

Grundbestemmelsen er således den samme som i årsregnskabsloven (og lov om finansiel virksomhed). Bestemmelsen findes også i aktieselskabslovens § 2 og anpartsselskabslovens § 3. Praksis vedrørende disse bestemmelser vil derfor have indflydelse på fortolkningen af den her foreslåede bestemmelse.

Et moderselskab kan efter koncerndefinitionen også være et datterselskab. I så fald findes en eller flere subkoncerner. I koncernen vil der dog være et selskab, der ikke er et datterselskab af andre selskaber. Dette selskab benævnes i sambeskatningsreglerne som det ultimative moderselskab og er moderselskab til alle de andre koncernselskaber.

Det foreslås endvidere, at ved opgørelsen af stemmerettigheder og rettigheder til at udnævne eller afsætte medlemmer af ledelsesorganer medregnes rettigheder, der besiddes af moderselskabet og dets datterselskaber. Indirekte ejede stemmerettigheder medregnes således ved opgørelsen af stemmerettigheder. Det foreslås tillige, at ved opgørelsen af stemmerettigheder i et datterselskab ses der bort fra stemmerettigheder, som knytter sig til aktier eller anparter, der besiddes af datterselskabet selv eller dets datterselskaber. Dette skal ses i sammenhæng med, at der efter selskabslovgivningen ikke udøves stemmeret vedrørende egne aktier, jf. således aktieselskabslovens § 67, stk. 3.

Det skal bemærkes, at selskaber og fonde kan være en del af koncernen, uden at de indgår i sambeskatningen. Sambeskatningen omfatter kun de selskaber og foreninger m.v., der er nævnt i selskabsskattelovens § 31, stk. 1, og § 31 A, stk. 1.

I stk. 6 foreslås tre tilfælde, hvor datterselskaber kan holdes ude af sambeskatningen. De tre tilfælde svarer til undtagelserne i årsregnskabslovens § 114. Den fjerde undtagelse i årsregnskabsloven er ikke medtaget her, idet fonde ikke kan indgå i en sambeskatning, jf. § 31, stk. 1.

Den første undtagelse er datterselskaber, hvor der er betydelige og vedvarende hindringer, som i væsentlig grad begrænser moderselskabets udøvelse af sine rettigheder over datterselskabets aktiver eller ledelse.

Den anden undtagelse er datterselskaber, hvor de nødvendige oplysninger ikke kan indhentes inden for en rimelig frist eller uden uforholdsmæssige store omkostninger. Det skal bemærkes, at denne undtagelse ikke finder anvendelse ved små mangler eller ved uvæsentlige mangler – i disse tilfælde foretages der i stedet en skønsmæssig ansættelse af indkomsten. Undtagelsen finder således udelukkende anvendelse ved store og væsentlige mangler. I den forbindelse skal det erindres, at Ligningsrådet kan afbryde inter-

national sambeskatning, hvis der ikke udleveres de nødvendige oplysninger til brug for skatteansættelsen eller skatteberegningen.

Den tredje undtagelse er datterselskaber, der ikke tidligere har indgået i sambeskatningen og hvor moderselskabet udelukkende besidder kapitalandelene i datterselskabet med henblik på efterfølgende at overdrage det. Hvis der er fradraget eller vil kunne fradrages tab på fordringer mod selskabet efter kursgevinstlovens § 4, stk. 5, af et koncernforbundet selskab, skal datterselskabet dog altid holdes ude af sambeskatningen. Sidstnævnte bestemmelse er en videreførelse fra de gældende regler. Baggrunden for bestemmelsen er, at kursgevinstlovens § 4, stk. 5, giver skattepligtige, der driver finansieringsvirksomhed, fradrag for tab på fordringer i koncernforbundne selskaber, hvis koncernforholdet er etableret midlertidigt med henblik på at afvikle tilgodehavendet eller omstrukturere virksomheden i selskabet. Nægtelsen af sambeskatning skal forhindre, at finansieringsvirksomheden også opnår fradrag for underskuddet i selskabet via sambeskatning.

Herudover foreslås det, at sambeskatningen ikke omfatter kollektive elforsyningsvirksomheder, jf. § 5 i lov om elforsyning, som anvender indgangsværdier opgjort efter § 35 O. Reglen har til formål at forhindre kommercielle selskaber i gennem sambeskatning med kollektive elforsyningselskaber at udnytte de gunstige indgangsværdier, elselskaberne fik ved overgangen til skattepligt. Dette er ligeledes en videreførelse fra de gældende regler.

Til nr. 17 og 18

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af de foreslåede ændringer i selskabsskattelovens § 31.

#### Til § 2

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af ophævelsen af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, nr. 2 c, jf. forslaget § 1, nr. 1.

#### Til § 3

Der er tale om konsekvensændringer vedrørende beregning af passivpost ved overtagelse af virksomhed fra et dødsbo, hvor afdøde anvendte virksomhedsskatteordningen eller kapitalafkastordningen, som følge af nedsættelsen af virksomhedsskatteprocenten, jf. lovforslagets § 13. Passivposten er et nedslag i den afgiftspligtige værdi, der anvendes ved beregning af boafgiften i disse tilfælde. Nedslaget ydes som kompensation for, at erhververen succederer i afdødes