

**Skatteministeriet**  
**Den**

J.nr. 2005-411-0042

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 121 – Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove (Nedsættelse af selskabsskatten og globalpulje-princip i sambeskatningen)**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Kristian Jensen

/Jesper Leth Vestergaard

## Til § 1

1. I den under *nr. 5* foreslåede § 8, *stk. 2*, indsættes efter 6. pkt.:

”§ 32, *stk. 2*, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, når det faste driftssted ville have opfyldt betingelserne, hvis det havde været et datterselskab. Ved afståelse af fast ejendom i fremmed stat, Færøerne eller Grønland, hvor anskaffelsessummen er nedsat efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, skal den del af fortjenesten, der vedrører fast ejendom beliggende i Danmark, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.”

[Dispensation fra CFC-reglerne samt beskatning af genanbragte ejendomsavancer]

2. Efter *nr. 5* indsættes som nyt nummer:

”01. I § 8 A, *stk. 2*, indsættes efter 2. pkt.:

”Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i § 31, *stk. 3*, som følge af at koncernforbindelsen, jf. § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skæringsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige skæringsdato.”

[Skæringsdato ved skattepligtig fusion med selskab, hvor koncernforbindelsen er ophørt eller etableret inden eller ved fusionen]

3. I den under *nr. 16* foreslåede § 31, *stk. 1,3. pkt.*, ændres ”*stk. 2-6*” til: ”*stk. 2-7*”.

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 6]

4. I den under *nr. 16* foreslåede § 31, *stk. 2*, indsættes efter 1. pkt.:

”Underskud i et fast driftssted kan kun modregnes i andre selskabers indkomst, hvis reglerne i den fremmede stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende, medfører, at underskud ikke kan medregnes ved beregningen af selskabets indkomstopgørelse i den fremmede stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende eller hvis der er valgt international sambeskatning efter § 31 A.”

[Hindring af dobbelt fradrag for samme udgift i udenlandske selskabers danske filialer]

5. Den i § 1, *nr. 16*, foreslåede § 31, *stk. 3*, affattes således:

”*Stk. 3.* Hvis der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele året, medregnes indkomsten i den del af indkomståret, hvor der har været koncernforbindelse, jf. § 31 C, ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten. Skattemæssige afskrivninger kan maksimalt foretages i forhold til, hvor stor en del indkomstperioden udgør i forhold til et kalenderår. På det tidspunkt, hvor koncernforbindelse etableres eller ophører, jf. § 31 C, foretages en indkomstopgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler for den periode af det pågældende selskabs indkomstår, der er forløbet, som om perioden udgør et helt indkomstår. De skattemæssige værdier og valg af periodiseringsprincipper m.v., der er lagt til grund ved indkomstopgørelsen på dette tidspunkt, anvendes ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret. 1.-4. pkt. gælder, uanset om det pågældende selskab i forbindelse med eller efter koncernforbindelsens ophør eller etablering deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør henholdsvis etablering.”

[Indkomstopgørelsen for selskaber, hvor koncernforbindelsen kun består en del af indkomståret]

**6.** Den under *nr. 16* foreslåede § 31, *stk. 4*, affattes således:

”*Stk. 4.* Ved national sambeskatning udpeges det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab i sambeskatningen. Findes der ikke et dansk skattepligtigt øverste moderselskab, men flere sideordnede dansk skattepligtige søsterselskaber, udpeges et af søsterselskaberne, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab. Såfremt administrationsselskabet ikke længere indgår i koncernen eller såfremt et andet selskab bliver øverste danske moderselskab, skal der udpeges et nyt administrationsselskab. Administrationsselskabets rettigheder og forpligtelser overføres til det nye administrationsselskab. Det tidligere administrationsselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationsselskab. Betaling som nævnt i 5. pkt. har ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren. Administrationsselskabet forestår indbetalingen af den samlede indkomstskat. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Skattemyndigheden kan med frigørende virkning udbetale overskydende skat og godtgørelse til administrationsselskabet. Hvert enkelt sambeskattet selskab hæfter kun for den del af indkomstskatten, acontoskatten, restskatten samt tillæg og renter, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til selskabet. Når administrationsselskabet modtager betaling efter stk. 6 til betaling af indkomstskatten m.v., overtager administrationsselskabet hæftelsen herfor.”

[Justering af hæftelsesreglerne ved national sambeskatning]

**7.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 indsættes som nyt stykke:

”Stk. 7. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan et sambeskattet selskab vælge at se bort fra underskud, herunder underskud overført fra tidligere indkomstår. Der kan ses bort fra underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i et sambeskattet fast driftssted i Danmark eller et sambeskattet datterselskab i Danmark, når det faste driftssteds henholdsvis datterselskabets indkomst medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Det er en betingelse, at den pågældende stats lempelse for den danske beskatning svarer til lempelsesmetoden i ligningslovens § 33. Det beløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15. Hvis der ses bort fra et mindre beløb end de samlede underskud, fordeles beløbet forholdsmæssigt på de enkelte underskudsgivende kilder.”

[Mulighed for at se bort fra underskud med henblik på at opnå udenlandsk creditlempelse]

**8.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

”Ved afbrydelse af international sambeskatning kan underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder ikke fremføres til modregning i senere indkomstår.”

[Ingen fremførsel af uudnyttede udenlandske underskud ved ophør af international sambeskatning]

**9.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, stk. 3, ophæves 11. pkt. og i stedet indsættes:

”Ved spaltning af det ultimative moderselskab anses bindingsperioden for afbrudt og der udløses fuld genbeskatning efter stk. 11.”

[Genbeskatning ved spaltning af det ultimative moderselskab]

**10.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, stk. 4, ophæves 4. pkt. og i stedet indsættes:

”Administrationsselskabet og det ultimative moderselskab hæfter solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret samt eventuel genbeskatningsforpligtigelse. Hæftelsen omfatter ikke indkomstskat m.v. af indkomst, der ville indgå i sambeskatningsindkomsten efter § 31, hvis der ikke var valgt international sambeskatning.”

[Justering af hæftelsesreglerne]

**11.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 A, stk. 10, 1. pkt., og stk. 11, ændres ”for det sidste indkomstår under sambeskatningen” til: ”for det indkomstår, hvor sambe-

skatningen ophører,”

[Ændret indkomstår for genbeskatning af underskud ved ophør af sambeskatning]

**12.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 B, *stk. 1*, indsættes efter 1. pkt.:

”Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregning af årets resultat fra fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning. Ligningsrådet kan tillade, at omlægning af indkomstår ved etablering af koncernforbindelsen sker på anden måde end foreskrevet i § 10, *stk. 5*, hvis administrative hensyn til selskaberne taler herfor, og der ikke opnås særlige skattemæssige fordele herefter.”

[Bemyndigelser til Ligningsrådet vedrørende omregning fra fremmed valuta og tvungen omlægning af indkomstår]

**13.** I den under *nr. 16* foreslåede § 31 C, *stk. 2, nr. 5*, ændres ”dennes” til: ”dettes”.

[Sproglig korrektur]

**14.** Efter *nr. 16* indsættes som nyt nummer:

”**02.** I § 32, *stk. 2*, indsættes to steder efter ”forsikrings-”: ”, realkredit-”.

[Realkreditvirksomheder sidestilles med forsikrings- og bankvirksomhed i forhold til dispensationsreglen i CFC-beskatningsreglerne]

**15.** Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

## ”§ 01

I lov nr. 1386 af 20. december 2004 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (kvoter og betalingsrettigheder), foretages følgende ændring:

**01.** I den ved § 1, *nr. 2*, indsatte § 40 C, ændres i *stk. 7, 2. pkt.*, ”30 pct.” til: ”28 pct.”.

[Konsekvensændring som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen]

## Til § 2

16. Efter *nr. 3* indsættes som nyt nummer:

”01. I § 13 *e, stk. 2*, ændres ”2,3” til: ”2,0”.”

[Konsekvensændring som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen]

## Til § 6

17. Før *nr. 1* indsættes som nyt nummer:

”01. I § 5 indsættes efter 2. pkt.:

”Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, *stk. 3*, som følge af at koncernforbindelsen, jf. selskabsskattelovens § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skattemæssig fusionsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige fusionsdato.””

[Fusionsdato ved skattefri fusion med selskab, hvor koncernforbindelsen er ophørt inden eller ved fusionen]

## Til § 8

18. Den under *nr. 2* foreslåede § 4, *stk. 4*, affattes således:

”*Stk. 4*. Når selskaber er sambeskattede forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab og administrationsselskabet i den internationale sambeskatning tillige for skatter af et af selskabernes konkursindkomst, når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, *stk. 4*.”

[Konsekvensændring som følge af justeringen af hæftelsesreglerne]

## Til § 14

19. I *stk. 3* affattes 1. pkt. således:

”§ 1, *nr. 3, 5, 01, 6, 9* og 12-16, 02, 17-18, § 6, *nr. 01*, § 8, § 9, *nr. 1-2* og 5-6, og §§ 10-12 har virkning fra og med indkomstår, der påbegyndes den 15. december 2004 eller senere.”

[Virkningsstidspunkt for ændringsforslag nr. 2 , 14 og 17]

**20.** I *stk. 3* indsættes efter 5. pkt. som nyt punktum:

”Uanset 1. pkt. kan uudnyttede underskud i den afsluttende regnskabsperiode samt uudnyttede underskud fra tidligere år under sambeskatningen i et sambeskattet datterselskab, der er likvideret inden den 2. marts 2005, fremføres til fradrag efter de almindelige regler herom.”

[Virkningsstidspunkt for ændring af mulighederne for at anvende underskud i sambeskattede datterselskaber efter selskabets likvidation]

**21.** *Stk. 5* affattes således:

”*Skt. 5.* § 1, nr. 10, § 01, § 2, nr. 01, § 3, § 4, § 7, nr. 1 og 2 og § 13 har virkning fra og med indkomståret 2005.”

[Virkningsstidspunkt for ændringsforslag nr. 15 og 16]

**22.** I *stk. 6* indsættes som 2. *pkt.*:

”§ 6, nr. 1, har virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere.”

[Virkningsstidspunkt for ændringen af fusionskattelovens § 8, stk. 6]

**23.** I *stk. 8* indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

”Såfremt et andet datterselskab opfylder betingelserne for at have deltaget i sambeskatningen efter de hidtidige regler, finder reglerne i ligningslovens § 33 E, jf. lovbeholdtgørelse nr. 995 af 7. oktober 2004, om videreførelse af genbeskatningssaldoen i dette andet datterselskab tilsvarende anvendelse, således at moderselskabet i givet fald genbeskattes af overskud i dette andet datterselskab.”

