstedet betaler selv skatten for den resterende del af indkomståret.

Eftersom administrationsselskabet således betaler skatten, skal de danske selskaber og faste driftssteder i Danmark betale et beløb svarende til den betalte indkomstskat til administrationsselskabet. Udenlandske selskaber, hvis indkomstskat betales af administrationsselskabet, kan betale et beløb svarende til den betalte indkomstskat til administrationsselskabet. Beløbene har ingen skattemæssige konsekvenser for hverken betaleren eller modtageren.

Endvidere foreslås det af hensyn til eventuelle minoritetsaktionærer i de underskudsgivende danske selskaber, at administrationsselskabet ved udnyttelse af

underskud i danske selskaber skal betale underskuds-selskabet et beløb svarende til skatteværdien af det udnyttede underskud. Dette beløb skal betales senest på tidspunktet for rettidig skattebetaling efter selskabsskattelovens § 30. Eftersom det ikke er administrationsselskabet, der har gavn af underskudsudnyttelsen, skal det danske selskab, som udnytter underskud, refundere beløbet over for administrationsselskabet.

Ved udnyttelse af underskud i udenlandske selskaber, skal det udnyttende danske selskab ligeledes betale administrationsselskabet et beløb svarende til skatteværdien af det udnyttede underskud. Baggrunden for denne bestemmelse er, at administrationsselskabet er gjort til skattesubjekt for eventuelle genbeskatningsbeløb.

Endelig foreslås det, at alle selskaber i sambeskatningen skal opgøre den skattepligtige indkomst for samme periode som administrationsselskabet, uanset regnskabsåret efter selskabsretlige regler.

Eksempel: En samskattet koncern består af tre selskaber. Et moderselskab og to datterselskaber. Moderselskabet ejer 75 pct. af kapitalen i hvert af datterselskaberne. Der er ingen fremførselsberettigede underskud fra forudgående år. Moderselskabet er udpeget som administrationsselskab.

	Indkomst	Sambeskatningsindkomst	Fordeling af sambeskatningsindkomsten	Egen indkomst
Moderselskab	100	100	70 (100/250x175)	-
Datterselskab A	-100	-75	-	-25
Datterselskab B	200	150	105 (150/250x175)	50
Samlet opgørelse	200	175	175	-

Moderselskabet opgør sambeskatningsindkomsten, datterselskabernes egne indkomster og betaler skatten (såvel af sambeskatningsindkomsten som af datterselskabernes egen indkomst).

Moderselskabet skal betale et beløb til datterselskab A svarende til skatteværdien af de udnyttede underskud, dvs. (75 x 28 pct.) 21. Datterselskab B skal til moderselskabet refundere sin del af dette beløb, dvs. (45 x 28 pct.) 12,6.

Datterselskab B skal herudover betale moderselskabet for, at det har betalt skatten. B skal betale ((50+105) x 28 pct.) 43,4.

Underskuddet på 25 i datterselskab A kan fremføres med henblik på modregning i senere overskud i A.

Indgangsværdier (stk. 8-10):

Der foreslås ingen ændringer i forhold til de gældende regler, bortset fra at det foreslås, at reglerne

(om indgangsværdier) også skal anvendes, hvis et dansk selskabs faste driftssted i udlandet inddrages i sambeskatningen.

Genbeskatningsregler (stk. 11-13):

Det foreslås, at reglerne om genbeskatning ændres. Det foreslås, at genbeskatningen baseres på den fortjeneste, der ville være opnået ved ophør af virksomheden (likvidationsfortjenesten). Herved fokuseres der på, at sambeskatningsreglerne for så vidt angår underskudsudnyttelse sidestiller virksomhed i et datterselskab med virksomhed i et fast driftssted.

Sælges virksomheden i et fast driftssted, beskattes det sælgende selskab af fortjenesten ved salget af de aktiver og passiver, der findes i virksomheden. Med forslaget skal genbeskatningsreglerne virke ens ved salg af virksomhed i faste driftssteder i udlandet og ved salg af virksomhed i datterselskaber i udlandet.