

af koncernen (f.eks. ved bortsalg af den gren i koncernen, hvor administrationselskabet er øverste danske moderselskab).

Udpeges et nyt administrationselskab, overføres rettighederne og forpligtelserne til det nye administrationselskab. Det tidligere administrationselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb til det nye administrationselskab svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationselskab. Den væsentligste forpligtelse vil være genbeskatningsforpligtelsen vedrørende tidligere udnyttede udenlandske underskud i tilfælde af, at der vælges international sambeskatning. Der kan dog også være andre forpligtelser, f.eks. endnu ikke betalte indkomstskatter for tidligere indkomstår.

Stk. 5

Det foreslås, at alle selskaber i sambeskatningen skal opgøre den skattepligtige indkomst for samme periode som administrationselskabet, uanset regnskabsåret efter selskabsretlige regler. Hvis et selskab ved etablering af koncernforbindelsen har et indkomstår, der afviger fra administrationselskabets indkomstår, omlægges selskabets indkomstår, jf. den foreslåede § 10, stk. 5, i selskabsskatteloven.

Det bemærkes, at ifølge årsregnskabsloven skal koncernregnskabet skal have samme balancedag som modervirksomhedens årsregnskab. Et datterselskab skal efter årsregnskabslovens § 15, stk. 5, have samme regnskabsår som moderselskabet. Etableres der et koncernforhold, skal regnskabsåret omlægges for at opnå samme regnskabsår i koncernen.

Der kan undtages fra reglen om samme regnskabsår, hvis dette ikke er muligt på grund af forhold, som er ude af moder- og dattervirksomhedens kontrol, f.eks. restriktioner i dattervirksomhedens hjemland. Ligger dattervirksomhedens balancedag som følge heraf mere end tre måneder forud for modervirksomhedens balancedag, skal dattervirksomheden indgå i koncernregnskabet på grundlag af et særligt regnskab udarbejdet pr. modervirksomhedens balancedag.

I dette forslag anvendes den samme koncerndefinition som definitionen af en koncern i årsregnskabsloven. Det må derfor formodes, at sambeskattede selskaber i den nationale sambeskatning vil have samme regnskabsår efter regnskabsreglerne.

Stk. 6

Det er en del af forslaget, at administrationselskabet skal betale *hele* indkomstskatten for danske selskaber og faste driftssteder i Danmark, også i de tilfælde hvor det danske selskab ikke ejes fuldt ud. Ind-

går et dansk selskab eller et fast driftssted ikke i sambeskatningen i hele indkomståret, skal administrationselskabet dog kun betale indkomstskatten for den del af indkomståret, hvor selskabet/driftsstedet indgår i sambeskatningen. Selskabet/driftsstedet betaler selv skatten for den resterende del af indkomståret.

Eftersom administrationselskabet således betaler hele indkomstskatten – også den del, der kan siges at vedrøre minoritetsaktionærernes andel af de andre selskaber – foreslås det, at de danske selskaber og faste driftssteder i Danmark skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til den betalte indkomstskat til administrationselskabet. Betalingen har ingen skattemæssige konsekvenser for hverken betaleren eller modtageren.

Af hensyn til eventuelle minoritetsaktionærer og kreditorer i de underskudsgivende danske selskaber foreslås det endvidere, at administrationselskabet ved udnyttelse af underskud i danske selskaber skal forpligte sig til betaling af et beløb til underskudsselskabet svarende til skatteværdien (28 pct.) af det udnyttede underskud. Dette skal ske senest på tidspunktet for rettidig skattebetaling efter selskabsskattelovens § 30. Eftersom det ikke er administrationselskabet, der har gavn af underskudsudnyttelsen, skal det danske selskab, som udnytter underskud, refundere betalingen over for administrationselskabet. Disse betalinger har heller ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren.

Det er betaling af de pågældende beløb, der ingen skattemæssige konsekvenser har. Betales beløbet ikke senest på tidspunktet for rettidig skattebetaling efter selskabsskattelovens § 30, vil beløbet skule forrentes på markedsvilkår i overensstemmelse med armslængde princippet. Renterne vil være fradragsberettigede for betaleren og skattepligtige for modtageren.

International sambeskatning (§ 31 A)

Stk. 1

Koncernens ultimative moderselskab kan vælge international sambeskatning, hvorved den nationale sambeskatning tillige skal omfatte alle koncernforbundne selskaber og faste driftssteder i udlandet.

Vælges international sambeskatning, vil sambeskatningen tillige omfatte alle udenlandske selskaber og foreninger mv., i hvilket ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagernes indskudte kapital. Tilsvarende gælder faste driftssteder og faste ejendomme tilhørende de sambeskattede selskaber mv.