[Samme muligheder for omstrukturering uden genbeskatning som i gældende regler]

**24.** I *stk. 8* ændres ”Selvangivelsen skal indeholde opgørelse for genbeskatningssaldi.” til: ”Selvangivelsen skal indeholde opgørelse af genbeskatningssaldi.”

[Sproglig korrektur, hvor ”for” ændres til ”af”]

**25.** I *stk. 9* ophæves *1. pkt.* og i stedet indsættes:

”Ophører et fast driftssted skattepligt som følge af denne lovs § 1, nr. 5, kan underskud i det faste driftssted opstået før skattepligtens ophør ikke fremføres. Selskabets indkomst forhøjes med overskud i det faste driftssted i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo.”

[Afskæring af underskudsfræmførsel ved overgang til territorialbeskatning]

**26.** I *stk. 9* ændres ”2. pkt.” til: ”3. pkt.” og ”7.-8. pkt.” til: ”8.-9. pkt.”

[Konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 25]



## Bemærkninger:

Dette ændringsforslag indeholder hovedsageligt tekniske justeringer af lovforslaget. De fleste af disse tekniske justeringer er allerede varslet i forbindelse med afgivelsen af svar på diverse spørgsmål fra Skatteudvalget og kommentarer til diverse henvendelser til Skatteudvalget.

Blandt ændringsforslagene fremhæves følgende:

- Justering af hæftelsesreglerne, således at ingen af de sambeskattede selskaber hæfter for skatten af andre selskabers indkomst optjent i Danmark. Varslet i bl.a. svaret på henvendelserne fra Dansk Industri (L 121 – bilag 15) og Ernst & Young (L121 – bilag 16).
- Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler om fremmed valuta i den internationale sambeskatning. Varslet i besvarelsen af spørgsmål 108.
- Fortjenester genanbragt i udenlandske faste ejendomme medregnes ved den danske indkomstopgørelse, når den udenlandske ejendom afstås. Varslet i besvarelsen af spørgsmål 26.
- Justering og præcisering af reglerne for indkomstopgørelsen i de tilfælde, hvor der ikke er koncernforbindelse hele indkomståret, herunder hvis der i indkomståret foretages omstruktureringer med skattemæssig virkning tilbage i tid. Varslet i svaret på henvendelsen fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (L 121 – bilag 18).

I bilag 1 til ændringsforslaget er vedlagt en oversigt over de enkelte ændringsforslag og hvor de er varslet. Bilag 2 indeholder en sammenligning mellem gældende ret, lovforslaget og ændringsforslagene.

### Til nr. 1

Denne del af ændringsforslaget indeholder to elementer, dels et forslag om at forsikrings-, realkredit- og bankfilialer kan få dispensation fra CFC-beskatning, hvis visse nærmere bestemte kriterier er opfyldte og dels et forslag om at fortjenester genanbragt i udenlandske faste ejendomme medregnes i den danske indkomstopgørelse, når fortjenesten vedrører en fast ejendom beliggende i Danmark.

I lovforslaget er det foreslået, at filialer kan blive omfattet af CFC-beskatning, hvis et tilsvarende datterselskab ville blive omfattet af CFC-beskatning efter selskabsskattelovens § 32. I selskabsskattelovens § 32, stk. 2, findes en dispensationsbestemmelse for udenlandske datterselskaber, der driver forsikrings- eller bankvirksomhed, som er underlagt offentligt tilsyn. Der kan opnås dispensation fra Ligningsrådet, hvis

- den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende,
- den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet og
- datterselskabets kapitalgrundlag ikke overstiger, hvad driften af forsikrings- eller bankvirksomheden tilsiger.

Datterselskabet skal endvidere være hjemmehørende i EU, Færøerne, Grønland eller en stat, som har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. I dette ændringsforslags nr. 14 foreslås det, at dispensationsmuligheden skal finde tilsvarende anvendelse på realkreditvirksomhed.

Det foreslås, at hvis en forsikrings, realkredit- eller bankfilial ville opfylde kravene, såfremt filialen havde været et datterselskab, skal filialen ligeledes kunne opnå dispensation fra CFC-beskatning. En filial vil således – på samme måde som datterselskaber - kunne opnå dispensation, hvis

- den hovedsageligt driver virksomhed i det land, hvor filialen er beliggende,
- den hovedsageligt driver virksomhed med uafhængige parter,
- det danske selskab har koncession til at drive den pågældende virksomhed og er underlagt offentligt tilsyn,
- den er beliggende i EU eller i et dobbeltbeskatningsoverenskomsts land,
- den kapital, der er allokeret til filialen, ikke overstiger, hvad driften af den koncessionerede virksomhed i filialen tilsiger. Ved denne vurderingen kan bl.a. indgå: den sædvanlige kapitalstyrke for datterselskaber i branchen i det pågældende land, det offentlige tilsyns krav og anbefalinger til datterselskaber i det pågældende land samt kapitalstyrken i andre selskaber og filialer (indenfor samme branche) i samme koncern.

En filial, som opfylder betingelserne, må siges at drive almindelig forsikrings-, realkredit- eller bankvirksomhed uden væsentlig grænseoverskridende aktivitet, og er ikke placeret i det pågældende land med henblik på at opnå skattemæssige fordele i forhold til Danmark eller andre lande. Filialen bør derfor ikke være omfattet af CFC reglerne.

Muligheden for genanbringelse af ejendomsavancer i udenlandske ejendomme opretholdes uændret. Fuldt skattepligtige selskaber kan således genanbringe ejendomsavancen, som vedrører afståelsen af danske faste ejendomme, i udenlandske ejendomme. Med ændringsforslaget fastslås, at den del af avancen, der vedrører danske ejendomme, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 4, sidste

punktum, medregnes ved den danske indkomstopgørelse, når den udenlandske ejendom afstås.

Til nr. 2

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 5, hvor reglerne for indkomstopgørelsen i selskaber, der kun er koncernforbundne en del af indkomståret, præciseres. I henhold til forslaget skal et selskabs indkomst, der er erhvervet frem til koncernforbindelsens ophør, medregnes i sambeskatningsindkomsten for den pågældende koncern, selv om det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør. Tilsvarende er det ved etablering af koncernforbindelsen kun indkomsten i det pågældende selskab fra dette tidspunkt, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen, selv om selskabet efterfølgende deltager i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft.

Selskabsskattelovens § 8 A indeholder mulighed for at gennemføre en skattepligtig fusion med skattemæssig tilbagevirkende kraft til skæringsdatoen for den udarbejdede åbningsbalance for det modtagende selskab.

Udnyttes denne mulighed lægges værdien af det indskydende selskab pr. skæringsdatoen til grund ved opgørelsen af det indskydende selskabs afståelsessum og det modtagende selskabs anskaffelsessum for de ved fusionen overtagne aktiver og passiver, ligesom det modtagende selskab medregner indkomsten vedrørende det indskydende selskab fra dette tidspunkt.

Med ændringsforslaget kan skæringsdatoen for et selskab i disse tilfælde ikke tillægges virkning længere tilbage i tid end det tidspunkt, hvor det pågældende selskabs koncernforbindelse med andre selskaber blev etableret eller ophørte.

Hvis eksempelvis et indskydende selskab, der har været koncernforbundet med andre selskaber indtil 1. marts, den 1. maj fusionerer med et modtagende selskab, der ikke er en del af en koncern, kan fusionen, for så vidt angår det indskydende selskab, ikke tillægges skattemæssig virkning længere tilbage end 1. marts.

Det vil således være værdien af det indskydende selskabs aktiver og passiver pr. 1. marts, der skal anvendes ved avanceopgørelsen vedrørende det indskydende selskabs aktiver og passiver. Det vil ligeledes være indkomsten vedrørende det indskydende selskabs aktiver og passiver fra og med 1. marts, der skal medregnes ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse. Indkomsten for perioden 1. januar – 28. februar medregnes hos den koncern, som det pågældende selskab ikke længere er koncernforbundet med.

Hvis det modtagende selskab i stedet var en del af en anden koncern, anses det indskydende selskab for at have etableret koncernforbindelse med denne koncern pr. 1. maj, og fusionen vil i relation til det indskydende selskab ikke kunne tillægges skattemæssig virkning før dette tidspunkt.

Det foreslås, at det i sådanne tilfælde ikke kræves, at de fusionerende selskaber skal have samme skattemæssige skæringsdato. Baggrunden herfor er et ønske om at undgå at pålægge et modtagende selskab at udarbejde et nyt regnskab pr. den dato, hvor det indskydende selskabs koncernforbindelse er ophørt.

Hvis det er det modtagende selskab, hvis koncernforbindelse med andre selskaber er ophørt eller etableret i løbet af året, anses skæringsdatoen for det modtagende selskab i skattemæssig henseende ligeledes at være tidspunktet for koncernforbindelsens ophør henholdsvis etablering.

Ændringsforslaget ændrer ikke på mulighederne for at gennemføre en skattepligtig fusion mellem to koncernforbundne selskaber med tilbagevirkende kraft, hvis koncernforbindelsen med det modtagende selskab ophører efter fusionens gennemførelse.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af ændringsforslag nr. 7.

Til nr. 4

Det foreslås, at den nuværende værnsregel i selskabsskattelovens § 31, stk. 5, videreføres i det nye regelsæt. Værnsreglen skal forhindre, at et udenlandsk selskab kan opnå fradrag for den danske filials underskud i såvel Danmark som i det udenlandske selskabs hjemland. Efter bestemmelsen kan underskud i en filial kun modregnes i andre selskabers indkomst, hvis reglerne i selskabets hjemland forhindrer, at underskuddet medregnes ved beregningen af selskabets indkomstopgørelse.

Hvis koncernen har valgt international sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 A, kan et eventuelt samlet underskud for det pågældende selskab, som har filialen i Danmark, modregnes i andre sambeskattede selskabers indkomst – uanset den foreslåede bestemmelse i § 31, stk. 2, 2. pkt. Ligningslovens § 5 G kan eventuelt finde anvendelse på det samlede underskud i selskabet, hvis underskuddet efter udenlandske regler kan overføres til modregning i indkomst, som ikke beskattes i Danmark.

