

I det omfang en sælgende koncern ved opgørelsen af indkomsten i den første del af indkomståret træffer (andre) skattemæssige valg, vil disse valg være bindende for den købende koncern ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret – og senere indkomstår – på samme måde, som hvis denne del af indkomsten (fortsat) skulle have været medregnet hos den sælgende koncern. Det gælder eksempelvis, hvor der er mulighed for at vælge mellem at aktivere visse typer af udgifter eller at fradrage udgifterne straks. En andet eksempel kan være valget mellem anvendelsen af faktureringsprincippet og produktionsprincippet i relation til igangværende arbejder.

Reglerne for indkomstopgørelsen i en del af indkomståret vil også have betydning i tilfælde, hvor et selskab ikke handles mellem to koncerner, men hvor forbindelsen til koncernen etableres/ophører uden, at selskabet er knyttet til en anden koncern. I disse tilfælde vil selskabet have en (sær)indkomst, som ikke skal indgå i sambeskatningsindkomsten for nogen koncern, og som selskabet selv skal selvangive. Ved opgørelsen af denne (sær)indkomst vil selskabet skulle opgøre indkomsten på samme måde som illustreret ovenfor.

Når opgørelsen af den skattepligtige indkomst i den første del af indkomståret påvirker indkomstopgørelsen i den anden del af indkomståret, vil den koncern, der ejer det pågældende selskab ved indkomstårets udløb, først kunne selvangive korrekt, når koncernen har modtaget oplysninger om, hvordan indkomsten er opgjort i den første periode af indkomståret.

Når koncernforbindelsen til et selskab afbrydes og koncernen som følge heraf skal selvangive selskabets indkomst for den første del af indkomståret, bør der være sikkerhed for, at de oplysninger om indkomstopgørelsen i første del af indkomståret, der er nødvendige for angivelsen af indkomsten i den resterende del af indkomståret, er til stede i det pågældende selskab. Det gælder også oplysninger om, hvorvidt et eventuelt skattemæssigt underskud for den pågældende periode er udnyttet under sambeskatningen. Sådanne oplysninger skal anvendes, uanset om selskabet er blevet en del af en anden koncern eller ej.

En koncern skal derfor sikre, at de relevante indkomstoplysninger er til stede i det selskab, som nu ikke længere er en del af den pågældende koncern. Oplysningerne skal være til stede i selskabet i rimelig tid, inden dette selskab skal indgive selvangivelse for den resterende indkomst. Ligningsrådet har via den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse i § 31 B hjemmel til at fastsætte en frist fra koncernforbindelsen er

afbrudt til de relevante indkomstoplysninger for delperioden er til stede i selskabet.

Hverken de gældende eller de foreslåede regler indeholder krav om, at sambeskattede selskaber skal periodisere indkomst efter samme principper. Valget træffes for det enkelte selskab i sambeskatningen. På et punkt vil periodiseringen af indkomsten dog afhænge af andre selskaber i sambeskatningen, idet de sambeskattede selskaber skal have samme indkomstår, jf. forslaget til § 31, stk. 5.

Det kan derfor være nødvendigt at foretage en tilpasning af indkomståret i et selskab, når der etableres koncernforbindelse med andre selskaber, jf. forslaget til selskabsskattelovens § 10, stk. 5. En sådan tilpasning skal også foretages efter regnskabsmæssige regler, men disse regler er ikke identiske med reglerne om omlægning af indkomstår i selskabsskattelovens § 10. Omlægningen af indkomstår skal derfor foretages efter principperne i selskabsskattelovens § 10. Der er imidlertid tale om en »tvangsmæssig« omlægning, som – i modsætning til en frivillig omlægning – ikke kræver skattemyndighedernes tilladelse.

#### *Anvendelsen af underskud under sambeskatningen*

Er sambeskatningsindkomsten positiv, fordeles overskuddet forholdsmæssigt mellem de overskudsgivende selskaber. Er sambeskatningsindkomsten for et indkomstår negativ, fordeles underskuddet forholdsmæssigt i forhold til indkomsten mellem de underskudsgivende selskaber til modregning i det pågældende selskabs indkomst for efterfølgende indkomstår. Det svarer til gældende regler.

Det foreslås, at sambeskatningsindkomsten først opgøres efter, at der i hvert enkelt selskab er modregnet fremførselsberettiget underskud fra tidligere indkomstår. Det er en forskel i forhold til gældende regler, hvorefter de sambeskattede selskabers indkomst i indkomståret sammenlægges, inden der fremføres underskud fra tidligere indkomstår. Derved undgås, at et selskab skal betale kompensation for at udnytte underskud i et andet koncernselskab, selv om selskabet selv har udnyttede underskud fra tidligere år. Den ændrede fremførselsrækkefølge vil samtidig være en fordel i de selskaber, som har (sær)underskud fra tiden før indtræden i sambeskatning – underskud, som kun kan udnyttes i selskabets egen positive indkomst, jf. nedenfor.

Det foreslås endvidere, at underskud i et selskab vedrørende perioder inden sambeskatningen kun kan modregnes i overskud i det pågældende selskab. Det gælder både underskud vedrørende tidligere indkomstår og – hvor koncernforbindelsen etableres i lø-