

Hvor et selskab sælges fra en koncern til en anden koncern, kan der således som udgangspunkt ikke foretages et helt års skattemæssige afskrivninger både ved opgørelsen af den del af indkomsten, som skal medregnes i sambeskatningsindkomsten hos den sælgende koncern og den del, der skal medregnes hos den køvende koncern.

Det gælder dog kun, hvis de to indkomstperioder skal medregnes for samme indkomstår hos de to koncerner. Hvis selskabets indkomstår afsluttes ved overdragelsen til en anden koncern, kan der således afskrives efter de almindelige regler, idet indkomstperioden, der skal medregnes hos den sælgende koncern, udgør hele det solgte selskabs indkomstår. Det vil eksempelvis være tilfældet, hvis den sælgende koncerns indkomstår følger kalenderåret, og selskabet den 1. september i indkomståret overdrages til en koncern med bagudforskuet indkomstår, der løber fra den 1. juli – 30. juni. I disse tilfælde vil det overdragede selskabs indkomstår skulle anses for afsluttet på tidspunktet for overdragelsen til den køvende koncern, jf. de under § 1, nr. 6, foreslåede regler om omlægning af indkomstår.

Hvis omvendt de foreslåede regler om omlægning af indkomstår medfører, at det overdragne selskabs indkomstår forlænges, så indkomstperioden bliver længere end 12 måneder, beregnes de forholdsmæssige afskrivninger på baggrund af denne længere periode.

De skattemæssige værdier og valg af periodiseringsprincipper m.v., der er lagt til grund ved indkomstopgørelsen på tidspunktet, hvor koncernforbindelsen etableres eller ophører, anvendes ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret.

#### Eksempel

Et selskab sælges fra koncern A til koncern B pr. 1. juli 2005. Begge koncerner har indkomstår, der følger kalenderåret. Ved overdragelsen kan afskrivningsgrundlaget for selskabets produktionsejendom opgøres til 2.000.000, mens driftsmiddelsaldoen kan opgøres til 1.000.000 kr. Selskabet har et skattemæssigt resultat før afskrivninger på 150.000 kr. i både perioden 1. januar 2005 – 30. juni 2005 og perioden 1. juli 2005 – 31. december 2005.

Maksimal skattemæssige afskrivninger på ejendommen for et indkomstår ville udgøre 5 pct. af 2.000.000 kr., dvs. 100.000 kr. Maksimal afskrivninger på driftsmidler ville udgøre 25 pct. af 1.000.000 kr., dvs. 250.000 kr.

Den del af selskabets indkomst, som skal medregnes ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten for

koncern A for indkomståret 2005 udgør 150.000 – (50.000 + 125.000) = - 25.000 kr. Der er beregnet maksimale afskrivninger svarende til halvdelen af et fuldt indkomstårs afskrivninger, da koncernforbindelsen mellem koncern A og selskabet afbrydes efter præcist halvdelen af indkomståret.

Koncern B skal overtage de skattemæssige værdier m.v. efter indkomstopgørelsen i den første del af indkomstperioden. Det indebærer, at driftsmiddelsaldoen nedbringes med afskrivningerne for denne periode. Driftsmiddelsaldoen udgør herefter 875.000 kr. (1.000.000 – 125.000) den 31. december – forudsat der ikke er købt eller solgt driftsmidler i perioden.

Den del af selskabets indkomst, som skal medregnes ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten for koncern B for indkomståret 2005 udgør:

Skattemæssigt resultat før afskrivninger	150.000 kr.
Afskrivning på ejendom, halvdelen af 5 pct. af 2.000.000 kr.	- 50.000 kr.
Afskrivning på driftsmidler, halvdelen af 25 pct. af 875.000 kr.	- 109.375 kr.
	<u>- 9.375 kr.</u>

Som eksemplet illustrerer har de skattemæssige afskrivninger på driftsmidler ved opgørelsen af indkomsten i den første del af indkomståret betydning for opgørelsen af driftsmiddelsaldoen i den resterende del af indkomståret.

Det gælder også andre skattemæssige værdier – eksempelvis værdiansættelsen af varelager. I henhold til reglerne i varelagerloven kan et selskab vælge at værdiansætte sine varelager på grundlag af dagsprisen, fakturaprisen eller fremstillingsprisen. Hvis et selskab sælges mellem to koncerner, vil den værdi, som varelageret opgøres til ved udløbet af den indkomstperiode, som skal selvangives af den sælgende koncern, skulle anvendes som primoværdi ved indkomstopgørelsen for den resterende indkomstperiode, som skal selvangives af den køvende koncern.

Tilsvarende gælder, hvor et selskab anvender lagerprincippet ved opgørelsen af tab og gevinst på nogle aktivtyper. I disse tilfælde vil det være værdien ved henholdsvis begyndelsen og afslutningen af den periode, hvor der er koncernforbindelse til selskabet, der skal anvendes ved opgørelsen af indkomsten for det pågældende indkomstår, der skal medregnes i koncernens sambeskatningsindkomst. Der er ikke behov for særlige regler i de tilfælde, hvor selskabet anvender realisationsprincippet, idet der ikke sker en realisation af aktiver i selskabet som følge af, at tilknytningen til en koncern etableres eller afbrydes.