Til nr. 5

De foreslåede sambeskatningsregler adskiller sig bl.a. fra de gældende regler ved, at indkomst fra selskaber, hvor betingelserne for sambeskatning ikke er opfyldt hele indkomståret, skal medregnes til sambeskatningsindkomsten. Det indebærer, at der skal fastsættes visse særlige regler for opgørelsen af indkomsten i disse tilfælde, jf. forslaget til selskabsskattelovens § 31, stk. 3.

Situationen opstår typisk, hvis et selskab sælges fra en koncern til en anden. Som beskrevet i lovforslagets bemærkninger kan opgørelsen af indkomsten for den første del af indkomståret hos den sælgende koncern påvirke indkomstopgørelsen for resten af indkomståret hos den køvende koncern. Derfor skal den sælgende koncern sikre, at de relevante indkomstoplysninger er til stede i selskabet, så den køvende koncern kan anvende dem ved opgørelsen af sin sambeskatningsindkomst.

Som bestemmelsen er formuleret kan der imidlertid være tvivl om, i hvilket omfang dispositioner foretaget af den køvende koncern efter det tidspunkt, hvor selskabet er overdraget, kan påvirke indkomstopgørelsen for den periode af indkomståret, hvor selskabet var en del af den sælgende koncern. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvor nogle af selskabets afskrivningsberettigede aktiver afhændes eller hvor det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der tillægges skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt, hvor selskabet var en del af den sælgende koncern.

Det er hensigten, at indkomstopgørelsen i den køvende koncern skal påvirkes mindst muligt af de valg, som den sælgende koncern træffer med hensyn til indkomstopgørelsen. Det er dog ikke muligt helt at undgå, at indkomsten vedrørende tidligere indkomstperioder (hos den sælgende koncern) kan påvirke indkomsten i senere indkomstperioder (hos den køvende koncern). Denne situation kan også opstå i dag – eksempelvis hvor skattemyndighederne ændrer selskabets indkomstansettelse for et tidligere indkomstår.

En sådan indkomstpåvirkning vil typisk opstå i relation til skattemæssige afskrivninger og fremførte underskud i den skattepligtige indkomst. Ved overdragelsen af et selskab har den køvende mulighed for at tage højde for indkomstpåvirkning gennem overdragelsesaftalen og en due diligence-vurdering af selskabet. Det vil være væsentligt vanskeligere for en sælgende koncern at tage højde for indkomstpåvirkninger, der opstår som følge af den køvende koncerns dispositioner efter overdragelsen. Derfor bør efterfølgende dispositioner ikke påvirke opgørelsen af den indkomst, som er optjent, mens selskabet har været en del af den sælgende koncern. Den sælgende koncern bør således principielt kunne opgøre den indkomst i det solgte selskab, der skal indgå i sambeskatningsindkomsten, på tidspunktet, hvor selskabet udgår af koncernen.

Det vil samtidig mindske antallet af oplysninger, som det er nødvendigt at udveksle mellem en sælgende og en købende koncern af hensyn til udarbejdelsen af selvangivelsen, mest muligt.

På den baggrund foreslås med ændringsforslaget nogle præciseringer af reglerne for indkomstopgørelsen for den periode, hvor der kun er koncernforbindelse en del af året.

For det første beregnes skattemæssige afskrivninger i henhold til lovforslaget efter forholdet mellem indkomstperiodens længde og selskabets indkomstår. Opgørelsen af de skattemæssige afskrivninger vil således være afhængig af, hvornår selskabets indkomstår afsluttes. En sælgende koncern har ikke nødvendigvis ved salget af et selskab sikkerhed for længden af det solgte selskabs indkomstår. Det giver en usikkerhed i forhold opgørelsen af de forholdsmæssige afskrivninger og dermed opgørelsen af indkomsten for delperioden.

Det foreslås på den baggrund, at skattemæssige afskrivninger beregnes efter forholdet mellem indkomstperiodens længde og et kalenderår, dvs. 12 måneder, jf. bestemmelsens 2. pkt. Det gælder, uanset om indkomstperioden udgør mere eller mindre end 12 måneder.

For det andet foreslås det præciseret, at indkomsten i delperioden skal opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, som om indkomstperioden udgjorde et helt indkomstår, jf. bestemmelsens 3. pkt., idet der dog som nævnt beregnes forholdsmæssige afskrivninger. Derved tydeliggøres det bl.a., at selskabets afhændelse af afskrivningsberettigede driftsmidler efter ophør af koncernforbindelsen ikke påvirker opgørelsen af sambeskatningsindkomsten i en sælgende koncern.

Det tydeliggøres også, at indkomstperioden anses for et indkomstår i relation til reglerne i ligningslovens § 15, stk. 7-12, om begrænset adgang til underskudsfræførsel, når mere end 50 pct. af aktiekapitalen i et selskab ejes af andre aktionærer ved indkomstårets slutning end ved indkomstårets begyndelse. Det indebærer, at den sælgende koncern kan anvende underskud i indkomstperioden uden begrænsninger. Tilsvarende kan den købende koncern anvende underskud i selskabet i den periode, hvor selskabet indgår i den købende koncern, uden begrænsninger. Derimod vil ligningslovens § 15, stk. 7-12, - hvis betingelserne om ændringer i aktionærkredsen i øvrigt er opfyldt - kunne finde anvendelse på underskud i indkomstperioden, hvor selskabet har været en del af den sælgende koncern, hvis underskuddet i denne indkomstperiode fremføres til modregning hos den købende koncern.

For det tredje foreslås det udtrykkeligt fastsat, at reglerne om medregning af indkomst fra et selskab, som kun er koncernforbundet med en koncern en del af indkomståret, går forud for de regler i skattelovgivningen, der giver mulighed for at gennemføre overdragelser og omstruktureringer med skattemæssig tilbagevirkende kraft.

Det vil således heller ikke påvirke størrelsen af den indkomst, der skal medregnes til sambeskatningsindkomsten hos den sælgende koncern, at det solgte selskab efterfølgende indgår i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft til før det tidspunkt, hvor selskabet blev solgt.

Eksempelvis kan man forestille sig et selskab X, som den 1. april 2005 sælges af koncern A til koncern B. Koncern B beslutter den 30. juni 2005, at fusionere selskab X efter reglerne i fusionsskatteloven med et andet af koncernens selskaber, Y, med fusionsdato 1. januar 2005. Alle selskaber har kalenderårsregnskab.

Efter reglerne i fusionsskatteloven vil hele indkomsten i både selskab X og Y i 2005 skulle beskattes i det modtagende selskab for indkomståret 2005. Det modtagende selskab vil samtidig indtræde i det indskydende selskabs skattemæssige stilling pr. 1. januar 2005 efter reglerne i fusionsskattelovens § 8.

Det vil ikke være tilfældet med de foreslåede regler. Her beskattes det modtagende selskab af indkomsten i Y for hele 2005 og indkomsten i X fra 1. april-31. december 2005. Det modtagende selskab succederer i de skattemæssige værdier i Y pr. 1. januar 2005 og de skattemæssige værdier mv. pr. 1. april 2005 vedrørende selskab X.

Til nr. 6 og 10

Det vurderes, at det ikke er nødvendigt, at visse koncernselskaber i den nationale sambeskatning hæfter solidarisk for andre koncernselskabers skattegæld, når hvert enkelt af de sambeskattede selskaber hæfter for deres del af skatten af sambeskatningsindkomsten.

Vurderingen vedrører kun de tilfælde, hvor der er tale om skat af indkomst på dansk territorium, dvs. national sambeskatning. Ved international sambeskatning vil det være nødvendigt at opretholde de foreslåede regler i L 121, hvorefter det ultimative moderselskab og administrationsselskabet (hvor skatten beregnes og opkræves) hæfter for skatten af sambeskatningsindkomsten optjent uden for dansk territorium. Uden hæftelsesregler ved international sambeskatning vil der ikke kun-

ne skabes en tilstrækkelig og nødvendig sikkerhed for, at det skattekrav, som opstår mod koncernen(s selskaber), kan håndhæves.

*International sambeskatning er ikke valgt*

Det foreslås derfor, at lovforslaget ændres således, at ingen af de sambeskattede selskaber i national sambeskatning hæfter for mere end skatten af selskabets egen indkomst. Administrationselskabet overtager dog hæftelsen med hensyn til indkomstskatten vedrørende andre selskaber fra og med det tidspunkt, hvor disse andre selskaber betaler skatten til administrationselskabet efter den foreslåede § 31, stk. 6.

I den nuværende udformning af lovforslaget påhviler den samlede skat af sambeskatningsindkomsten administrationselskabet. Med ændringsforslaget skal administrationselskabet fortsat forestå indbetalingen af den samlede indkomstskat af sambeskatningsindkomsten, men administrationselskabet hæfter altså først for skatten af indkomst i andre selskaber fra og med det tidspunkt, hvor administrationselskabet modtager skatten fra de andre sambeskattede selskaber. Indtil dette tidspunkt hæfter de andre sambeskattede selskaber selv for skatten og skatten kan ikke inddrives hos administrationselskabet.

Ved betalingen af skatten til administrationselskabet frigøres de andre sambeskattede selskaber for deres hæftelse.

Administrationselskabet forestår tillige indbetalingen af acontoskatten. Her er det ligeledes det enkelte selskab, der hæfter for betalingen af acontoskatten, indtil selskabet har indbetalt acontoskatten til administrationselskabet. Størrelsen af det enkelte selskabs acontoskattehæftelse baseres på et skøn over den forventede indkomst i det pågældende selskab. Skønnet baseres som udgangspunkt på gennemsnittet af de senest tre indkomstårs indkomstskat for det enkelte selskab.

*International sambeskatning er valgt*

I den internationale sambeskatning opretholdes, at det ultimative moderselskab samt administrationselskabet (disse selskaber vil være sammenfaldende i koncerner, hvor det ultimative moderselskab er dansk) hæfter solidarisk for den samlede indkomstskat af indkomst optjent ved erhvervsvirksomhed uden for dansk territorium samt eventuelle genbeskatningssaldi. Hæftelsen omfatter ikke indkomstskat m.v. af indkomst, der ellers ville være omfattet af national sambeskatning.

Den solidariske hæftelse for indkomst i udenlandske selskaber opretholdes, fordi den internationale sambeskatning (i modsætning til national sambeskatning) inkluderer selskaber, der ligger udenfor dansk skattejurisdiktion. Selskaber, som ligger udenfor dansk skattejurisdiktion, kan efter international ret (herunder dobbeltbeskatningsoverenskomsterne) kun omfattes af dansk skattepligt, hvis selskabet har



virksomhed her i landet eller hvis selskabet frivillig vælger dansk (sam)beskatning. Skatten af indkomsten i udenlandske selskaber omfattet af international sambeskatning kan derfor ikke tvangsinddrives, idet det udenlandske selskab ikke er et skattepligtssubjekt. Det bemærkes, at et udenlandsk ultimativt moderselskab selv vælger den internationale sambeskatning og derved selv påtager sig hæftelsen.

