

det er en grundlæggende forudsætning for koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne, foreslås det præciseret i lovteksten, at et selskab ikke kan indgå i to forskellige koncerner på samme tid. Hvor situationen opstår som følge af forskelle mellem årsregnskabsloven og IAS/IFRS vil udgangspunktet være, at reglerne i IAS/IFRS-standarderne skal anvendes. Alle børsnoterede selskaber skal anvende IAS/IFRS-standarderne ved aflæggelse af koncernregnskab. Disse selskaber har ikke mulighed for at anvende reglerne i årsregnskabsloven. Derimod har alle danske selskaber, der ikke er børsnoterede, valgfrihed mellem at anvende de internationale regnskabsstandarder og årsregnskabslovens regler ved aflæggelse af koncernregnskabet.

### *3.6. Udvidet mulighed for at bortse fra underskud i fast driftssted i Danmark*

Selskabsskattelovens § 31, stk. 7, medfører, at der kan bortses fra underskud, når indkomsten i et fast driftssted i Danmark (eller et sambeskattet datterselskab) i Danmark medregnes ved indkomstopgørelsen i en anden stat. Det er en forudsætning, at den pågældende anden stat lempes for den danske skat efter det såkaldte creditprincip. Formålet er, at koncernen herved har mulighed for at udnytte muligheden for lempelse i den anden stat. Underskuddene, der bortses fra, fremføres med henblik på udnyttelse i senere indkomstår i indkomst i Danmark.

Den nuværende bestemmelse opfylder imidlertid ikke fuldt ud det ønskede formål. Det skyldes, at der efter bestemmelsen alene kan bortses fra et underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i det faste driftssted.

Med henblik på at få bestemmelsen til at opfylde det ønskede formål foreslås det i stedet, at det faste driftssted kan undlade at benytte det underskud, der som følge af opgørelsen af sambeskatningsindkomsten efter § 31, stk. 2, overføres fra sambeskattede selskaber og faste driftssteder til modregning i det pågældende faste driftsstedes indkomst. Det faste driftssted kan ikke vælge delvist at benytte det overførte underskud. Det overførte underskud skal enten benyttes fuldt ud eller slet ikke.

Opgørelsen af sambeskatningsindkomsten og underskudsmodregningen sker fortsat efter gældende regler. Det indebærer, at sambeskatningsindkomsten opgøres efter, at der i hvert enkelt selskab og faste driftssted er modregnet fremførselsberettigede underskud fra tidligere indkomstperioder.

Hvis det faste driftssted vælger ikke at udnytte det underskud, som overføres fra andre selskaber via opgørelsen af sambeskatningsindkomsten, fordeles det

udnyttede underskud forholdsmæssigt på de underskudsgivende selskaber og faste driftssteder i forhold til de underskud, der indgår i sambeskatningsindkomsten. Det underskud, som det faste driftssted vælger ikke at udnytte, kan ikke anvendes af andre overskudsgivende selskaber i sambeskatningen i det pågældende indkomstår. Det påvirker således ikke indkomsten i de overskudsgivende selskaber, hvis det faste driftssted vælger at benytte den foreslåede mulighed.

### *3.7. Fast driftssted efter kulbrinteskatteloven omfattes også af national sambeskatning*

Skattepligtsbestemmelserne i kulbrinteskatteloven er udvidet i forhold til de almindelige bestemmelser om skattepligt i selskabsskatteloven. Der vil således være tilfælde, hvor udenlandske selskaber er skattepligtige til Danmark af deres aktiviteter, selv om de ikke har fast driftssted efter den almindelige definition i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Selskabsskattelovens § 31 om obligatorisk national sambeskatning henviser kun til selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a. Et selskab, der alene er skattepligtigt til Danmark efter kulbrinteskattelovens bestemmelser, kan således ikke sambeskattes med andre selskaber i samme koncern, der er skattepligtige til Danmark efter selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a eller b.

Det foreslås, at selskaber, der alene er skattepligtige til Danmark efter reglerne i kulbrinteskatteloven, jf. kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4, også omfattes af reglerne om obligatorisk national sambeskatning. Det foreslås endvidere, at den kulbrintetilknyttede virksomhed sidestilles med faste driftssteder ved anvendelse af sambeskatningsreglerne.

### *3.8. Præcisering af bestemmelsen om indgangsværdier*

Der foreslås en præcisering af bestemmelsen om indgangsværdier for aktiver og passiver, der bliver omfattet af dansk beskatning ved intern overførsel i et selskab. Bestemmelsen finder kun anvendelse, når international sambeskatning er fravalgt.

Den nuværende bestemmelse regulerer kun indgangsværdierne for afskrivningsberettigede aktiver og oparbejdede immaterielle aktiver, som ikke beskattes i udlandet ved overførslen. Indgangsværdierne for disse aktiver fastsættes i henhold til selskabsskattelovens § 8 B. Den nuværende bestemmelse indeholder således ingen regulering af indgangsværdierne for andre aktiver.

Det antages i den skatteretlige teori, at andre aktiver skal anvende handelsværdien på overførselstidspunktet som indgangsværdi. Det foreslås, at bestemmelsen