

De foreslåede justeringer af sambeskatningsreglerne er i vidt omfang præciseringer, der medvirker til at fjerne usikkerhed om reglerens indhold.

Derudover har især forslaget om at fjerne beskatningen af tilskud mellem sambeskattede selskaber positive retssikkerhedsmæssige konsekvenser. I det gældende regelsæt vil den »opmærksomme« skatteyder ofte kunne undgå at blive beskattet af tilskud fra en anden koncern, eksempelvis ved at foretage en kapitalforhøjelse med tegning af aktier til overkurs. De tilfælde, hvor der i dag sker beskatning af tilskud, er således ofte udtryk for, at selskaberne har overset de skattemæssige konsekvenser ved give penge direkte til et datterselskab i stedet for at gennemføre en kapitalforhøjelse i selskabet. Det kan have betydelige økonomiske konsekvenser. Med forslaget opnås en konsistent skattemæssig behandling af de to transaktioner, og at selskaberne ikke på grund af uopmærksomhed beskattes, når der tilføres kapital til et sambeskattet selskab.

3.1. Omstruktureringer med nystiftede selskaber

Sambeskatning forudsætter ikke, at koncernforbindelsen eksisterer hele indkomståret. Derfor er der opstillet særlige regler om opgørelse af indkomsten i de tilfælde, hvor der kun er koncernforbindelse en del af indkomståret. Bl.a. kan der kun foretages skattemæssige afskrivninger i forhold til den periode, hvor der har været koncernforbindelse.

Reglerne, der følger af selskabsskattelovens § 31, stk. 3, og fusionsskattelovens § 5, skal varetage følgende overordnede hensyn:

- Indkomsten i den periode, hvor der er koncernforbindelse, skal indgå i sambeskatningsindkomsten
- Indkomst for en periode, hvor der er koncernforbindelse, kan ikke bringes ud af sambeskatningen – heller ikke ved omstrukturering med tilbagevirkende kraft
- Indkomst for koncernetableringen skal ikke kunne bringes ind i koncernen – heller ikke ved omstruktureringer med tilbagevirkende kraft
- Reglerne om delperiodeopgørelse skal ikke give mulighed for mere end 12 måneders afskrivninger i et kalenderår
- Dispositioner foretaget af en køvende koncern skal ikke påvirke indkomstopgørelsen for perioden før koncernetablering

Ved udformningen af reglerne er det erkendt, at der må tages visse administrative hensyn. Det er f.eks. baggrunden for, at det regnskabsmæssige konsolideringstidspunkt – og ikke aftaletidspunktet – anvendes

ved afgørelsen af, hvornår et koncernforhold er etableret.

Det er også administrative hensyn, der er baggrunden for, at en koncern ikke skal foretage en delperiodeopgørelse for alle koncernens selskaber, blot fordi der erhverves et nyt selskab i løbet af et indkomstår.

Der er derimod ikke i reglen i § 31, stk. 3, indsat særlige undtagelser for skuffeselskaber og nystiftede selskaber. Stiftelse af et selskab behandles derfor på samme måde, som hvis selskabet var erhvervet eksternt. Det indebærer, at koncernforbindelsen etableres ved stiftelsen af selskabet.

Den væsentligste begrundelse herfor har været, at det ikke skal være muligt at opnå fulde afskrivninger på aktiver, der ellers kun kunne afskrives forholds-mæssigt, ved at indskyde aktiverne i et nystiftet selskab.

Et eksempel kunne være, at en koncern med kalenderregnskab erhverver et selskab fra en anden koncern den 1. juli. Den sælgende koncern kan afskrive på aktiverne frem til 1. juli – dvs. 6 måneder. Den køvende koncern kan ligeledes afskrive i 6 måneder – fra den 1. juli. Hvis den køvende koncern kunne afskrive fuldt ud på aktiverne ved at lægge dem over i et nystiftet selskab, kunne der opstå en situation, hvor der kunne foretages 18 måneders afskrivninger i et kalenderår – 6 måneder hos den sælgende koncern og 12 måneder hos den køvende koncern.

Det har imidlertid i visse tilfælde utilsigtede konsekvenser, at et nystiftet selskab anses for etableret ved stiftelsen. Ved koncerninterne omstruktureringer, hvor der ofte anvendes nystiftede selskaber og skuffeselskaber, kan konsekvensen være, at der skal foretages (unødvendige) delårsopgørelser og at der i nogle tilfælde mistes skattemæssige afskrivninger. Disse utilsigtede konsekvenser kan i vidt omfang undgås ved at anse et skuffeselskab eller et nystiftet selskab for erhvervet ved indkomstårets begyndelse.

Det foreslås derfor, at selskabsskattelovens § 31, stk. 3, ændres, således at koncernforbindelse ved stiftelse af et nyt selskab eller køb af et skuffeselskab anses for etableret ved begyndelsen af indkomståret. Hvis et nystiftet selskab bliver ultimativt moderselskab, gælder forslaget dog kun i to tilfælde:

- ved en aktieombytning, hvor der ikke – i forbindelse med aktieombytningen – etableres eller ophører koncernforbindelse mellem andre selskaber, og
- ved spaltning af et ultimativt moderselskab, som kun har ét direkte ejet datterselskab, og som i det pågældende indkomstår ikke har haft anden er-