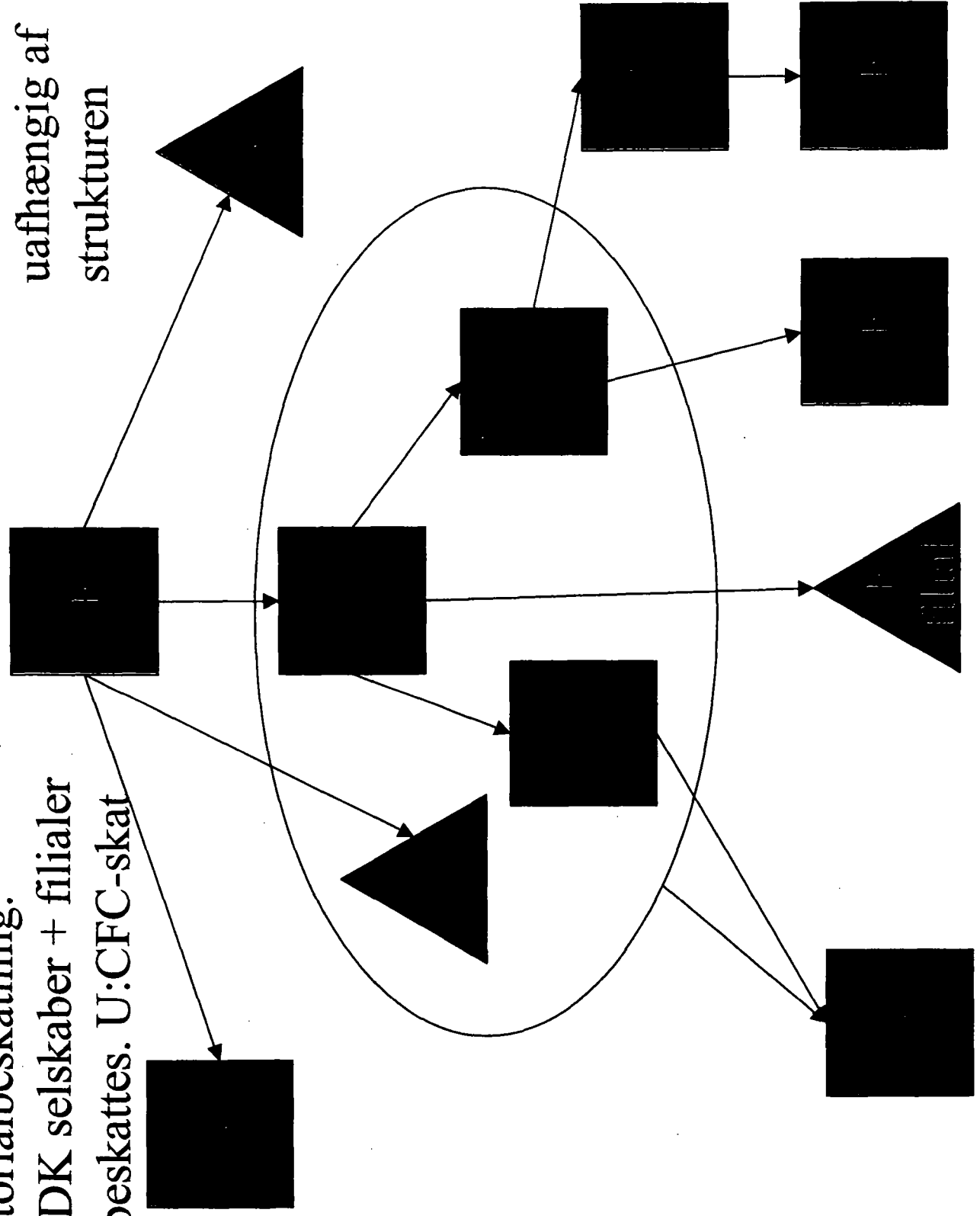


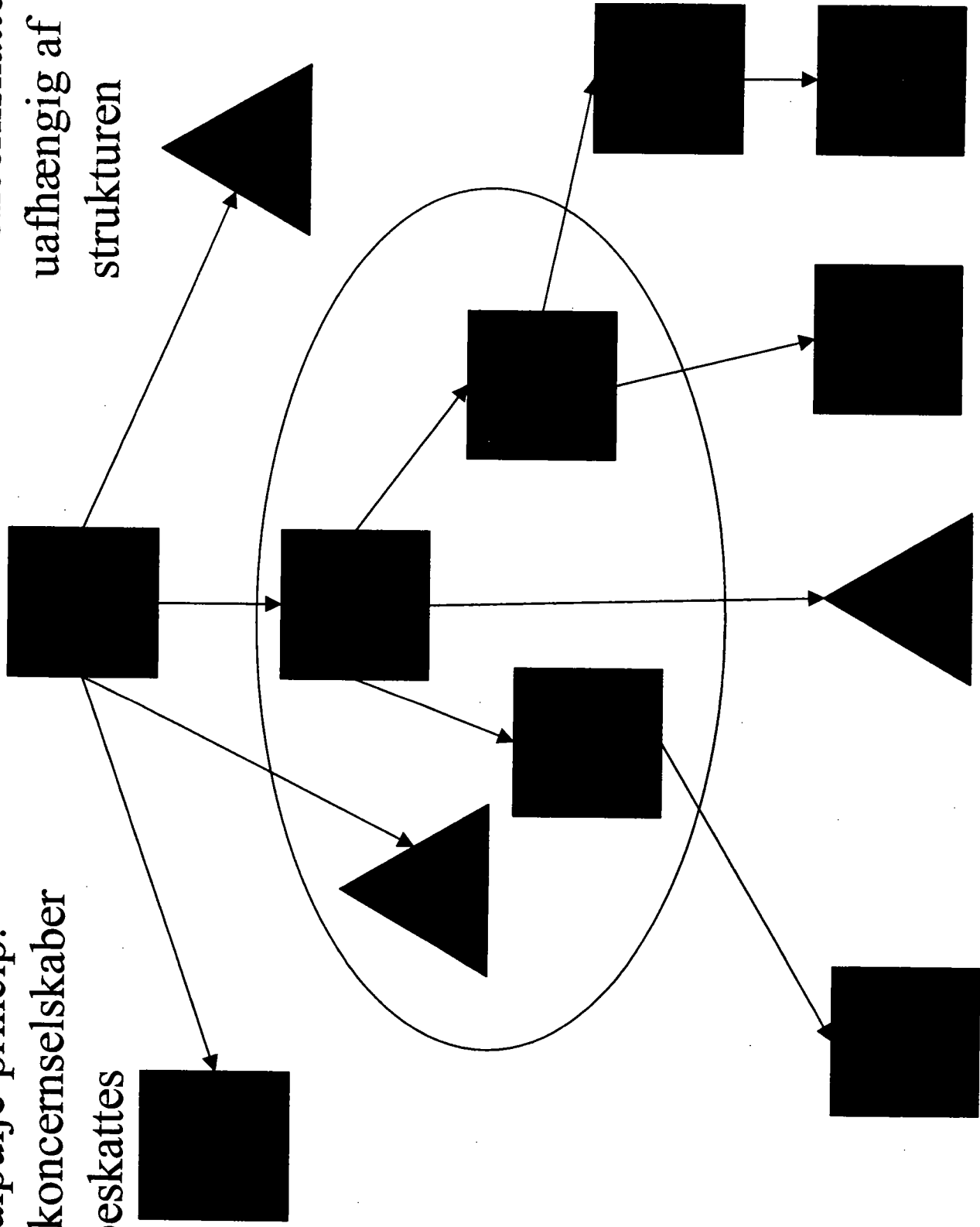
Territorialbeskatning.  
Alle DK selskaber + filialer  
Sambeskattes. U:CFC-skat

Koncernskatten  
uafhængig af  
strukturen



Globalpulje-princip.  
Alle koncernselskaber  
sambeskattes

Koncernskatten  
uafhængig af  
strukturen



# Koncerndefinition

- Som regnskabsretlige regler, der allerede anvendes for mellemstore og store virksomheder (ÅRL, EU, IAS: konsoliderede regnskaber - uafhængig af struktur)
- Det ultimative Moderselskab besidder eller kontrollerer direkte eller indirekte flertallet af stemmer i samtlige datterselskaber (koncernforbundne selskaber.) Ejerandelen er ligegyldig.

