

Efter forslaget skal sambeskatningen omfatte såvel de (underliggende) selskaber, hvorover de danske selskaber udøver en bestemmende indflydelse, som de (overliggende) selskaber, der udøver bestemmende indflydelse på de danske selskaber, og andre selskaber, som disse (overliggende) selskaber udøver bestemmende indflydelse på.

Danske selskaber, der ikke er sambeskattet efter § 31, fordi selskabet ikke er koncernforbundet med andre selskaber, som er skattepligtige til Danmark og som kan omfattes af sambeskatning, kan ligeledes omfattes af international sambeskatning. Det kan eksempelvis være et enkeltstående selskab, der har et eller flere faste driftssteder i udlandet. Det enkeltstående selskab kan vælge international sambeskatning med de faste driftssteder.

Efter de gældende regler kan datterselskaber hjemmehørende i udlandet inddrages i sambeskatningen, selvom de ikke ejes fuldt ud, såfremt de danske selskaber, der inddrages under sambeskatningen, enten selv eller sammen med Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene eller Investeringsfonden for Vækstmarkeder ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af aktieselskaber her i landet. Disse selskaber vil fortsat indgå i den internationale sambeskatning, såfremt datterselskabet er en del af koncernen i henhold til den foreslåede definition i § 31 C.

Vælges international sambeskatning finder de ovenfor nævnte bestemmelser i § 31 tilsvarende anvendelse med de tilføjelser og undtagelser, der fremgår af § 31 A. Dette medfører bl.a., at den skattepligtige indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler med de undtagelser, der gælder for sambeskattede selskaber.

Stk. 2

Indkomsten for de sambeskattede udenlandske selskaber opgøres – bortset fra nedennævnte undtagelser – på samme måde som beskrevet i § 31, stk. 2.

Som det er tilfældet med de gældende regler, kan underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder for indkomstperioder forud for sambeskatningens indtræden ikke fradrages i senere overskud, ligesom udgifter i udenlandske selskaber afholdt før sambeskatningen kun kan fradrages i den skattepligtige indkomst, hvis der på afholdelsestidspunktet var fradragret for disse udgifter i medfør af § 2.

Det foreslås endvidere, at der gives fradrag for koncernbidrag, som gives efter udenlandske regler, såfremt koncernbidrag ligeledes medregnes ved den

danske indkomstopgørelse i den samme sambeskatning. I de øvrige nordiske lande (Sverige, Norge og Finland) sker underskudsoverførslen mellem koncernforbundne selskaber via koncernbidrag. Koncernbidraget er fradragsberettiget for overskudsselskabet, som yder bidraget, og det er skattepligtigt for underskudsselskabet, som modtager bidraget. Den foreslåede regel medfører, at hvis et svensk overskudsselskab giver et svensk underskudsselskab et koncernbidrag, som er fradragsberettiget efter svenske regler, så er bidraget også fradragsberettiget i international sambeskatning efter danske regler. Svenske selskaber, der er koncernforbundne efter de svenske koncernbidragsregler, vil som absolut hovedregel også være koncernforbundne efter den foreslåede koncerndefinition i § 31 C. I Sverige er selskaberne koncernforbundne, hvis moderselskabet ejer mere end 90 pct. af aktiekapitalen.

Derved vil det fortsat være fordelagtigt at anvende udenlandske regler om koncernbidrag for koncerner, der er undergivet international sambeskatning i Danmark.

Stk. 3

Det foreslås, at der indføres en 10 års bindingsperiode ved valg af international sambeskatning. Valget af international sambeskatning foretages senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelse for det første indkomstår, hvor sambeskatning vælges. Såfremt der ikke foretages noget valg eller selvangivelsen ikke indgives rettidigt, anses sambeskatning for fravalgt. Ved udløbet af bindingsperioden kan sambeskatning tilsvarende vælges for en ny 10-års periode. Ved genvalg fortsættes sambeskatningen uændret og eventuelle genbeskatningssaldi videreføres.

Udgangspunktet er, at bindingsperioden fastholdes, uanset hvad der sker i koncernen. Bindingsperioden for det ultimative moderselskab forbliver således den samme, selvom kredsen af koncernforbundne selskaber udvides eller mindskes. Bindingsperioden for en koncern forbliver ligeledes den samme, selvom den opkøber eller frasælger selskaber/subkoncerner.

Bindingsperioden kan dog afbrydes af det ultimative moderselskab ved meddelelse senest i forbindelse med rettidig selvangivelse for det indkomstår, hvor den internationale sambeskatning ønskes afbrudt. Afbrydelsen vil medføre fuld genbeskatning, dvs. indkomsten i administrationselskabet forhøjes med tidligere udnyttede underskud, som ikke er genbeskattet, hvorved genbeskatningssaldiene nedbringes til nul (se nærmere herom nedenfor under stk. 11). Moderselskabet kan således ved udløbet af ethvert indkomstår