

SD-CIRKULÆRE

Dato	4. maj 1981	Ar-nr.	1981-13
J.nr.	0. 53.306	Side nr.	1 af 3 sider
Afdeling	Ligning	Kontor	Selskab
			Bilag

Emne: Sambeskatning af selskaber

Ligningsrådet har vedtaget at ændre anvisningen vedrørende sambeskatning af selskaber for så vidt angår betingelse F og vilkårene 3, 4 og 5. Anvisningen har herefter følgende ordlyd:

"Sambeskatning af selskaber

I henhold til selskabsskattelovens § 31 kan det tillades, at to eller flere aktieselskaber sambeskattes. Tilsvarende regler gælder for de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, nævnte selskaber og for de i § 1, stk. 1, nr. 2 a, nævnte sparekasser.

Ansøgning om sambeskatning skal indsendes til det amtsskatteinspektorat, hvorunder moderselskabet har hjemsted. For selskaber med hjemsted i Københavns og Frederiksberg kommuner indsendes ansøgningen dog til henholdsvis direktoratet for Københavns skatte- og registerforvaltning og Frederiksberg skattedirektorat.

Sambeskatning kræver følgende betingelser opfyldt:

- A. Selskaberne skal have samme regnskabsår.
- B. Samtlige aktier eller anparter i datterselskaberne skal ejes af moderselskaber eller af et eller flere af de datterselskaber, der inddrages under sambeskatningen, eller af disse selskaber i forening.

Er et eller flere af datterselskaberne hjemmehørende i udlandet, kan tilladelse meddeles, såfremt de danske aktieselskaber, der inddrages under sambeskatningen, ejer hele den del af de udenlandske datterselskabers aktiekapital, som efter lovgivningen i det pågældende land kan ejes af selskaber her i landet.

Ejerforholdet skal have bestået i hele moderselskabets indkomstår, bortset fra tilfælde hvor moderselskabet ejer aktierne eller anparterne fra datterselskabets stiftelse, eller hvor moderselskabet ejer aktierne eller anparterne indtil datterselskabets likvidation.

- C. Krav om branchefællesskab skal ikke stilles, men det må dog forudsættes, at selskaber, der ønskes sambeskattet, naturligt falder ind under en koncerns område.
- D. Hvis selskaberne er medlemmer af en koncern, kræves alle koncernens selskaber sambeskattet, for så vidt de opfylder betingelserne. Når rimelige grunde taler derfor, kan det dog tillades, at et eller flere af selskaberne særbeskattes.

E. Sambeskatning tillades ikke med tilbagevirkende kraft, og ansøgning om sambeskatning fra et givet skatteår skal indgives senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det pågældende skatteår.

Under sambeskatningen - og ved dennes ophør - er de sambeskattede selskaber undergivet de til enhver tid gældende vilkår, der for tiden er følgende:

1. Der skal hvert år i regnskab eller særligt bilag til selvangivelsen afgives oplysning om moderselskabets aktiebesiddelse i datterselskabet.
2. Eventuelle nye selskaber inden for koncernen vil - for så vidt de opfylder betingelserne - være at sambeskatte med moderselskabet, medmindre der er opnået tilladelse til særbeskatning i hvert enkelt tilfælde. Meddelelse om sådanne nye selskabers inddragelse under sambeskatningen skal indsendes til bevillingsmyndigheden senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det pågældende skatteår.
3. Udbytte fra et i udlandet hjemmehørende datterselskab, der er omfattet af sambeskatningen, fradrages ved opgørelsen af moderselskabets indkomstopgørelse, i det omfang udbyttet kan indeholdes i datterselskabets skattepligtige driftsoverskud - opgjort efter danske regler - med tillæg af skattepligtig særlig indkomst i det regnskabsår, for hvilket udbyttet er deklareret. Kan udbyttefradrag herefter ikke foretages, kan der indrømmes moderselskabet lempelse efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 3, samt eventuelt i henhold til gældende konvention vedrørende betalt udbytteskat. Fradrag af udbytte kan ikke ske for det første år under sambeskatningen, idet der for dette år indrømmes moderselskabet lempelse for udbytte fra datterselskaber efter bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 3.
4. Hvis der ved sambeskatningens begyndelse foreligger underskud fra tidligere år i et af selskaberne, kan dette alene bringes til fradrag i medfør af ligningslovens § 15 i overskud indtjent i det samme selskab.
- 5 a Investeringsfondshenlæggelse fradrages ved indkomstopgørelsen for det selskab, på grundlag af hvis indkomst den er beregnet, og kan alene anvendes til forlods afskrivning på aktiver, som er anskaffet af dette selskab. Kun selskaber, der er hjemmehørende her i landet, kan anvende reglerne om investeringsfond.
- 5 b Reglerne i afskrivningslovens afsnit IV A om forskudsafskrivning kan ikke anvendes på maskiner m.v. og bygninger, når leveringsaftale er truffet af et udenlandsk datterselskab, ligesom reglerne i afskrivningslovens § 14 ikke kan anvendes på kontrakt om bygning af skibe, som et udenlandsk datterselskab har indgået.

- 5 c Såfremt der i et udenlandsk datterselskab ved begyndelsen af det første regnskabsår, for hvilket sambeskatning skal finde sted, har været foretaget nedskrivning på varelager, vil denne nedskrivning være at indtægtsføre ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, dog højst med det beløb, hvormed varelageret maksimalt kunne være nedskrevet efter de på opgørelsestidspunktet gældende danske regler.
6. Ønskes sambeskatningen bragt til ophør, må selskaberne give meddelelse herom til bevillingsmyndigheden senest samtidig med indgivelsen af selvangivelsen for det skatteår, i hvilket særbeskatning ønskes påbegyndt.
7. Ophører sambeskatningen ved datterselskabets likvidation, foretages der ikke afsluttende ansættelse af datterselskabet, og datterselskabets eventuelle underskud i den afsluttende regnskabsperiode kan således bringes til fradrag efter de almindelige regler herom, herunder fremføres i medfør af ligningslovens § 15.

Ved ophør af sambeskatning af andre årsager end ved likvidation af datterselskabet skal tilsvarende regler anvendes som angivet i selskabsskattelovens § 37, stk. 2, om begrænsning i adgangen til at fremføre underskud, som allerede er udnyttet i sambeskatningen."

Ovenstående anvisning har virkning fra og med skatteåret 1981/82.

Amtsskatteinspektorerne, direktoratet for Københavns skatte- og registerforvaltning og Frederiksberg skattedirektorat er af ligningsrådet bemyndiget til at afgøre ansøgninger om sambeskatning af selskaber, jf. SD-cirkulære 1977-13.

Skatteansættelsen for de sambeskattede selskaber foretages i den kommune, hvori moderselskabet har hjemsted.

Hans Westerberg

Peter Prahll