

Selskab	Fremførte underskud 2004	Indkomst 2005
A	- 100	200
B	0	(01.01.-30.06) - 300 (01.07.-31.12) 200
C	- 100	- 50
D	- 50	150

Det giver følgende anvendelse af underskuddene:

Selskab	Indkomst til sambeskatning 2005	Egne underskud fremføres	Indkomst herefter	Underskud i 2005 fordeles	Indkomst herefter	Underskud fra tidl. indkomstår modregnes	Indkomst herefter	Underskud til fremførelse ultimo 2005
A	200	- 100	100	- 25	75	0	75	0
B	200	- 200	0	0	0	0	0	- 100
C	- 50	0	- 50	50	0	0	0	- 25
D	150	- 50	100	- 25	75	- 75	0	0

Ved opgørelsen af indkomsten for indkomståret 2005 fremføres først selskabernes egne underskud fra tidligere indkomstperioder. Det bemærkes, at B's indkomst i den første del af 2005 - inden koncernforbindelsen er etableret - fremføres til modregning i den positive indkomst, der er opnået i 2005 efter koncernforbindelsen er etableret.

Herefter fordeles underskuddene inden for indkomståret, dvs. at underskuddet i C i 2005 fordeles forholdsmæssigt mellem A og D, som har overskud efter fremførelse af egne underskud.

Til sidst fremføres underskud vedrørende tidligere indkomstår til modregning. C har været sambeskattet med D i 2004 og kan derfor fremføre underskuddet fra 2004 til modregning i D's overskud i 2005. Derimod kan underskuddet ikke modregnes i A's overskud i 2005, da A og C ikke var sambeskattet i 2004.

Den resterende del af B's underskud i 2005 fra perioden inden etableringen af koncernforbindelsen kan hverken modregnes hos A eller C, da underskuddet vedrører en periode, hvor B ikke har været sambeskattet med de pågældende selskaber. B's underskud skal derfor fremføres til modregning i senere års eventuelle overskud i B.

Stk. 4

Det foreslås, at det øverste moderselskab, der deltager i den nationale sambeskatning, (det danske moderselskab) skal udpeges som administrationselskab i sambeskatningen. I det gældende regelsæt varetages

administrationen ligeledes af det danske moderselskab. Administrationselskabet skal bl.a. varetage betaling af den samlede indkomstskat.

I udenlandsk kontrollerede koncerner, som har flere koncerngrene i Danmark, kan der være tilfælde, hvor der ikke findes ét dansk moderselskab. Det samme kan være tilfældet, hvor det danske moderselskab ikke deltager i sambeskatningen, fordi moderselskabet ikke er omfattet af opremsningen i § 31, stk. 1. I stedet findes der flere sideordnede søsterselskaber, som ikke er under bestemmende indflydelse fra andre selskaber, der er skattepligtige i Danmark. I disse tilfælde udpeges et af søsterselskaberne som administrationselskab.

I det gældende regelsæt hæfter de sambeskattede selskaber solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret. Dette foreslås ændret således, at den samlede indkomstskat påhviler administrationselskabet. De øvrige selskaber hæfter kun for den del af skatten, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til det enkelte selskab. Der foreslås dog en enkelt modifikation til dette. Hvis koncernen ikke har ét dansk moderselskab og derfor har udpeget et af flere søsterselskaber som administrationselskab, hæfter de øvrige søsterselskaber solidarisk for indkomstskatten mv.

Endvidere foreslås det, at der skal udpeges et nyt administrationselskab, hvis et andet selskab bliver nyt øverste danske moderselskab (f.eks. ved aktieombytning) eller hvis administrationselskabet udtræder