

første indkomstperiode løber fra 1. september 2005 – 31. december 2006 og vedrører indkomståret 2006.

Den særlige regel for nystiftede selskaber indebærer, at B først indtræder i sambeskatningen i indkomståret 2006. Det svarer til behandlingen i de tilfælde, hvor et selskab med bagudforskudt indkomstår erhverves af et selskab, hvis indkomstår følger kalenderåret.

Eksempel 5

Som eksempel 4, men i stedet stiftes B ved indskud af aktierne i A, således at B ejer A, som igen ejer C.

B indtræder også i dette tilfælde først i sambeskatningen for indkomståret 2006, selv om B som øverste moderselskab i sambeskatningen skal være administrationsselskab. Det indebærer, at sambeskatningsindkomsten for indkomståret 2005 opgøres på baggrund af indkomsten i A og C i perioden 1. januar 2005 – 31. december 2005. For indkomståret 2006 opgøres sambeskatningsindkomsten på baggrund af indkomsten i A og C i perioden 1. januar 2006 – 31. december 2006 og indkomsten i B i perioden 1. september 2005 – 31. december 2006.

Det foreslås, at selskabsskattelovens § 5, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse. Hvis en koncern har bagudforskudt indkomstår, forlænges det sidste indkomstår for det selskab, der opløses i perioden efter indkomstårets udløb, men inden kalenderårets udløb. Det sidste indkomstår for selskabet, der opløses, udgør herefter hele perioden fra indkomståret begyndelse, indtil opløsningen finder sted. Et bagudforskudt indkomstår udløber inden den 31. december i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for.

Til nr. 9

Selskabsskattelovens § 13, stk. 8-14, indeholder de såkaldte fradragsbegrænsningsregler for forsikrings-selskaber. Reglerne skal sikre, at forsikrings-selskaberne ikke kan skabe systematiske skattetekniske underskud ved at fradrage hensættelser til de forsikrede på baggrund af indkomst, som ikke er beskattet. Derfor begrænses forsikrings-selskabernes fradragsret for hensættelser med skattefri ejendoms- og aktieavancer – både i forsikrings-selskabet selv og i dets datterselskaber.

Bestemmelsen i stk. 8 vedrører opgørelsen af fradragsbegrænsningsbeløbet, når forsikrings-selskabet har sambeskattede datterselskaber. I disse tilfælde begrænser de skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer i det sambeskattede selskab fradraget for hensættelser i moderselskabet. Bestemmelsen forudsætter, at forsikrings-selskabet direkte eller indirek-

te ejer hele aktiekapitalen i datterselskabet, da det efter de gældende regler er en forudsætning for at opnå sambeskatning.

De foreslåede ændringer af sambeskatningsreglerne indebærer imidlertid, at sambeskatning ikke længere forudsætter, at hele datterselskabets aktiekapital ejes af forsikrings-selskabet. Det foreslås på den baggrund, at forsikrings-selskabet kun skal medregne den del af de skattefri og lempelsesberettigede udbytter og avancer i det sambeskattede datterselskab, der svarer til forsikrings-selskabets gennemsnitlige ejerandel af datterselskabets aktiekapital i indkomståret.

Forsikrings-selskabet fradrag for hensættelser m.v. til de forsikrede skal således ikke begrænses mere, end hvad der svarer til selskabets faktiske direkte og indirekte andel af skattefri udbytter og avancer i datterselskabet. Forsikrings-selskabet kan også kun foretage hensættelser m.v. til de forsikrede på baggrund af denne ejerandel.

Det svarer til de gældende regler vedrørende datterselskaber, der ikke direkte eller indirekte ejes fuldt ud af forsikrings-selskabet, og som ikke indgår i sambeskatningen, jf. bestemmelsen i § 13, stk. 11, 2. pkt.

Til nr. 10

Det foreslås at nedsætte selskabsskatteprocenten fra 30 pct. til 28 pct. fra og med indkomståret 2005.

Den foreslåede nedsættelse af satsen skal gælde for selskaber og foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 - 2a, 2d - 2g, 3a - 6, og § 3, stk. 7, dvs. blandt andet aktie- og anpartsselskaber, sparekasser, DSB, elselskaber, Energinet Danmark og selskabsbeskattede foreninger.

Ved henvisninger i andre love til satsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, vil nedsættelsen af skattesatsen endvidere komme til at gælde for fonde og foreninger m.v. omfattet af fondsbeskatningsloven og kulbrinteskattepligtige efter kulbrinteskatteloven samt for skat af personers CFC-indkomst.

Til nr. 12 og 13

Ændringerne er konsekvensrettelser som følge af, at acontoskat og den samlede indkomstskat for sambeskattede selskaber opgøres hos det selskab, der udpeges som administrationsselskab efter § 31, stk. 4, og § 31 A, stk. 4, jf. forslaget § 1, nr. 16, og ikke nødvendigvis hos moderselskabet.

Til nr. 14 og 15

Der er tale om konsekvensændringer som følge af opdelingen af § 31 til §§ 31 og 31 A.