# National og international sambeskatning

- DK: Alle danske koncernforbundne danske virksomheder skal sambeskattes (Altid fordel).
- International: Det ultimative moderselskab kan vælge at inddrage samtlige koncern-selskaber under sambeskatning (koncernens samlede skatteevne tages i betragtning – ikke kun koncernens danske skatteevne. Fordel hvis den samlede indkomst er lavere end den danske indkomst).

# Sambeskatningsindkomsten

- Opgøres som summen af de enkelte selskabers indkomst opgjort særskilt (altid med 100 pct. som hidtil – uanset ejerandel).
- Altid ret til fremførsel af særunderskud før opgørelse af sambeskatningsindkomsten.
- Kun summen af indkomst opgjort for den periode, hvor koncernforbindelsen er intakt
- Forholdsmæssige afskrivninger og tvangsomlægning af skattemæssig regnskabsperiode svarende til administrations-selskabets skattemæssige regnskabsperiode.
- Exitskat ved overførsel af aktiver ud af DK

# Udnyttelse af danske underskud.

- Underskud fra et dansk selskab bortfalder, når det modregnes i positiv sambeskatnings-indkomst.
- Overskudsselskabet "betaler" underskuds-selskabet et beløb svarende til skatteværdien af underskuddet=skattebesparelsen ved sambeskatningen.
- Neutralt for kreditorer og mindretalsaktionærer i underskudsselskabet.

# Udnyttelse af udenlandske underskud

- Udenlandske selskabers underskud efter udenlandske regler bortfalder ikke, og kreditorers og minoritetsaktionærers interesser berøres ikke af samskatningen.
- Overskudsselskabet betaler skattefordelen (skatteværdien) af det udenlandske underskud til administrationselskabet.
- Når det udenlandske selskab giver overskud eller udtræder af koncernen betaler administrations-selskabet skattefordelen tilbage til staten (genbeskatning).



# Hvorledes sker genbeskatning?(I)

- Genbeskatningen omlægges til skatteværdi (den opnåede effektive opnåede skattecredit=genbeskatningssaldoen).
- Genbeskatningssaldoen opgøres pr. land.
- Genbeskatningssaldoen nedbringes ved den effektive danske skat, der udløses af skattepligtigt overskud i det pågældende land efter nedslag for udenlandske skatter.

# Hvorledes sker genbeskatning? II

- Der sker ikke genbeskatning ved koncernterne omstruktureringer.
- Ved frasalg af udenlandske datterselskaber i et land med negativ saldo genbeskattes med skatteværdien af fortjenesten opgjort som ved salg af selskabets aktiver og passiver (ordinær genbeskatning). Tilsvarende gælder ved ophør af sambeskatning efter bindingsperiodens udløb (10 år)
- Ved afbrud af sambeskatning inden bindingsperiodens udløb (frivilligt eller ufrivilligt) tilbagebetales al opnåede skattefordele (fuld genbeskatning).

# Administrationselskabet

- Det øverste danske moderselskab står for den praktiske håndtering af al dansk indkomstskat (inklusive genbeskatning) vedr. de sambeskattede selskaber.
- DK samb.:kun administrationsselskabet hæfter for hele skatten.
- Int. Samb. Det ultimative moderselskab hæfter tillige
- Administrationselskabet skal i årsregnskabet afsætte genbeskatningsforpligtelsen som udskudt skat.

# Nedsættelsen af skattesatser

- Beskatningsprocenten af selskaber nedsættes fra 30 til 28 pct.
- Beskatningsprocenten for opsparet overskud i virksomhedsordningen nedsættes fra 30 til 28 pct.
- Nedsættelsen af skatten og indførelse af globalpuljeprincip følges som udgangspunkt: indkomståret 2005.

# Overgangsregler

- Fravalg af global-puljeprincip: genbeskatning som hidtil, men omregnet til skatteværdi. Ingen overførsel af nye udenlandske underskud.
- Tilvalg af globalpuljeprincip: henstand i 3 år med merskatten som følge af nye udl. selskaber, aftrappes, forrentes.