

ne udbytter. Forslaget medfører, således at koncernen – uden skattemæssige konsekvenser – kan flytte kapitalen inden for koncernen.

I det gældende regelsæt er tilskuddene skattepligtige, men reelt er det muligt at yde tilskud skattefrit. Ifølge selskabsskatteovens § 13, stk. 1, nr. 1, er overkurs, som et selskab opnår ved udstedelse af aktier eller ved udvidelse af sin aktiekapital, skattefrit. Kapital kan således tilføres skattefrit ved at tegne aktier til overkurs.

Endvidere kan tilskudsbeskatning i forbindelse med transfer pricing korrektioner undgås ved, at den skattepligtige forpligter sig til betaling i overensstemmelse med armslængde-priser og -vilkår.

I det gældende regelsæt vil »den opmærksomme« skatteyder derfor ofte kunne undgå at blive beskattet af tilskud fra et andet koncernselskab.

Det foreslås, at skattefritagelsesbestemmelsen finder anvendelse på tilskud mellem sambeskattede selskaber og på tilskud til/fra udenlandske selskaber, der ville kunne indgå i en international sambeskatning.

Forslaget vil medføre en administrativ lettelse, idet den sekundære korrektion i transfer pricing sammenhæng bliver uden betydning ved transaktioner mellem sambeskattede selskaber, idet korrektionen vil være skattefrit.

Det foreslås, at det samtidigt sikres, at der ikke kan opnås armslængde-nedsættelser af den skattepligtige indkomst – uden at der enten er foretaget en tilsvarende indkomstforhøjelse i et andet dansk beskattet selskab eller indkomsten medregnes i udlandet.

3.4. Mulighed for at henføre betalt acontoskat til indkomstperiode inden sambeskatning

Reglerne om acontoskat for sambeskattede selskaber fører i visse tilfælde til uhenigtsmæssige resultater, når et selskab i løbet af et indkomstår skifter koncernforbindelse og derved kommer til at indgå i en ny sambeskatning.

I disse tilfælde vil acontoskat, som er indbetalt af det pågældende selskab, blive henført til den sambeskatning, som selskabet indgår i ved indkomstårets udløb. Det er imidlertid kun indkomsten efter etableringen af koncernforbindelsen, der medregnes til sambeskatningsindkomsten i denne sambeskatning. Indkomsten for perioden inden etableringen af den nye koncernforbindelse beskattes enten særskilt eller medregnes i sambeskatningsindkomsten hos en anden koncern. Det kan betyde, at der opstår restskat vedrørende indkomstperioden inden etableringen af den nye koncernforbindelse.

Problemet er størst i de tilfælde, hvor en koncern erhverver et selskab, som ikke indgår i en sambeskatning, eller erhverver en anden koncern. I disse tilfælde vil de erhvervede selskaber skulle opgøre en indkomst for perioden indtil koncernetableringen og selskaberne vil ikke have mulighed for at få henført nogen acontoskat til denne periode. Det betyder, at der pr. definition vil opstå restskat, hvis selskaberne har positiv indkomst.

Det foreslås derfor, at der i disse tilfælde gives selskaberne mulighed for at få henført acontoskat, der er betalt inden koncernetableringen, til den tilsvarende indkomstperiode. Der vil i givet fald ske en manuel omkontering af acontoskatten. Det foreslås, at der ikke i disse tilfælde skelnes mellem ordinære og frivillige indbetalinger af acontoskat.

Det foreslås, at anmodning om omkontering af acontoskatten skal indgives senest 3 måneder efter det tidspunkt, hvor koncernen burde have kendskab til forholdene – dvs. senest 3 måneder efter etableringen af koncernforbindelsen.

3.5. Tidspunktet for ind- og udtræden af sambeskatning

Koncerndefinitionen i de nye sambeskatningsregler følger som udgangspunkt den regnskabsmæssige koncerndefinition i årsregnskabsloven. Der er imidlertid også adgang til at anvende koncerndefinitionen i henhold til internationale regnskabsstandarder (IAS/IFRS). Koncerndefinitionerne i henhold til årsregnskabsloven og regnskabsstandarderne fører langt hen ad vejen til samme resultat. Definitionerne er imidlertid ikke helt identiske, ligesom definitionerne indeholder subjektive kriterier. Teoretisk kan man derfor forestille sig, at selskabet regnskabsmæssigt indgår i to koncerner på samme tid.

Tilsvarende situationer kan muligvis opstå, når et selskab sælges til eller fra en koncern, der anvender årsregnskabslovens regler, til eller fra en koncern, der aflægger koncernregnskab efter IAS/IFRS. I disse tilfælde kan man forestille sig, at konsolideringstidspunktet i regnskabsmæssig henseende ikke bliver det samme i de to koncerner. Udtræden af den sælgende koncern vil i så fald ikke nødvendigvis ske på samme tidspunkt som indtræden i den købende koncern. Derved kan selskabet enten optræde i to koncerner på samme tid eller selskabet kan være uden koncernforbindelse i en periode omkring salget.

Det er uforeneligt med principperne i de nye sambeskatningsregler og vil ikke kunne accepteres i skattemæssig henseende efter gældende regler. I praksis vil spørgsmålet kun opstå helt undtagelsesvis, men da