

Når det faste driftssted ikke udnytter det overførte underskud, skal det heller ikke forpligte sig til at betale skatteværdien heraf til administrationselskabet, jf. § 31, stk. 6.

Forslaget er illustreret i to eksempler nedenfor.

*Eksempel 2:* Samme situation som eksempel 1, hvor et udenlandsk moderselskab har et datterselskab og et fast driftssted i Danmark. Indkomsten i det faste driftssted medregnes ved den udenlandske indkomst-opgørelse, hvor der lempes efter creditprincippet. Datterselskabet har et underskud på 200 og det faste driftssted har et overskud på 100. Det faste driftssted vælger ikke at udnytte det underskud på 100, som overføres fra datterselskabet ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten. Såvel det underskud, som der er bortset fra, som det resterende underskud fremføres til senere indkomstår (der er ingen andre overskudsgivende selskaber eller faste driftssteder). Sambeskatningsindkomsten bliver herefter 100, som i det hele vedrører det faste driftssted. Der betales en dansk skat på 28, som der kan gives lempelse for i udlandet.

*Eksempel 3:* Et udenlandsk moderselskab har to datterselskaber og et fast driftssted i Danmark. Indkomsten i det faste driftssted medregnes ved den udenlandske indkomstopgørelse, hvor der lempes efter creditprincippet. Datterselskab 1 har et underskud på 200, datterselskab 2 har et overskud på 300 og det faste driftssted har et overskud på 100. Ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten medregnes underskuddet i datterselskab 1 forholdsmæssigt i den positive indkomst i datterselskab 2 og det faste driftssted, som herefter har en positiv indkomst på henholdsvis 150 og 50. Hvis det faste driftssted vælger ikke at anvende det overførte underskud på 50, fremføres dette i stedet hos datterselskab 1 til senere indkomstår. Det kan ikke indregnes i datterselskab 2's positive indkomst på 150. Sambeskatningsindkomsten er herefter 250. Den danske skat af den del af indkomsten, der vedrører det faste driftssted (100), udgør 28. Denne skat kan der gives lempelse for i udlandet.

Til nr. 22

Ved udnyttelse af underskud i udenlandske selskaber (international sambeskatning) skal det selskab eller det faste driftssted, der udnytter underskuddet, forpligte sig til betaling af et beløb svarende til skatteværdien af underskuddet til administrationselskabet. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med, at det er administrationselskabet, der bliver beskattet af senere års overskud i det udenlandske selskab.

Med forslaget præciseres det, at bestemmelsen ligeledes finder anvendelse ved udnyttelse af underskud i danske selskabers faste driftssteder i udlandet.

Til nr. 23-25

Der er tale om lukning af et hul i genbeskatningsreglerne i den internationale sambeskatning. Der henvises til bemærkningerne til § 13, nr. 1 og 3, hvor et tilsvarende hul foreslås lukket i de såkaldte skygge-sambeskatningsregler.

Til nr. 26-27

Der er tale om sproglige rettelser.

Til nr. 28

Med den foreslåede ændring fremgår det direkte af koncerndefinitionen i § 31 C, at et datterselskab ikke kan have mere end ét moderselskab. Derved kan et selskab ikke indgå i mere end én koncern på samme tid.

Som beskrevet i de almindelige bemærkninger (afsnit 3.5) er ændringen begrundet i, at koncerndefinitionen i de regnskabsretlige regler indeholder subjektive elementer. Det kan derfor ikke afvises, at anvendelsen af koncerndikatorerne i § 31 C, stk. 2, som svarer til årsregnskabslovens koncerndikatorer, kan føre til, at et selskab opfylder indikatorer for at indgå i to koncerner.

Endvidere er der mulighed for at anvende koncerndefinitionen i internationale regnskabsstandarder. Koncerndefinitionen er ikke helt identisk med definitionen i årsregnskabsloven. Det kan i princippet også føre til, at et selskab kommer til at indgå i to koncerner samtidigt.

Med forslaget præciseres det således, at et selskab ikke kan indgå i to forskellige sambeskatninger på samme tid, selv om regnskabsreglerne helt undtagelsesvis fører til, at et selskab indgår i to forskellige koncerner. Hvis situationen opstår på grund af forskelle mellem årsregnskabsloven og internationale regnskabsstandarder (IAS/IFRS) vil sidstnævnte som udgangspunkt skulle lægges til grund.

Ændringen indebærer også, at to koncerner skal anvende samme konsolideringstidspunkt i de tilfælde, hvor et selskab skifter moderselskab. Hvis en koncern sælger et datterselskab til en anden koncern, vil tidspunktet, hvor datterselskabet udgår af sambeskatning i den sælgende koncern, således være sammenfaldende med det tidspunkt, hvor datterselskabet indtræder i sambeskatningen i den købende koncern.