Det vurderes, at en forskel mellem hæftelsen ved national og international sambeskatning ikke er i strid med de EU-retlige regler om etableringsfrihed.

Det bemærkes, at hæftelsesreglerne afhænger af, om international sambeskatning vælges. Det gælder, uanset om det ultimative moderselskab, som træffer dette valg og som i givet fald vil hæfte, er dansk eller udenlandsk. Hæftelsen for det ultimative moderselskab ved etablering af et nyt datterselskab eller en ny filial afhænger godt nok af, om filialen eller datterselskabet etableres i Danmark eller i udlandet. Denne forskel er imidlertid sagligt begrundet i hensynet til inddrivelsen, idet det ikke vil være muligt at inddrive indkomstskatten direkte fra den udenlandske enhed.

Det vurderes således i overensstemmelse med EU-retten at "fjerne" administrati-onselskabets hæftelse ved national sambeskatning, men fastholde hæftelsesregler ved international sambeskatning.

Til nr. 7

Efter ligningslovens § 33 H kan et dansk selskab med et fast driftssted i udlandet vælge at se bort fra underskud i anden virksomhed med henblik på at opnå dansk creditlempelse for udenlandske skatter opkrævet hos det faste driftssted i udlandet. De underskud, der ses bort fra i det enkelte indkomstår, fremføres efter de almindelige fremførselsregler. På denne måde undgås, at creditlempelserne går tabt for selskabet.

Udenlandsk ejede koncerner med både aktieselskaber og faste driftssteder her i landet vil på tilsvarende vis kunne fortabe muligheden for udenlandsk creditlempelse, hvis lovforslaget vedtages som fremsat. Dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En koncern består af et udenlandsk moderselskab, et dansk datterselskab og et dansk fast driftssted. Datterselskabet og det faste driftssted indgår i obligatorisk sambeskatning. I år 1 har datterselskabet et underskud på 100 og det faste driftssted et overskud på 100. Dansk skat bliver 0. Moderselskabet betaler skat i sit hjemland (ved 30%) på 30 af indtægten i det faste driftssted her i landet. I år 2 har datterselskabet en indkomst på 100 og det faste driftssted en indkomst på 0. Der udløses en dansk skat på 28. Koncernens samlede skat i år 1 og 2 udgør 58.

Under de gældende regler bliver den betalbare danske skat i år 1 (i det faste driftssted) 28. Moderselskabet får credit herfor i udlandet og betaler udenlandsk skat med 2, i alt 30. I år 2 bliver der ikke skat til betaling, idet datterselskabet fremfører underskud fra år 1. Den obligatoriske sambeskatning udløser således over 2 år en merskat på 28, der tilfalder udlandet. Koncernens effektive skatteprocent udgør 58. Problemet kan løses med en ”omvendt § 33 H”, således, at koncernen i det første år kan undlade at anvende underskuddet i datterselskabet, men i stedet fremføre underskuddet til brug i senere indkomstår. Koncernen vil i givet fald have en indkomst i år 1 på 100 i Danmark, hvilket vil udløse en skat på 28 og give en creditlempelse i udlandet på 28.

Det foreslås derfor, at et sambeskattet selskab får mulighed for at se bort fra underskud. Der kan ses bort fra underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i et sambeskattet fast driftssted i Danmark eller et sambeskattet datterselskab i Danmark, når indkomsten tillige medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Det er en betingelse, at den pågældende stats lempelse for den danske beskatning svarer til lempelsesmetoden i ligningslovens § 33. Det beløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15. Hvis der ses bort fra et mindre beløb end de samlede underskud, fordeles beløbet forholdsmæssigt på de enkelte underskudsgivende kilder.

Til nr. 8

Ved afbrydelsen af den internationale sambeskatning gøres der endeligt op med de udenlandske enheder og tidligere udnyttede underskud genbeskattes. Det foreslås derfor udtrykkeligt fastsat, at eventuelle uudnyttede underskud, der vedrører det pågældende udenlandske selskab eller faste driftssted, ikke kan fremføres ved koncernens danske indkomstopgørelse for efterfølgende indkomstår.

Til nr. 9

Det foreslås, at spaltning af det ultimative moderselskab skal udløse fuld genbeskatning. Forslaget skal ses i sammenhæng med, at genbeskatningen ikke længere opgøres pr. selskab, men pr. land, og inden for en samlet 10 års-periode.

Til nr. 11

Det foreslås, at genbeskatningen af underskud ved ophør af den internationale sambeskatning sker i det indkomstår, hvor sambeskatningen ophører i stedet for det sidste indkomstår under sambeskatningen. Forslaget medfører, at der ved ophør

ikke automatisk skal ske genoptagelse af det sidste indkomstår under sambeskatningen.

Administrationsselskabet og koncernens ultimative moderselskab hæfter solidarisk for genbeskatningen af genbeskatningssaldoen – også i det år, hvor sambeskatningen ophører.

Til nr. 12

#### *Fremmed valuta*

Det foreslås, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregning af årets resultat fra fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning.

I det gældende regelsæt har Ligningsrådet i sambeskatningscirkulæret, senest TSS-cirkulære 2004-42, fastsat regler for omregningen af et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat i vilkår 2.7. Sambeskatningscirkulæret vedtages årligt med hjemmel i den nuværende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31, stk. 1, 7. pkt.

Med den ændrede bemyndigelse i den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 B, stk. 1, i L 121, må dele af sambeskatningscirkulæret, herunder eksempelvis vilkår 2.7., anses for bortfaldet som følge af det ændrede hjemmelsgrundlag. Et udenlandsk selskab omfattet af dansk sambeskatning vil herefter skulle omregne et efter danske regler men i fremmed valuta opgjort resultat efter blandt andet skattekontrollovens regler, på lige fod med andre selskaber omfattet af dansk beskatning. Dette medfører, at selskabet blandt andet skal anvende skattekontrollovens regler for omregning, dvs. selskabet enten kan vælge at opgøre resultatet i danske kroner, herunder omregne transaktioner i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet mv., eller kan vælge at anvende reglerne i L 129, hvis betingelserne herfor er opfyldt.

Det ville dog forekomme uhensigtsmæssigt, hvis en koncern ved valg af international sambeskatning, der sker samtidigt med indgivelsen af selvangivelsen, efter reglerne i skattekontrollovens § 3 C skulle omregne transaktioner foretaget af udenlandske selskaber i fremmed valuta til kursen på retserhvervelses- eller pligtpådragelsestidspunktet, hvis den udenlandske bogføring bygger på den funktionelle valuta efter de internationale regnskabsstandarder.

Den funktionelle valuta er den valuta, som for det pågældende selskab har størst indflydelse på omkostningsniveauet og salgspriserne i det pågældende selskab. Det

er derimod ikke afgørende, hvilken valuta, selskabets varer mv. rent faktisk sælges i. Et selskab kan derfor ikke frit vælge, hvad der er dets funktionelle valuta.

Der bør for det første år under international sambeskatning være adgang til at omregne resultatet opgjort i den funktionelle valuta til danske kroner ud fra gennemsnitskursen – også selvom dette ikke er tilkendegivet inden indkomstårets begyndelse. Også i L129 er der en særlig dispensationsbestemmelse, der kan anvendes, hvis selskabet skal have en anden funktionel valuta. Med dette ændringsforslag ændres bemyndigelsesbestemmelsen til Ligningsrådet i forslaget § 31 B derfor således, at Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregningen af årets resultat fra udenlandske valuta til danske kroner for det første år, et selskab inddrages under international sambeskatning.

#### *Omlægning af indkomstår*

Alle selskaber skal ved både national og international sambeskatning have samme indkomstår som administrationsselskabet, der – som udgangspunkt – er det øverste dansk skattepligtige moderselskab, som deltager i sambeskatningen, jf. forslaget til SEL § 31, stk. 4, og SEL § 31 A, stk. 4.

Det indebærer eksempelvis, at når et moderselskab erhverver et datterselskab, der har en række datterselskaber, skal såvel datterselskab som datterdatterselskaber have samme indkomstår som moderselskabet (administrationselskab). Er det ikke tilfældet, skal indkomståret for alle de erhvervede selskaber - som udgangspunkt – omlægges efter de foreslåede regler i § 10, stk. 5.

Med ændringsforslaget foreslås, at Ligningsrådet får mulighed for at tillade, at omlægningen sker på en anden måde end foreskrevet i den foreslåede § 10, stk. 5, hvis det af administrative grunde er at foretrække, og det ikke fører til særlige skattemæssige fordele. Denne mulighed kunne eksempelvis tænkes anvendt i tilfælde, hvor det er enklere at omlægge administrationselskabets indkomstår, så det svarer til indkomståret i erhvervede datterselskaber, end omvendt.

Til nr. 13 og 24

Der er tale om redaktionelle rettelser.

Til nr. 14

Selskabsskattelovens § 32, stk. 2, giver Ligningsrådet mulighed for at tillade, at datterselskaber med koncession til at udøve bank- og forsikringsvirksomhed og underlagt offentlig tilsyn under visse betingelser kan undtages fra CFC-beskatning.

Der ses ikke at være grund til at behandle realkreditvirksomhed anderledes end bank- og forsikringsvirksomhed i relation til reglerne om CFC-beskatning. Det foreslås derfor, at realkreditvirksomhed på samme måde som bank- og forsikringsvirksomhed med Ligningsrådets tilladelse kan undtages fra CFC-beskatning.

Til nr. 15

Efter forslaget nedsættes satsen for modregning af indtægtsførte beløb vedrørende betalingsrettigheder og mælkekvoter i tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugs-ejendom fra 30 pct. til 28 pct., således at denne sats fortsat svarer til selskabs- og virksomhedsskattesatserne.

Til nr. 16

Efter aktieavancebeskatningslovens § 13 e skal der ved en fusion mellem en andelsbeskattet andelsforening og dens helejede datterselskab ikke ske beskatning af fortjeneste, der konstateres ved fusionen, på aktier ejet af datterselskabet. Den modtagende andelsforening succederer i det indskydende selskabs anskaffelsestidspunkt for aktierne. Såfremt andelsforeningen afstår aktierne inden det tidspunkt, hvor datterselskabet kunne have afstået aktierne skattefrit, skal den ved fusionen konstaterede fortjeneste beskattes hos andelsforeningen i afståelsesåret.

