

Selskabsskattelovens § 10 indeholder regler om selskabers indkomstår - herunder om omlægning af indkomstår. Principperne i disse regler skal også gælde ved omlægning af indkomstår som følge af, at der etableres koncernforbindelse mellem to selskaber. Det indebærer bl.a., at omlægningen skal ske, så alle indkomstperioder kommer til beskattning, og således at intet indkomstår overspringes eller dubleres.

Det foreslås på den baggrund, at et selskab, der ved etableringen af koncernforbindelsen har et indkomstår, som afviger fra administrationselskabets indkomstår, skal have omlagt selskabets indkomstår efter reglerne i stk. 1-4, så det udløber samtidig med administrationselskabets indkomstår.

#### *Eksempel 1*

Selskab A, der ikke er koncernforbundet med andre selskaber, har et indkomstår, der følger kalenderåret. Selskabet etablerer koncernforbindelse den 1. maj 2005 med selskab B, hvis indkomstår 2005 løber fra 1. juli 2004 - 30. juni 2005. A er administrationselskab.

Ved etableringen af koncernforbindelsen er indkomståret 2005 for B ikke afsluttet. Derfor forlænges indkomståret 2005 for B, således at det slutter samtidig med indkomståret for A, dvs. 31. december 2005. Indkomståret 2005 for B løber herefter fra 1. juli 2004 - 31. december 2005. Ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten for indkomståret 2005 medregnes hele indkomsten i A og indkomsten i B i perioden 1. maj - 31. december 2005. Indkomsten i B for perioden 1. juli 2004 - 30. april 2005 selvangives særskilt af selskab B.

#### *Eksempel 2*

Som eksempel 1, men koncernforbindelsen etableres den 1. september 2005.

Ved etableringen af koncernforbindelsen er indkomståret 2005 afsluttet for B. Derfor skal indkomsten i B for indkomståret 2005 selvangives efter de almindelige regler, og etableringen af koncernforbindelsen mellem A og B får først virkning for indkomståret 2006. Indkomståret 2006 for B skal omlægges, således at det slutter samtidig med indkomståret 2006 for A, dvs. 31. december 2006. Indkomståret 2006 for B udgør herefter perioden 1. juli 2005 - 31. december 2006.

Ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten for 2006 medregnes hele indkomsten i A fra 1. januar 2006 - 31. december 2006 og indkomsten i B i perioden 1. september 2005 - 31. december 2006. Indkomsten i B for perioden 1. juli 2005 - 31. august 2005 selvangives særskilt af selskab B.

Det kan forekomme, at administrationselskabet i en koncern på tidspunktet for etableringen af koncernforbindelse har påbegyndt et indkomstår, som endnu ikke er påbegyndt for det nye selskab i koncernen. Det foreslås, at det nye koncernselskabs indkomstår i disse tilfælde anses for at være udløbet på tidspunktet for etableringen af koncernforbindelsen. Det nye koncernselskab påbegynder samtidig et nyt indkomstår, der skal udløbe samtidig med administrationselskabets indkomstår.

#### *Eksempel 3*

Selskab A, der ikke er koncernforbundet med andre selskaber, har et indkomstår, der følger kalenderåret. Selskabet etablerer koncernforbindelse den 1. september 2005 med selskab B, hvis indkomstår 2005 løber fra 1. juli 2004 - 30. juni 2005. B er administrationselskab.

Ved etableringen af koncernforbindelsen har B påbegyndt indkomståret 2006, mens A stadig er i indkomståret 2005. Hvis A's indkomstår 2005 blev forlænget til udløbet af B's indkomstår, ville A komme til at springe enten indkomståret 2005 eller indkomståret 2006 over. Derfor anses indkomståret 2005 for A i stedet for udløbet pr. 31. august 2005.

Herefter udgør indkomståret 2005 for A perioden 1. januar 2005 - 31. august 2005. Der er ikke koncernforbindelse med andre selskaber i denne periode og indkomsten for indkomståret 2005 selvangives efter de almindelige regler af A.

Indkomståret 2006 for A skal udløbe samtidig med B's indkomstår. Det vil sige, at indkomståret 2006 for A omfatter perioden 1. september 2005 - 30. juni 2006. Ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten for indkomståret 2006 indgår indkomsten i A for denne periode og indkomsten i B i perioden 31. juli 2005 - 30. juni 2006.

Nystiftede selskaber har i dag ofte et første indkomstår, som omfatter en indkomstperiode på mere end 12 måneder. Det første indkomstår kan således omfatte en indkomstperiode på op til 18 måneder, jf. selskabsskattelovens § 4, stk. 2. Det foreslås, at et nystiftet selskab i disse tilfælde først inddrages i sambeskatningen med virkning for det nystiftede selskabs første indkomstår.

#### *Eksempel 4*

En koncern består af moderselskabet A og det helejede datterselskab C. A er administrationselskab og selskabernes indkomstår følger kalenderåret. Den 1. september 2005 stiftes selskabet B ved indskud af aktierne i C. Herefter er A ejer af B, som igen ejer C. B's