

§ 31 C Koncerndefinitionen

Det foreslås, at koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne ændres således, at den lægges op ad koncerndefinitionen i regnskabslovgivningen.

Dette har den positive effekt, at koncernerne skal anvende den samme definition såvel ved koncernregnskabet som ved skatteberegningen efter sambeskatningsreglerne. Hertil kommer, at der i forbindelse med regnskabskonsolideringen udveksles en stor del af de oplysninger, der er nødvendige for udarbejdelse af sambeskatningsskatteberegningen.

Der vil således være fordele ved at anvende samme definition som i årsregnskabsloven, idet nogle af de nødvendige oplysninger allerede udveksles mellem selskaberne og idet definitionen allerede er velkendt.

Årsregnskabsloven

Det er den juridiske modervirksomheds pligt at udarbejde et koncernregnskab, hvis denne er omfattet af årsregnskabsloven, medmindre undtagelsesbestemmelserne herfor er opfyldte (se senere). En modervirksomhed er ifølge årsregnskabsloven en virksomhed, som:

1. Besidder flertallet af stemmerettigheder i en anden virksomhed.
2. Er virksomhedsdeltager og har ret til at udnævne eller afsætte et flertal af medlemmerne i den anden virksomheds øverste ledelsesorgan.
3. Er virksomhedsdeltager og har ret til at udøve bestemmende indflydelse over en anden virksomheds driftsmæssige og finansielle ledelse på grundlag af vedtægter eller aftale med denne.
4. Er virksomhedsdeltager og på grundlag af aftale med andre deltagere råder over flertallet af stemmerettighederne i anden virksomhed.
5. Besidder kapitalandele i en anden virksomhed og udøver bestemmende indflydelse over dennes driftsmæssige og finansielle ledelse.

Besiddelsen af flertallet af stemmerettigheder i en virksomhed kan være direkte eller indirekte via andre indenlandske og udenlandske dattervirksomheder. Ved opgørelsen af stemmerettigheder i en dattervirksomhed skal der ses bort fra stemmerettigheder, som knytter sig til kapitalandele, der besiddes af dattervirksomheden selv eller dennes dattervirksomheder.

En modervirksomhed kan undlade at udarbejde koncernregnskab, såfremt den er en erhvervsdrivende fond med kun én dattervirksomhed, og hvor fonden selv kun i begrænset omfang udøver erhvervsaktiviteter og ikke - bortset fra konvertible gældsbreve og ikke udbetalt udbytte - har tilgodehavender hos eller har stillet sikkerhed for dattervirksomheden.

Modervirksomheden kan herudover undlade at aflægge koncernregnskab, hvis koncernvirksomhederne på balancetidspunktet tilsammen ikke overskrider to af følgende størrelser:

- 1) en balancesum på 29 mio. kr.,
- 2) en nettoomsætning på 58 mio. kr. og
- 3) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Det er dog en forudsætning for denne undtagelse, at ingen af selskaberne i koncernen er omfattet af regnskabsklasse D (børsnoterede selskaber og statslige selskaber).

Endelig kan en modervirksomhed normalt undlade at udarbejde koncernregnskab, hvis selskabet selv er dattervirksomhed af en modervirksomhed, der henhører under lovgivning i et EU-land eller et andet land, hvormed Fællesskabet har indgået aftale (EØS-landene). Koncernregnskabet, som den højere modervirksomhed udarbejder, skal udarbejdes i overensstemmelse med lovgivningen i den medlemsstat, hvortil den højere modervirksomhed henhører.

Såfremt den højere modervirksomhed henhører under lovgivningen i et land uden for EU og EØS, kan den underliggende modervirksomhed alligevel normalt undlade at udarbejde koncernregnskab, hvis den højere modervirksomhed udarbejder koncernregnskab i overensstemmelse med Rådets direktiv 1983/349/EØF med senere ændringer (EU's 7. selskabsdirektiv) eller efter regler, der i det mindste er ligeværdige med reglerne for konsoliderede årsregnskaber i det nævnte direktiv. Det fremgår af årsregnskabslovens forarbejder, at koncernregnskaber, der udarbejdes efter de internationale regnskabsstandarder (IFRS) eller de amerikanske regler (US GAAP), anses for at opfylde kravet om ligeværdighed med reglerne for koncernregnskaber i EU's 7. selskabsdirektiv.

Undlader en virksomhed at udarbejde koncernregnskab, fordi den selv er en dattervirksomhed, og modervirksomheden udarbejder koncernregnskab, kræves det, bl.a. at

- den lavere modervirksomhed i sit årsregnskab oplyser, at den har undladt at udarbejde sit eget koncernregnskab, og oplyser navn, hjemsted og eventuelt CVR-nummer eller registreringsnummer for den højere modervirksomhed, og
- den lavere modervirksomhed til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen indsender den højere modervirksomheds koncernregnskab.

En modervirksomhed omfattet af regnskabsklasse D kan ikke undlade at udarbejde koncernregnskab, selvom en højere modervirksomhed udarbejder et koncernregnskab.