Hvis den modtagende andelsforening er andelsbeskattet på afståelsestidspunktet, vil der imidlertid kun være tale om en beskatning på 14,3 pct. i modsætning til den almindelige selskabsskattesats. For at få beskatningen af andelsforeningen til at svare til den beskatning datterselskabet ville have været undergivet, skal den opgjorte fortjeneste og tab efter bestemmelsens stk. 2 ganges med 2,3. Denne faktor blev imidlertid fastsat, da selskabsskattesatsen var 34 pct., og er ikke blevet reguleret ved efterfølgende nedsættelser af selskabsskattesatsen.

Det foreslås, at omregningsfaktoren ændres til 2,0, så beskatningen kommer på niveau med en selskabsskattesats på 28 pct. ( $2,0 \times 14,3 \text{ pct.} = 28,6 \text{ pct.}$ ).

Til nr. 17

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 5, hvor reglerne for indkomstopgørelsen i selskaber, der kun er koncernforbundne en del af indkomståret, præciseres. I henhold til forslaget skal et selskabs indkomst, der er erhvervet frem til koncernforbindelsens ophør, medregnes i sambeskatningsindkomsten for den pågældende koncern, selv om det pågældende selskab efterfølgende deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør. Tilsvarende er det ved etablering af koncernforbindelsen kun indkomsten i det pågældende selskab fra dette tidspunkt, der skal

medregnes ved indkomstopgørelsen, selv om selskabet efterfølgende deltager i en omstrukturering med tilbagevirkende kraft.

Fusionsskatteloven indeholder regler om skattefri fusion, spaltning og tilførsel af aktiver. I henhold til fusionsskattelovens § 5 skal fusionsdatoen (spaltningsdatoen og tilførselsdatoen) være sammenfaldende med det modtagende selskabs åbningsstatus – eller ved overdragelse til et eksisterende selskab – med åbningsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår.

Det foreslås, at fusionsdatoen i relation til et selskab, hvor koncernforbindelsen til andre selskaber er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, ikke kan ligge før tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 2 og nr. 5.

Til nr. 18

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af de foreslåede ændringer af hæftelsesreglerne i sambeskatningen.

Til nr. 19

Virkningstidspunktet for ændringsforslagene under nr. 2 , 14 og 17, foreslås tillagt samme virkningstidspunkt som andre ændringer, der er en følge af globalpuljeprincippet.

Til nr. 20

Efter lovforslaget kan uudnyttede underskud i et likvideret, sambeskattet datterselskab eller et selskab, der fusionerer efter reglerne om skattepligtig fusion med et sambeskattet moderselskab, ikke længere videreføres hos moderselskabet. Det har hidtil været muligt i henhold til sambeskatningsvilkår 2.11.

Forskellen mellem de foreslåede regler for anvendelse af underskud efter likvidation af et sambeskattet selskab og de gældende regler, jf. sambeskatningsvilkår 2.11., var ikke tydeligt fremhævet i det lovforslag (L 153), som bortfaldt ved udskrivelsen af valg til Folketinget.

På den baggrund forekommer det rimeligt, at retsstillingen i henhold til sambeskatningsvilkår 2.11. opretholdes for underskud i sambeskattede selskaber, der er likvideret inden fremsættelsen af nærværende lovforslag den 2. marts 2005. Det er en forudsætning, at datterselskabet var omfattet af sambeskatning på likvidationstidspunktet.

Til nr. 20

Ændringsforslagene under nr. 15 og 16 foreslås tillagt samme virkningstidspunkt som andre ændringer, der er en følge af den foreslåede nedsættelse af selskabsskattesatsen.

Til nr. 21

Lovforslaget indeholder ingen ikrafttrædelsesregel vedrørende lovforslagets § 6, der ændrer fusionsskattelovens § 8, stk. 6.

Det foreslås, at ændringen af fusionsskattelovens § 8, stk. 6, tillægges virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere. Derved omfatter ændringen også underskud, der er opstået i tidligere indkomstår, hvor de fusionerende selskaber har været sambeskattet.

Til nr. 22

Efter gældende regler kan der på visse betingelser ske overførsel af genbeskatnings-saldi ved koncerninterne omstruktureringer, f.eks. i ligningslovens § 33 E, stk. 2, 2. pkt. Selskaber, der er omfattet af overgangsreglen i § 14, stk. 8, bør tilsvarende kunne udnytte denne mulighed, selvom det udenlandske selskab, hvortil aktiviteten overføres, ikke indgår i sambeskatningen for det seneste indkomstår under det hidtidige regelsæt.

Det foreslås derfor, at der i § 14, stk. 8 for at undgå en skærpelse indføres hjemmel til, at overgangsreglen også kan finde anvendelse i situationer, hvor genbeskatningsforpligtelsen efter gældende regler kan gøres afhængig af indkomsten i et andet selskab. Overdrages aktiviteten eksempelvis til et selskab, der efter de hidtidige regler kunne have været sambeskattet og er betingelsen i ligningslovens § 33 E, stk. 2, 2. pkt., opfyldt, afhænger genbeskatningsforpligtelsen efter § 14, stk. 8, herefter af indkomsten hos det erhvervende selskab.

Til nr. 24 og 25

Ved fravalg af international sambeskatning bør der være ens regler for fremførsel af underskud, uanset om underskuddet vedrører et fast driftssted i udlandet eller vedrører et udenlandsk datterselskab, der hidtil har været dansk sambeskattet.

Det foreslås derfor, at såfremt der er underskud til fremførsel i et dansk selskab som følge af tidligere års underskud i udenlandske faste driftssteder, kan dette underskud ikke fremføres efter ligningslovens § 15. Tidligere års underskud i udenlandske faste driftssteder sidestilles dermed med tidligere års underskud i sambeskattede udenlandske datterselskaber.

## Oversigt over ændringsforslaget til L 121

Nummer	Indholdet	Varslet
1 & 14	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Muligheden for dispensation fra CFC-beskatning skal ligeledes gælde for filialer – på samme måde som den gør for datterselskaber.</li> <li>- Dispensationsmuligheden udvides til realkreditvirksomheder.</li> <li>- Ejendomsavancer, der er genanbragt i udenlandske ejendomme, skal medregnes ved den danske indkomstopgørelse, når den udenlandske ejendom afstås.</li> </ul>	Kommentar til FSR (bilag 18) henholdsvis besvarelse af spørgsmål 26
2, 5 & 17	Justering og præcisering af reglerne for indkomstopgørelse i de tilfælde, hvor der ikke er koncernforbindelse hele indkomståret, herunder hvis der i indkomståret foretages omstruktureringer med skattemæssig virkning tilbage i tid.	Kommentar til FSR (bilag 18)
3, 6, 10 & 18	Justering af hæftelsesreglerne, således at ingen af de sambeskattede selskaber hæfter for skatten af andre selskabers indkomst optjent i Danmark.	Kommentar til DI (bilag 15) og Ernst & Young (bilag 16)
4	Hindring af dobbelt fradrag for samme udgift i udenlandske selskabers danske filialer.	Kommentar til FSR (bilag 18)
7	Mulighed for at se bort fra underskud med henblik på at opnå udenlandsk creditlempelse.	Kommentar til FSR (bilag 18)
8, 25 & 26	Ingen fremførsel af uudnyttede udenlandske underskud <ul style="list-style-type: none"> <li>- ved ophør af international sambeskatning samt</li> <li>- ved overgang til territorial beskatning.</li> </ul>	Delvist varslet i kommentar til FSR (bilag 18) og nødvendigt af hensyn til sammenhængen i sambeskatningsreglerne.
9	Genbeskatning ved spaltning af det ultimative moderselskab.	Kommentar til FSR (bilag 18) og besvarelse af spørgsmål 118
11	Ændret indkomstår for genbeskatning af underskud ved ophør af sambeskatning. Det medfører, at der ikke automatisk skal ske genoptagelse af tidligere indkomstår.	Ikke varslet.
12	Bemyndigelse til Ligningsrådet vedrørende: <ul style="list-style-type: none"> <li>- omregning fra fremmed valuta og</li> <li>- tvungen omlægning af indkomstår.</li> </ul>	Besvarelse af spørgsmål 108 henholdsvis spørgsmål 36
13 & 24	Sproglig korrektur	Kommentar til FSR (bilag 18)
15 & 16	Konsekvensændringer som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen.	Ikke varslet.
19 - 22	Virkningstidspunkter for ændringsforslagene samt <ul style="list-style-type: none"> <li>- den i L 121 foreslåede ophævelse af sambeskatningsvilkår 2.11. og</li> <li>- ændringen af fusionsskatteovens § 8, stk. 6.</li> </ul>	Nr. 20 & 22 i kommentar til Ernst & Young (bilag 16)
23	Samme muligheder for omstruktureringer uden genbeskatning som i gældende regler.	Kommentar til FSR (bilag 18)



## Ændringsforslaget sammenholdt med gældende ret og lovforslaget

Gældende ret	Lovforslaget	Ændringsforslaget
	<p><b>5.</b> I § 8 indsættes efter stk. 1 som nye stykker:</p> <p>»Stk. 2. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke indtægter og udgifter, som vedrører et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, jf. dog § 31 A. Som indkomst fra fast driftssted og fast ejendom anses indkomst som nævnt i § 2, stk. 1, litra a og b. 1. pkt. omfatter ikke indkomst ved international skibs- og luftfartsvirksomhed eller tilfælde, hvor Danmark i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden international aftale er tildelt beskatningsretten. Uanset 1. pkt. beskattes et selskab dog af positiv CFC-indkomst, såfremt indkomsten ville være omfattet af § 32, hvis det faste driftssted havde været et udenlandsk selskab. Såvel ved bedømmelse af, om der skal medregnes CFC-indkomst som ved opgørelsen af CFC-indkomsten, anvendes indkomstopgørelsesprincipperne for faste driftssteder. § 32 finder tilsvarende anvendelse, bortset fra stk. 2, stk. 7, 1. pkt., stk. 8 og stk. 13.</p>	<p><b>1.</b> I den under nr. 5 foreslåede § 8, stk. 2, indsættes efter 6. pkt.:</p> <p>”§ 32, stk. 2, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, når det faste driftssted ville have opfyldt betingelserne, hvis det havde været et datterselskab. Ved afståelse af fast ejendom i fremmed stat, Færøerne eller Grønland, hvor anskaffelsessummen er nedsat efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, skal den del af fortjenesten, der vedrører fast ejendom beliggende i Danmark, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.”</p>
<p><b>§ 8 A.</b> --- Stk. 2. Selskaberne mv. kan dog beslutte, at fusionen, for så vidt angår de i 2. pkt. nævnte forhold, skal tillægges skattemæssig virkning fra skæringsdatoen for den i forbindelse med fusionen udarbejdede åbningsbalance for det modtagende selskab, såfremt denne dato er sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår. Tillægges fusionen skattemæssig virkning fra</p>		<p><b>2.</b> Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:</p> <p>”<b>01.</b> I § 8 A, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:</p> <p>”Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i § 31, stk. 3, som følge af at koncernforbindelsen, jf. § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af</p>

