

betalt inden koncernetableringen, til den tilsvarende indkomstperiode. I givet fald vil der ske en manuel omkontering af acontoskatten. Det foreslås, at der ikke i disse tilfælde skelnes mellem ordinære og frivillige indbetalinger af acontoskat. Der skal således ikke beregnes tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 6, vedrørende eventuelle frivillige indbetalinger.

Det er hensigten med reglen at give mulighed for at ændre acontoskatten i forbindelse med ændringen af koncernforbindelsen. Det er ikke hensigten, at den købende koncern efterfølgende i forbindelse med indgivelse af selvangivelsen skal kunne placere acontoskatten i den periode, der passer koncernen bedst. Det foreslås derfor, 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.

Der kan i princippet også opstå u hensigtsmæssigheder i de situationer, hvor et selskab sælges fra en koncern til en anden. I disse tilfælde har den sælgende koncern imidlertid væsentligt bedre muligheder for at tage højde for placeringen af acontoskatten. Administrations selskabet i den sælgende koncern har således – indtil den 20. november i indkomståret – alt andet lige mulighed for at foretage frivillige indbetalinger af acontoskat, der kan modregnes i indkomsten vedrørende det solgte selskab. Problemet vil endvidere kun kunne opstå, hvis det solgte selskab har været en del af den sælgende koncern i mindre end to år. I modsat fald ville administrations selskabet i forvejen have indbetalt acontoskat vedrørende det frasolgte selskab.

På den baggrund omfatter den foreslåede mulighed for omkontering af acontoskatte ikke disse situationer.

Til nr. 15, 16 og 21

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.

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 samtidig, at disse virksomheder i relation til reglerne om national og international sambeskatning sidestilles med faste driftssteder – på samme måde som fast ejendom er sidestillet med faste driftssteder.

Til nr. 17

Det fremgår ikke direkte af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 31, stk. 3, hvordan straksfradrag efter afskrivningslovens § 18 skal opgøres, når der skal foretages indkomstopgørelse for en del af indkomståret som følge af, at koncernforbindelsen for et selskab ændres.

Efter selskabsskattelovens § 31, stk. 3, kan skattemæssige afskrivninger maksimalt foretages i forhold til, hvor stor en del indkomstperioden udgør af et kalenderår. Reglen forhindrer ikke et selskab i at udnytte muligheden for straksafskrivninger, jf. afskrivningslovens § 6, hvis udgiften er afholdt i den pågældende indkomstperiode.

Efter afskrivningslovens § 18 kan udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer fradrages straks, i det omfang indkomstårets udgift til vedligeholdelse, ombygning og forbedring ikke overstiger 5 pct. af afskrivningsgrundlaget for den bygning eller installation, som udgifterne vedrører, for året før det indkomstår, hvori udgiften kan fradrages.

Størrelsen af straksfradraget afhænger dermed ligesom skattemæssige afskrivninger af afskrivningsgrundlaget for bygningen eller installationen.

Det foreslås, at det præciseres, at straksfradrag efter afskrivningslovens § 18 - ligesom skattemæssige afskrivninger - beregnes forholdsmæssigt. Straksfradraget skal således beregnes af et forholdsmæssigt afskrivningsgrundlag.

Beregningen af straksfradraget i en delindkomstopgørelse er illustreret i nedenstående eksempel.

*Eksempel:*

Et selskab sælges den 1. juli. Både den sælgende og den købende koncern har et indkomstår, der følger kalenderåret. Selskabets indkomst fra den første delårsperiode fra 1. januar til 30. juni medregnes i sambeskatningsindkomsten hos den sælgende koncern. Indkomsten i perioden fra 1. juli til 31. december medregnes i sambeskatningsindkomsten hos den købende koncern.

I løbet af indkomståret afholder selskabet forbedringsudgifter på en afskrivningsberettiget bygning.