

## F. t. l. vedr. selskabsskatteloven og andre skattelove

»alt eller intet« for så vidt angår både national og international sambeskatning.

Det andet mindretal (de statslige repræsentanter) anbefaler globalpulje-princippet, idet dette er den mindst indgribende måde, hvorpå der kan skabes et robust system.

### 3. Gældende regler

I det gældende regelsæt findes reglerne om sambeskatning mellem danske moderselskaber og deres datterselskaber i selskabsskattelovens § 31. De nærmere vilkår for sambeskatningen fastsættes af Ligningsrådet. Ligningsrådet udsender årligt et sambeskatnings-cirkulære med betingelser og vilkår for sambeskatningen (senest TSS-cirkulære 2004-42).

Herudover findes der – spredt udover skattelovgivningen – en række lovbestemmelser, der opstiller særregler for sambeskattede selskaber, herunder specielt for sambeskattede udenlandske datterselskaber.

I modsætning til sambeskatningsreglerne findes der ikke en særlig bestemmelse for beskatningen af danske selskabers faste driftssteder i udlandet. Denne beskatning følger af globalindkomstprincippet i statskattelovens § 4. Beskatningen i Danmark begrænses af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med andre lande, samt af interne lovbestemmelser om lempelse for udenlandsk beskatning. Der findes også en række lovbestemmelser, der opstiller særregler for beskatningen af faste driftssteder i udlandet.

I det følgende gennemgås i hovedtræk først reglerne for sambeskatning mellem selskaber og dernæst reglerne for beskatning af faste driftssteder i udlandet.

#### 3.1 Sambeskatning mellem selskaber

##### 3.1.1 Betingelserne for sambeskatning

Ifølge selskabsskattelovens § 31 kan Ligningsrådet tillade, at to eller flere selskaber sambeskattes. Sambeskatning er således frivillig. I praksis gives tilladelserne af den ansættende skattemyndighed efter delegation fra Ligningsrådet. Ansøgning om sambeskatning skal som udgangspunkt indgives senest samtidigt med selvangivelsen for det indkomstår, som der ønskes sambeskatning for.

Der er en række betingelser, som skal være opfyldt for, at der kan gives tilladelse til sambeskatning. Er betingelserne for sambeskatning opfyldt, har selskaberne et retskrav på sambeskatning. Det er blandt andet en betingelse, at samtlige aktier i datterselskabet som udgangspunkt skal ejes af det danske modersel-

skab eller af et eller flere af de datterselskaber, der inddrages under sambeskatning.

Hvis to eller flere danske selskaber (søsterselskaber) har fælles moderselskab, kan der tillige opnås sambeskatning mellem søsterselskaberne og disse selskabers danske og udenlandske datterselskaber. Et udenlandsk selskabs faste driftssted i Danmark kan være moderselskab eller søsterselskab i en sambeskatning.

Der kan ikke oprettes sambeskatning med udenlandske datterselskaber, der erhverves fra det danske moderselskabs ejere. Hvis latent underskudgivende selskaber i en udenlandsk ejet koncern overdrages til den danske del af koncernen, kan der således ikke opnås tilladelse til sambeskatning og underskuddene kan ikke udnyttes i Danmark.

##### 3.1.2 Ophør af sambeskatningen

Ønskes sambeskatningen bragt til ophør, må selskaberne give meddelelse herom til skattemyndigheden senest inden udløbet af fristen for rettidig selvangivelse for det indkomstår, i hvilket særbeskatning ønskes påbegyndt.

Hvis selskaberne selv har foranlediget en tidligere sambeskatning ophævet, kan sambeskatning ikke genetableres. Ligningsrådet kan dog tillade en fornyet sambeskatning, hvis ophævelsen samt genindtræden er forretningsmæssigt begrundet.

##### 3.1.3 Sambeskatningens retsvirkninger

Moderselskabet opgør sambeskatningsindkomsten i sin selvangivelse. Sambeskatningsindkomsten består af summen af de enkelte sambeskattede selskabers indkomst. De enkelte selskabers skattepligtige indkomst opgøres særskilt efter skattelovgivningens almindelige regler.

Den samlede indkomstskat påhviler og beregnes af moderselskabet, men alle de sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for indkomstskatten mv.

Det væsentligste element i sambeskatningsinstituttet er, at det giver mulighed for overførsel af underskud fra et selskab til et andet selskab. Er der underskud i et eller flere af de sambeskattede selskaber, fordeles disse underskud forholdsmæssigt på de selskaber, som har overskud for det pågældende år. Har de sambeskattede selskaber samlet set underskud, kan disse underskud fremføres til fradrag i de efterfølgende år.

Inddrages et dansk datterselskab i sambeskatningen og har dette datterselskab ubenyttede underskud fra tiden inden sambeskatning, kan disse underskud kun fradrages i overskud hos dette datterselskab og først