<p>skæringsdatoen, lægges værdien af det indskydende selskab pr. denne dato, som afspejlet i vederlaget for aktierne eller anparterne i det indskydende selskab, til grund ved opgørelsen af det indskydende selskabs afståelsessum samt det modtagende selskabs anskaffelsessum for de overdragne aktiver og passiver, og det modtagende selskab medregner ved indkomstopgørelsen de indtægter og udgifter, som måtte anses for at vedrøre selskabet, såfremt fusionen af selskaberne rent faktisk var sket på skæringsdatoen til værdierne pr. denne dato. Det er en betingelse for, at fusionen kan tillægges skattemæssigt tilbagevirkende kraft, at de deltagende selskaber mv. senest 1 måned efter den dag, hvor fusionen er vedtaget i alle de deltagende selskaber mv., indsender genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der i selskabslovgivningen er foreskrevet udarbejdet i forbindelse med fusionen, samt dokumentation for, at fusionen er endeligt vedtaget i de deltagende selskaber mv., jf. dog stk. 3.</p>		<p>koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skæringsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige skæringsdato.”</p>
	<p><b>§ 31.</b> Koncernforbundne selskaber og foreninger mv. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2a, 2d-2g, 3a-5, 5b, eller § 2, stk. 1, litra a og b, skal sambeskattes (national sambeskatning). Ved koncernforbundne selskaber og foreninger m.v. forstås selskaber og foreninger m.v., der på noget tidspunkt i indkomståret tilhører samme koncern, jf. § 31 C. I stk. 2-6 sidestilles faste ejendomme med faste driftssteder. Ved ultimativt moderselskab forstås det selskab, som er moderselskab uden at være datterselskab, jf. § 31 C.</p>	<p><b>3.</b> I den under nr. 16 foreslåede § 31, stk. 1,3. pkt., ændres ”stk. 2-6” til: ”stk. 2-7”.</p>
	<p><i>Stk. 2.</i> For sambeskattede selskaber opgøres en sambeskatningsindkomst, der består af summen af den skattepligtige indkomst for hvert enkelt selskab omfattet af sambeskatningen opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler med</p>	<p><b>4.</b> I den under nr. 16 foreslåede § 31, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Underskud i et fast driftssted kan kun modregnes i andre selskabers indkomst, hvis reglerne i den fremmede stat, på Færøerne eller i</p>

	<p>de undtagelser, der gælder for sambeskattede selskaber. Sambeskatningsindkomsten opgøres efter, at der i hvert enkelt selskab er modregnet fremførselsberettigede underskud fra tidligere indkomstperioder. Er sambeskatningsindkomsten positiv, fordeles overskuddet forholdsmæssigt mellem de overskudsgivende selskaber. Er sambeskatningsindkomsten for et indkomstår negativ, fordeles underskuddet forholdsmæssigt mellem de underskudsgivende selskaber og fremføres hos det pågældende selskab til modregning for efterfølgende indkomstår. Underskud i et selskab vedrørende perioder inden sambeskatningen kan kun modregnes i overskud i det pågældende selskab. Ved fremførsel af underskud modregnes de ældste underskud først. Underskud i et selskab vedrørende tidligere indkomstår kan kun modregnes i overskud i et andet selskab, hvis underskuddet er opstået i et indkomstår, hvor de pågældende selskaber har været sambeskattet og sambeskatningen ikke efterfølgende har været afbrudt.</p>	<p>Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende, medfører, at underskud ikke kan medregnes ved beregningen af selskabets indkomstopgørelse i den fremmede stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor selskabet er hjemmehørende eller hvis der er valgt international sambeskatning efter § 31 A.”</p>
	<p><i>Stk. 3.</i> Hvis der ikke har været koncernforbindelse hele året, medregnes indkomsten i den del af indkomståret, hvor der har været koncernforbindelse, jf. § 31 C, ved opgørelse af sambeskatningsindkomsten. Skattemæssige afskrivninger kan maksimalt foretages i forhold til, hvor stor en del indkomstperioden udgør af det pågældende selskabs indkomstår. På det tidspunkt hvor koncernforbindelse, jf. § 31 C, etableres eller ophører, foretages en indkomstopgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler for den periode af det pågældende selskabs indkomstår, som er forløbet. De skattemæssige værdier og valg af periodiseringsprincipper m.v., der er lagt til</p>	<p><b>5.</b> Den i § 1, nr. 16, foreslåede § 31, stk. 3, affattes således:</p> <p>”<i>Stk. 3.</i> Hvis der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele året, medregnes indkomsten i den del af indkomståret, hvor der har været koncernforbindelse, jf. § 31 C, ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten. Skattemæssige afskrivninger kan maksimalt foretages i forhold til, hvor stor en del indkomstperioden udgør i forhold til et kalenderår. På det tidspunkt, hvor koncernforbindelse etableres eller ophører, jf. § 31 C, foretages en indkomstopgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler for den periode af det pågældende selskabs indkomstår, der er forløbet, som om perioden udgør et helt indkomstår. De skattemæssige værdier og valg af perio-</p>

	<p>grund ved indkomstopgørelsen på dette tidspunkt, anvendes ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret.</p>	<p>diseringsprincipper m.v., der er lagt til grund ved indkomstopgørelsen på dette tidspunkt, anvendes ved indkomstopgørelsen for den resterende del af indkomståret. 1.-4. pkt. gælder, uanset om det pågældende selskab i forbindelse med eller efter koncernforbindelsens ophør eller etablering deltager i en omstrukturering, der gennemføres med skattemæssig virkning tilbage til et tidspunkt før koncernforbindelsens ophør henholdsvis etablering.”</p>
	<p><i>Stk. 4.</i> Ved national sambeskatning udpeges det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab i sambeskatningen. Findes der ikke et dansk skattepligtigt øverste moderselskab, men flere sideordnede dansk skattepligtige søsterselskaber, udpeges et af søsterselskaberne, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab. I så fald hæfter de dansk skattepligtige søsterselskaber solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret. Såfremt administrationsselskabet ikke længere indgår i koncernen eller såfremt et andet selskab bliver øverste danske moderselskab, skal der udpeges et nyt administrationsselskab. Administrationsselskabets rettigheder og forpligtelser overføres til det nye administrationsselskab. Det tidligere administrationsselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationsselskab. Betaling som nævnt i 6. pkt. har ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren. Den samlede indkomstskat vedrørende indkomståret for de sambeskattede selskaber påhviler administrationsselskabet. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Tilsvarende tilkommer</p>	<p><b>6.</b> Den under <i>nr. 16</i> foreslåede § <i>31, stk. 4</i>, affattes således:</p> <p>”<i>Stk. 4.</i> Ved national sambeskatning udpeges det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab i sambeskatningen. Findes der ikke et dansk skattepligtigt øverste moderselskab, men flere sideordnede dansk skattepligtige søsterselskaber, udpeges et af søsterselskaberne, der deltager i sambeskatningen, som administrationsselskab. Såfremt administrationsselskabet ikke længere indgår i koncernen eller såfremt et andet selskab bliver øverste danske moderselskab, skal der udpeges et nyt administrationsselskab. Administrationsselskabets rettigheder og forpligtelser overføres til det nye administrationsselskab. Det tidligere administrationsselskab skal forpligte sig til betaling af et beløb svarende til de forpligtelser, der overføres til det nye administrationsselskab. Betaling som nævnt i 5. pkt. har ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren. Administrationsselskabet forestår indbetalingen af den samlede indkomstskat. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Skattemyndigheden kan med frigørende virkning udbetale overskydende skat og godtgørelse til administrationsselskabet. Hvert enkelt sambeskattet selskab hæfter kun for den del af indkomstskatten, acontoskatten,</p>

	<p>overskydende skat og godtgørelse administrationsselskabet. Hvert enkelt sambeskattet selskab hæfter for den del af skatten, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til selskabet.</p>	<p>restskatten samt tillæg og renter, der vedrører den del af indkomsten, som fordeles til selskabet. Når administrationsselskabet modtager betaling efter stk. 6 til betaling af indkomsts-katten m.v., overtager administrationsselskabet hæftelsen herfor.”</p>
		<p><b>7.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 indsættes som nyt stykke:</p> <p>”Stk. 7. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan et sambeskattet selskab vælge at se bort fra underskud, herunder underskud overført fra tidligere indkomstår. Der kan ses bort fra underskud, der svarer til den skattepligtige indkomst i et sambeskattet fast driftssted i Danmark eller et sambeskattet datterselskab i Danmark, når det faste driftssteds henholdsvis datterselskabets indkomst medregnes ved indkomstopgørelsen i udlandet. Det er en betingelse, at den pågældende stats lempelse for den danske beskatning svarer til lempelsesmetoden i ligningslovens § 33. Det beløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i ligningslovens § 15. Hvis der ses bort fra et mindre beløb end de samlede underskud, fordeles beløbet forholdsmæssigt på de enkelte underskudsgivende kilder.”</p>
	<p><i>Stk. 2.</i> Underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder for indkomstperioder forud for sambeskatningens indtræden kan ikke fradrages i senere overskud. Udgifter i udenlandske selskaber afholdt før sambeskatningen kan kun fradrages i den skattepligtige indkomst, hvis der på afholdelsestidspunktet var fradragsret for disse udgifter i medfør af § 2. Fradrag for koncernbidrag efter udenlandske regler foretages tilsvarende af udenlandske sambeskattede selskaber ved den danske indkomstopgø-</p>	<p><b>8.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 A, <i>stk. 2</i>, indsættes efter 2. pkt.: ”Ved afbrydelse af international sambeskatning kan underskud i udenlandske selskaber og faste driftssteder ikke fremføres til modregning i senere indkomstår.”</p>

