

bringe den internationale sambeskatning til ophør mod at lade administrationselskabet genbeskatte.

Moderselskabet kan i modsætning til gældende regler forny sambeskatningen, selvom sambeskatningen har været afbrudt – uanset om afbrydelsen skyldes fravalg ved udløbet af en bindingsperiode eller afbrydelse i løbet af bindingsperioden, som beskrevet ovenfor. Aktionærkredsen kan inddrage de udenlandske selskaber og faste driftssteder i udlandet i sambeskatningen på ny ved at vælge sambeskatning ved indgivelse af selvangivelsen for et senere indkomstår.

En anden undtagelse til bindingsperioden er, hvis koncernen opkøbes af en anden koncern – og derefter bliver en subkoncern i den anden koncern. Ved opkøb forstås tilfælde, hvor moderselskabet overgår til at være ejet af et andet moderselskab. Ved afbrydelsen af bindingsperioden udløses der fuld genbeskatning, medmindre det opkøbte selskab og dets datterselskaber indtræder i en eventuel bindingsperiode for det nye moderselskab.

Bindingsperioden for det nye moderselskab anvendes dog ikke nødvendigvis, såfremt den samme aktionærkreds fortsat direkte eller indirekte råder over mere end halvdelen af stemmerettighederne i moderselskabet. I så fald anvendes bindingsperioden for det af moderselskaberne (det opkøbte moderselskab og det nye ultimative moderselskab), der senest har valgt international sambeskatning.

Eksempel: Personen A ejer en koncern med moderselskabet X og en koncern med moderselskabet Y. X har siden valgt international sambeskatning for 3 år, mens Y har valgt international sambeskatning for 8 år siden. Moderselskabet Y opkøber moderselskabet X. Selvom Y er det nye ultimative moderselskab, anvendes X's bindingsperiode, idet dette selskab senest har valgt international sambeskatning.

Er det nye ultimative moderselskab et nystiftet selskab, finder ovennævnte undtagelsesbestemmelse dog ikke anvendelse, idet bindingsperioden for det opkøbte selskab i givet fald anvendes.

Eksempel: Moderselskabet A er det erhvervede selskab i en aktieombytning, hvor det nystiftede selskab B erhverver aktiekapitalen i A mod at tildele aktierne i selskabet B til A's aktionærer. Bindingsperioden fortsætter i dette tilfælde uændret.

Det foreslås, at såfremt det ultimative moderselskab spaltes, anses bindingsperioden for at være den samme som for det selskab, som spaltes.

Hvis to koncerner (de ultimative moderselskaber) fusionerer, er der valgt international sambeskatning, hvis den koncern med den største konsoliderede egenkapital har valgt sambeskatning. Bindingsperioden

anses i så fald for at være den samme som for denne koncern. I modsat fald – dvs. den største koncern har ikke valgt international sambeskatning – afbrydes bindingsperioden og der udløses fuld genbeskatning efter stk. 11 af genbeskatningssaldiene i den mindste af de to koncerner.

Stk. 4

Det foreslås, at det ultimative moderselskab som udgangspunkt er administrationselskab i den internationale sambeskatning. Såfremt det ultimative moderselskab ikke er skattepligtigt i Danmark efter §§ 1 eller 2 eller ikke deltager i sambeskatningen, skal der udpeges et administrationselskab. Udpegningen sker efter samme kriterier som i § 31, stk. 4. Det øverste moderselskab, der deltager i den nationale sambeskatning, (det danske moderselskab) skal således udpeges som administrationselskab i sambeskatningen. Findes der ikke ét dansk moderselskab, men derimod flere søsterselskaber, som hver især er øverste moderselskab for en del af koncernen, udpeges et af disse søsterselskaber som administrationselskab. Det selskab, der udpeges som administrationselskab skal være et selskab som nævnt i selskabsskattelovens § 31, stk. 1.

Det foreslås, at det ultimative moderselskab hæfter solidarisk for indkomstskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret, uanset om moderselskabet er dansk eller ej. Hvert enkelt dansk selskab hæfter for sin del af indkomstkatten mv., jf. henvisningen i § 31 A, stk. 1, til reglerne i § 31.

Det foreslås, at den udskudte beskatning ved udnyttelse af underskud i udlandet skal indregnes separat som en udskudt skatteforpligtelse i administrationselskabets årsregnskab. Den udskudte skatteforpligtelse – som består i genbeskatningspligten – skal således fremgå af årsregnskabet. Forpligtelsen ligger på administrationselskabet, idet det selskab, som har udnyttet underskuddet, skal betale et beløb svarende til skatteværdien af genbeskatningen til administrationselskabet på det tidspunkt, hvor underskuddet udnyttes, jf. stk. 6. Baggrunden for reglen er, at det dermed bliver vanskeligere at tømme selskabet for værdier, selvom der udestår en skatteforpligtelse.

Skiftes der administrationselskab, overføres rettigheder og forpligtelser til det nye administrationselskab. Det tidligere administrationselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationselskab. Det tidligere administrationselskab skal bl.a. forpligte sig til at betale et beløb svarende til genbe-