	<p>relse, såfremt koncernbidraget ligeledes medregnes ved den danske indkomstopgørelse af et selskab, som er sambeskattet med førstnævnte selskab.</p>	
	<p><i>Stk. 3.</i> Valg af international sambeskatning foretages senest i forbindelse med rettidig indgivelse af selvangivelse for det første indkomstår, hvor international sambeskatning vælges. Hvis valget ikke angives, eller selvangivelsen ikke indgives rettidigt, anses international sambeskatning for fravalgt. Valg af international sambeskatning er bindende for moderselskabet i en periode på 10 år, jf. dog 6.-7. pkt. Ved udløbet af denne periode kan international sambeskatning tilsvarende vælges for en ny 10-års periode. Bindingsperioden for det ultimative moderselskab forbliver den samme, selvom kredsen af koncernforbundne selskaber udvides eller mindskes. Det ultimative moderselskab kan vælge at afbryde bindingsperioden med fuld genbeskatning til følge, jf. stk. 11. Afbrydelsen skal meddeles senest i forbindelse med rettidig selvangivelse for det indkomstår, hvor den internationale sambeskatning ønskes afbrudt. Såfremt det ultimative moderselskab bliver datterselskab af et andet ultimativt moderselskab, anses bindingsperioden for det førstnævnte moderselskab (det opkøbte moderselskab) og dets datterselskaber for afbrudt med fuld genbeskatning til følge, jf. stk. 11, medmindre det opkøbte moderselskab og dets datterselskaber indtræder i en eventuel bindingsperiode for det nye ultimative moderselskab. Såfremt den samme aktionærkreds, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, fortsat direkte eller indirekte råder over mere end halvdelen af stemmerettighederne i det opkøbte moderselskab, anvendes bindingsperioden for det moderselskab, som senest valgte internatio-</p>	

	<p>nal sambeskatning. Uanset 9. pkt. anvendes bindingsperioden for det opkøbte moderselskab uændret, såfremt det nye ultimative moderselskab er nystiftet. Ved spaltning af det ultimative moderselskab anses bindingsperioden for det eller de modtagende selskaber at være den samme som for det ultimative moderselskab, som spaltes. Ved fusion mellem selskaber, som er ultimative moderselskaber i hver sin koncern, anses international sambeskatning for valgt, hvis den koncern med den største konsoliderede egenkapital, har valgt international sambeskatning. I så fald skal bindingsperioden for det ultimative moderselskab i denne koncern anvendes. I modsat fald afbrydes bindingsperioden og der udløses fuld genbeskatning, jf. stk. 11.</p>	<p><b>9.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 A, stk. 3, ophæves 11. pkt. og i stedet indsættes:</p> <p>”Ved spaltning af det ultimative moderselskab anses bindingsperioden for afbrudt og der udløses fuld genbeskatning efter stk. 11.”</p>
	<p><i>Stk. 4.</i> Ved international sambeskatning er det ultimative moderselskab administrationsselskabet. Såfremt det ultimative moderselskab ikke er skattepligtigt efter §§ 1 eller 2 eller ikke deltager i sambeskatningen, skal der udpeges et administrationsselskab, som er omfattet af § 31, stk. 1. Udpegningen sker efter samme kriterier som i § 31, stk. 4. Selvom der udpeges et administrationsselskab, hæfter det ultimative moderselskab solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret. Den udskudte beskatning ved udnyttelse af underskud i udlandet skal indregnes separat som en udskudt skatteforpligtelse i administrationsselskabets årsregnskab.</p>	<p><b>10.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 A, stk. 4, ophæves 4. pkt. og i stedet indsættes:</p> <p>”Administrationsselskabet og det ultimative moderselskab hæfter solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret samt eventuel genbeskatningsforpligtigelse. Hæftelsen omfatter ikke indkomstskat m.v. af indkomst, der ville indgå i sambeskatningsindkomsten efter § 31, hvis der ikke var valgt international sambeskatning.”</p>
	<p><i>Stk. 10.</i> Hvis en sambeskatning med et udenlandsk selskab mv. eller et fast driftssted af et dansk selskab mv. ophører som følge af, at international sambeskatning ikke vælges ved bindingsperiodens udløb, forhøjes administrationssel-</p>	<p><b>11.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 A, stk. 10, 1. pkt., og stk. 11, ændres ”for det sidste indkomståret under sambeskatningen” til: ”for det indkomståret, hvor sambeskatningen ophører,”</p>

skabets indkomst for det sidste indkomstår under sambeskatningen med et beløb svarende til den fortjeneste, som det udenlandske selskab eller det faste driftssted ville have opnået ved ophør af virksomheden og salg til handelsværdi af aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet henholdsvis det faste driftssted ved ophøret (ordinær genbeskatning), jf. dog stk. 12. Administrationselskabets indkomst kan maksimalt forhøjes med et beløb svarende til genbeskatningssaldoen divideret med den i § 17, stk. 1, nævnte procent i indkomståret for den ordinære genbeskatning. Genbeskatningssaldoen opgøres pr. land som et beløb svarende til skatteværdien af de underskud, som de udenlandske selskaber eller faste driftssteder i det pågældende land samlet har haft i sambeskatningsperioderne, som er fradraget i indkomst hos andre selskaber eller faste driftssteder, og som ikke modsvares af skatteværdien af senere års overskud fratrukket eventuel creditlempelse samt skatteværdien af eventuel genbeskatning efter 5. pkt. Skatteværdien i 3. pkt. beregnes med den i § 17, stk. 1, nævnte procent for det indkomstår, hvor underskuddene er udnyttet henholdsvis hvor overskuddene eller genbeskatningsindkomsten er beskattet. 1.-4. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvis et udenlandsk selskab mv. eller et dansk selskab mv. med et fast driftssted i udlandet ikke længere indgår i koncernen. 5. pkt. finder ikke anvendelse, hvis selskabet ophører og aktiverne og passiverne ved fusion eller spaltning indskydes i et selskab, som indgår i sambeskatningen.

*Stk. 11.* Hvis den internationale sambeskatning afbrydes inden bindingsperiodens udløb, forhøjes indkomsten i administrationselskabet for det sidste indkomstår under sambeskatningen med et beløb svarende til alle eksisterende



	genbeskatningssaldi divideret med den i § 17, stk. 1, nævnte procent plus genbeskatningssaldi efter ligningslovens § 33 D (fuld genbeskatning).	
	<p><b>§ 31 B.</b> Ligningsrådet fastsætter, hvorledes der skal gås frem ved indtræden og udtræden af sambeskatning. Ligningsrådet fastsætter, hvilke oplysninger af betydning for skatteansættelsen eller skatteberegningen selvangivelsen skal indeholde udover de i stk. 2 nævnte, og hvilke oplysninger der skal fremlægges på anmodning. Ligningsrådet kan fastsætte regler for administrationselskabets oplysnings- og dokumentationspligt efter skattekontrollovens § 3 B vedrørende kontrollerede transaktioner mellem sambeskattede selskaber.</p>	<p><b>12.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 B, <i>stk. 1</i>, indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Ligningsrådet kan fastsætte særlige regler for omregning af årets resultat fra fremmed valuta til danske kroner ved påbegyndelse af international sambeskatning. Ligningsrådet kan tillade, at omlægning af indkomstår ved etablering af koncernforbindelsen sker på anden måde end foreskrevet i § 10, stk. 5, hvis administrative hensyn til selskaberne taler herfor, og der ikke opnås særlige skattemæssige fordele herved.”</p>
	5) besidder kapitalandele i et andet selskab (datterselskab) og udøver en bestemmende indflydelse over dennes driftsmæssige og finansielle ledelse.	<p><b>13.</b> I den under <i>nr. 16</i> foreslåede § 31 C, <i>stk. 2, nr. 5</i>, ændres ”dennes” til: ”dettes”.</p>
<p><b>§ 32.</b> --- <i>Stk. 2.</i> Ligningsrådet kan tillade, at et datterselskab med koncession til at udøve forsikrings- eller bankvirksomhed og underlagt offentligt tilsyn ikke skal være omfattet af stk. 1, hvis den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder i det land, hvor datterselskabet er hjemmehørende, den væsentligste del af indkomsten kommer fra virksomhed med kunder, som ikke er koncernforbundne med datterselskabet, jf. ligningslovens § 2, stk. 2, og datterselskabets kapitalgrundlag ikke overstiger, hvad driften af forsikrings- eller bankvirksomheden tilsiger. Det er en betingelse, at beskatningen af udbyttet fra datterselskabet til moderselskabet vil skulle frafaldes eller nedsættes efter bestemmelserne i direktiv 90/435/EØF eller efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Færøerne, Grønland eller den</p>		<p><b>14.</b> Efter nr. 16 indsættes som nyt nummer: ”<b>02.</b> I § 32, stk. 2, indsættes to steder efter ”forsikrings-”: ”, realkredit-”.</p>

<p>stat, hvor datterselskabet er hjemmehørende. Ligningsrådet fastsætter vilkår for tilladelsen, som ikke kan overstige 10 indkomstår.</p>		
<p><i>Stk. 7.</i> Hvis der opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven fremkommer et fradragsberettiget tab ved afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1, eller ved afståelse af en skovbrugsejendom, jf. vurderingslovens § 33, stk. 7, modregnes summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 6 i tabet på ejendommen, i det omfang summen kan rummes i tabet på ejendommen. Skatteværdien, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen efter reglerne i 1. pkt., anses for indbetalt acontoskat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen realiseres, jf. stk. 8 og 9.</p>		<p><b>14.</b> Efter § 1 indsættes som ny paragraf:</p> <p style="text-align: center;"><b>”§ 01</b></p> <p>I lov nr. 1386 af 20. december 2004 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (kvoter og betalingsrettigheder), foretages følgende ændring:</p> <p><b>01.</b> I den ved § 1, nr. 2, indsatte § 40 C, ændres i <i>stk. 7, 2. pkt.</i>, ”30 pct.” til: ”28 pct.”.</p>
<p><b>§ 13e.</b> ---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Ved andelsforeningens afståelse af aktien på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år efter det indskydende selskabs mv. erhvervelse af aktien, er en fortjeneste skattepligtig for andelsforeningen. Tab kan fradrages i samme eller efterfølgende indkomstårs fortjenester efter 1. pkt. Tab herudover kan ikke fradrages. Ved opgørelse af fortjeneste eller tab anvendes aktiens værdi på fusionstidspunktet som afståelsessum. De opgjorte tab og fortjenester ganges med 2,3, hvis andelsforeningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.</p>		<p style="text-align: center;"><b>Til § 2</b></p> <p><b>16.</b> Efter <i>nr. 3</i> indsættes som nyt nummer: ”<b>01.</b> I § 13 e, <i>stk. 2</i>, ændres ”2,3” til: ”2,0”.”</p>
<p><b>§ 5.</b> Datoen for den i forbindelse med fusionen udarbejdede åbningsstatus for det modtagende selskab anses i skattemæssig hen-</p>		<p style="text-align: center;"><b>Til § 6</b></p> <p><b>17.</b> Før <i>nr. 1</i> indsættes som nyt nummer:</p>

<p>seende for fusionsdato. Det er en betingelse for anvendelsen af reglerne i denne lov, at fusionsdatoen er sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår.</p>		<p><b>”01. I § 5 indsættes efter 2. pkt.:</b>  <b>”Skal indkomsten i et af de i fusionen deltagende selskaber opgøres efter reglerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 3, som følge af at koncernforbindelsen, jf. selskabsskattelovens § 31 C, er ophørt eller etableret inden eller i forbindelse med fusionen, anvendes tidspunktet for ophøret henholdsvis etableringen af koncernforbindelsen uanset 1. og 2. pkt. som skattemæssig fusionsdato for det pågældende selskab. I tilfælde omfattet af 3. pkt. kræves ikke, at de fusionerende selskaber har samme skattemæssige fusionsdato.”</b>”</p>
	<p><b>2. § 4, stk. 3 og 4, affattes således:</b>  <b>”Stk. 3. Selskabet udgår af sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31 og 31 A fra og med det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges.</b>  <b>Stk. 4. Når selskaber er sambeskattede forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter administrationsselskabet i sambeskatningen også for skatter af et af selskabernes konkursindkomst.”</b></p>	<p><b>Til § 8</b>  <b>18. Den under nr. 2 foreslåede § 4, stk. 4, affattes således:</b>  <b>”Stk. 4. Når selskaber er sambeskattede forud for det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges, hæfter det ultimative moderselskab og administrationsselskabet i den internationale sambeskatning tillige for skatter af et af selskabernes konkursindkomst, når skatterne inden dekretet ville have været omfattet af hæftelsen i selskabsskattelovens § 31 A, stk. 4.”</b></p>
	<p><b>Stk. 3. § 1, nr. 3, 5-6, 9 og 12-18, § 8, § 9, nr. 1-2 og 5-6, og §§ 10-12 har virkning fra og med indkomstår, der påbegyndes den 15. december 2004 eller senere. Stk. 2, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Uanset 1. pkt. finder selskabsskattelovens § 8, stk. 4, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, anvendelse på aktiver og passiver, der overføres den 2. marts 2005 eller senere. Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 8, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse på overførsler den 2. marts 2005 eller senere, selvom selskabet som følge af 1. pkt. ikke er omfattet af reglerne om international sambeskatning på overførelstidspunktet. Såfremt et</b></p>	<p><b>Til § 14</b>  <b>19. I stk. 3 affattes 1. pkt. således:</b>  <b>”§ 1, nr. 3, 5, 01, 6, 9 og 12-16, 02, 17-18, § 6, nr. 01, § 8, § 9, nr. 1-2 og 5-6, og §§ 10-12 har virkning fra og med indkomstår, der påbegyndes den 15. december 2004 eller senere.”</b>  <b>20. I stk. 3 indsættes efter 5. pkt. som nyt punktum:</b>  <b>”Uanset 1. pkt. kan uudnyttede underskud i den afsluttende regnskabsperiode samt uudnyttede underskud fra tidligere år under sambeskatningen i et sambeskattet datterselskab, der er likvideret inden den 2. marts 2005, fremføres</b></p>

	<p>overførelstidspunktet. Såfremt et selskab eller en forening m.v. indgår i en koncern efter selskabsskattelovens § 31 C, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 16, men ikke anses for at være et koncernforbundet selskab efter kursgevinstlovens § 4, stk. 2, kan dette selskab mv. holdes uden for sambeskatningen i det første indkomstår, der er påbegyndt efter 15. december 2004, hvis indkomståret er påbegyndt inden 2. marts 2005.</p>	<p>til fradrag efter de almindelige regler herom.”</p>
	<p><i>Stk. 5.</i> § 1, nr. 10, § 3, § 4, § 7, nr. 1 og 2, og § 13 har virkning fra og med indkomståret 2005.</p>	<p><b>21.</b> <i>Stk. 5</i> affattes således: ”<i>Stk. 5.</i> § 1, nr. 10, § 01, § 2, nr. 01, § 3, § 4, § 7, nr. 1 og 2 og § 13 har virkning fra og med indkomståret 2005.”.</p>
	<p><i>Stk. 6.</i> § 5, nr. 2, har virkning for udbytte, der vedtages udloddet eller besluttet den 2. marts 2005 eller senere.</p>	<p><b>22.</b> I <i>stk. 6</i> indsættes som <i>2. pkt.</i>: ”§ 6, nr. 1 har virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2005 eller senere.”</p>
	<p><i>Stk. 8.</i> Ophører en sambeskatning tilladt efter den hidtidige affattelse af selskabsskattelovens § 31 med et udenlandsk datterselskab i det førstkommande indkomstår, der påbegyndes den 15. december 2004 eller senere, forhøjes moderselskabets indkomst med overskud i det udenlandske datterselskab i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo. Ved medregningen af overskud i efterfølgende indkomstår opgøres indkomsten i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler med de undtagelser, der inden denne lov fandtes for sambeskattede selskaber. Indgår flere selskaber fra samme land, opgøres disse selskabers indkomst samlet. Underskud i efterfølgende indkomstår kan uanset ligningslovens § 15 ikke fremføres. Skat betalt til fremmed stat, Grønland eller Færøerne samt danske skatter opkrævet efter selskabsskattelovens § 2 kan fradrages i den danske skat efter ligningslovens § 33, stk. 5, jf. lov-</p>	<p><b>23.</b> I <i>stk. 8</i> indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum: ”Såfremt et andet datterselskab opfylder betingelserne for at have deltaget i sambeskatningen efter de hidtidige regler, finder reglerne i ligningslovens § 33 E, jf. lovbekendtgørelse nr. 995 af 7. oktober 2004, om videreførelse af genbeskatningssaldoen i dette andet datterselskab tilsvarende anvendelse, således at moderselskabet i givet fald genbeskattes af overskud i dette andet datterselskab.”</p>

	<p>bekendtgørelse nr. 955 af 7. oktober 2004. Skatteværdien af nettooverskud efter creditlempelse fordeles forholdsmæssigt mellem de overskudsgivende selskaber. Genbeskatningssaldoen opgøres pr. selskab som et beløb svarende til den i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, nævnte procent af de genbeskatningspligtige underskud på tidspunktet for sambeskatningsophøret. Genbeskatningssaldoen nedbringes med skatteværdien af senere års overskud fratrukket creditlempelsen. Selvangivelsen skal indeholde opgørelse for genbeskatningssaldi. Selvangivne saldi udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af denne. Dispositioner, som ville udløse genbeskatning efter reglerne i ligningslovens § 33 E, jf. lovbekendtgørelse nr. 955 af 7. oktober 2004, udløser fortsat genbeskatning, indtil genbeskatningssaldiene er udlignet. Ved genbeskatningen, bortset fra genbeskatning efter § 33 E, stk. 3, medregnes en indkomst svarende til genbeskatningssaldoen divideret med den i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, nævnte procent, der gælder for det indkomstår, hvor genbeskatningen sker. For så vidt angår underskud, der er fradraget i andre selskabers skattepligtige indkomst for indkomståret 1992 og senere indkomstår, som er påbegyndt den 6. december 1995 eller tidligere, finder § 33 E, som indsat ved lov nr. 219 af 3. april 1992 og som ændret ved § 3 i lov nr. 312 af 17. maj 1995, fortsat anvendelse. For transaktioner, som udløser genbeskatning vedrørende underskud, der er fradraget i andre selskabers skattepligtige indkomst i indkomstår påbegyndt den 6. december 1995 eller tidligere, kan selskabet vælge at anvende § 33 E som affattet ved § 2, nr. 12, i lov nr. 487 af 12. juni 1996.</p>	<p><b>24.</b> I <i>stk. 8</i> ændres ”Selvangivelsen skal indeholde opgørelse for genbeskatningssaldi.” til: ”Selvangivelsen skal indeholde opgørelse af genbeskatningssaldi.”</p>
	<p><i>Stk. 9.</i> Ophører et fast driftssted skattepligtigt som følge af denne lovs § 1, nr. 5, forhøjes selskabets ind-</p>	<p><b>25.</b> I <i>stk. 9</i> ophæves <i>1. pkt.</i> og i stedet indsættes:</p>

	<p>komst med overskud i det faste driftssted i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo. Genbeskatningssaldoen for faste driftssteder, hvor der lempes efter creditprincippet, opgøres som et beløb svarende til den i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, nævnte procent af de genbeskatningspligtige underskud på tidspunktet for skattepligtens ophør. Genbeskatningssaldoen i 2. pkt. nedbringes med skatteværdien af senere års overskud fratrukket eventuel creditlempelse samt skatteværdien af eventuel genbeskatning efter 7.-8. pkt. Indgår flere faste driftssteder fra samme land, opgøres disse faste driftssteders saldi samlet. Selvangivelsen skal indeholde opgørelse af genbeskatningssaldi. Selvangivne saldi udgør efter foretagelsen af en skatteansættelse en del af denne. Genbeskatningsreglerne i ligningslovens § 33 D, jf. lovbekendtgørelse nr. 955 af 7. oktober 2004, finder fortsat anvendelse, indtil genbeskatningssaldiene er udlignet. For så vidt angår underskud, der er fra draget for indkomståret 1992 og senere indkomstår, som er påbegyndt den 6. december 1995 eller tidligere, finder § 33 D, som indsat ved lov nr. 219 af 3. april 1992 og som ændret ved § 3 i lov nr. 312 af 17. maj 1995, fortsat anvendelse.</p>	<p>”Ophører et fast driftssteds skattepligt som følge af denne lovs § 1, nr. 5, kan underskud i det faste driftssted opstået før skattepligtens ophør ikke fremføres. Selskabets indkomst forhøjes med overskud i det faste driftssted i efterfølgende indkomstår, så længe der er en genbeskatningssaldo.”</p> <p><b>26.</b> I <i>stk. 9</i> ændres ”2. pkt.” til: ”3. pkt.” og ”7.-8. pkt.” til: ”8.-9. pkt.”</p>
--	--	---