

Tjekliste

til brug ved national sambeskatning

Sådan bruger du tjeklisten: I tjeklisten kan du se, hvilke spørgsmål/forhold du bør være opmærksom på i forbindelse med den obligatorisk nationale sambeskatning. Ved hvert forhold er der henvist til SKATs Juridiske Vejledning (2015), hvor du kan læse mere om de pågældende forhold. Bemærk at der kan være konkrete forhold og problemstillinger, som ikke er indeholdt i tjeklisten. Vi anbefaler at inddrage SEGES som sparringspartner i den konkrete sag. SEL = Selskabsskatteloven.
--

Obligatorisk national sambeskatning	Læs mere i SKATs Juridiske Vejledning, afsnit:
<i>Selskaber omfattet af koncerndefinitionen i SEL § 31C skal sambeskattes. Det afgørende er, at der er "bestemmende indflydelse".</i> Hvilke selskaber skal indgå i sambeskatningen? Herunder: • Er der faste driftssteder og faste ejendomme i Danmark, som er ejet af udenlandske koncernforbundne selskaber? • Er der udenlandske selskaber med ledelsens sæde i Danmark? • Er der danske selskaber med ledelsens sæde i udlandet?	C.D.3.1.2.1
Er der bestemmende indflydelse? Herunder: • Er der særlige ejeraftaler? • Er der særlige vetoer?	C.D.3.1.2.2
Er der selskaber, der skal holdes ude af sambeskatningen? Herunder: • Koncernforbundne selskaber, der kan fradrage tab på fordringer mod selskabet? • Selskaber under konkurs?	C.D.3.1.2.3

• Ejendomsselskaber, ejet af pensionskasser m.v.?	
<i>Alle selskaber i en sambeskatning skal have samme indkomstår som moderselskab/administrationsselskabet, jf. SEL § 10, stk. 5.</i> Kræves omlægning af indkomstår ved etablering af sambeskatning? Bemærk, at skatterådet i henhold til SEL § 31B, stk. 1 kan tillade, at omlægning af indkomstår ved etablering af koncernforbindelsen sker på anden måde end foreskrevet i SEL § 10, stk. 5, hvis administrative hensyn til selskaberne taler herfor, og der ikke opnås særlige skattemæssige fordele herved.	C.D.3.1.3
Sambeskatningsindkomsten: <i>I henhold til SEL § 31, stk. 2, 1. pkt. skal sambeskattede selskaber opgøre én sambeskatningsindkomst, der består af summen af samtlige sambeskattede selskabers skattepligtige indkomst opgjort efter skattelovgivningens almindelige regler.</i> <i>Se dog også SEL § 31, stk. 2.2 pkt. omkring underskud fra fast driftssted i Danmark ejet af udenlandsk selskab.</i>	
<i>I henhold til SEL § 31, stk. 3 skal indkomsten – selvom der ikke har været koncernforbindelse med et selskab hele året – medregnes i den del af indkomståret, hvor der har været koncernforbindelse, ved opgørelsen af sambeskatningsindkomsten. Det betyder, at der skal foretages en opdeling af indkomsten i selskabet på det tidspunkt, hvor et selskab udtræder henholdsvis indtræder i en sambeskatning (delårsindkomst).</i> Er der ikke koncernforbindelse hele året? Herunder: • Opgørelse af delårsindkomst • Opgørelse af indkomsten ved omstrukturering?	C.D.3.1.4.2
<i>Reglerne omkring udnyttelse af underskud i en sambeskatning fremgår af SEL § 31, stk. 2.</i> <i>Selskaberne skal anvende egne uudnyttede underskud før der opgøres en samlet sambeskatningsindkomst.</i>	

<i>Er sambeskatningsindkomsten herefter positiv, skal underskud fra "underskudsselskaber" fordeles forholdsmæssigt mellem de overskudsgivende selskaber (for at man dermed kan opføre fordelingen af selskabsskatten).</i> <i>Er sambeskatningsindkomsten derimod negativ, fordeles underskuddet forholdsmæssigt mellem de underskudsgivende selskaber og fremføres hos det pågældende selskab til modregning for efter efterfølgende indkomstår. Hvis selskabet udtræder af sambeskatningen følger uudnyttede underskud med selskabet ud af sambeskatningen, og kan således ikke længere udnyttes af de andre selskaber i sambeskatningen.</i> Hvordan anvendes underskud i sambeskatningen? Herunder: • Underskuds rækkefølgen • Underskud fra faste driftssteder • Underskudsudnyttelse ved likvidation af datterselskab • Bortseelse fra underskud • Underskudsbegrænsning	C.D.3.1.4.3
<i>Ved sambeskatningen skal der udpeges et administrationsselskab, der blandt andet skal administrere skattefordelingen mellem selskaberne i sambeskatningen, herunder betalingen mellem selskaberne samt stå for den endelige betaling af skatten.</i> <i>Reglerne for administrationsselskabet fremgår af SEL § 31, stk. 4.</i> Hvilke opgaver har administrationsselskabet opgaver? Herunder • Betaling af indkomstkatten • Datterselskabers betalinger til administrations-selskabet • Betaling af udenlandske skatter • Betaling af acontoskatter	C.D.3.1.5.3
Hvilke oplysninger skal administrationsselskabet oplyse til SKAT i forbindelse med indsendelse af selvangivelse?	C.D.3.3.1 C.D.3.3.2
Hvilke oplysninger skal administrationsselskabet oplyse til SKAT hurtigst muligt efter forholdet indtræder?	C.D.3.3.1

Hvordan godtgør de sambeskattede selskaber for udnyttede underskud? Herunder: • Betaling for at udnytte underskud • Fordeling af skatten af den samlede sambeskatningsindkomst <i>Hvis der er selskaber i sambeskatningen, der har underskud, som udnyttes af andre selskaber, skal de selskaber, der udnytter underskuddet, betale skatteværdien af underskuddet til administrationsselskabet, som videregiver betalingen til de underskudsgivende selskaber, jf. SEL § 31, stk. 6.</i>	C.D.3.1.5.4
<i>Det fremgår af SEL § 31, stk. 7, at det er administrationsselskabet, der skal forestå indbetalingen af selskabsskatten. Dette gælder også eventuel restskat, ligesom det er administrationsselskabet, der får udbetalt eventuel overskydende skat.</i> Hvordan hæftes for skatter mv. i en sambeskatning? Herunder: • Hvad hæftes der for? • Helejede selskaber • Ikke-helejede selskaber • Udtræden af sambeskatningen • Hæftelsens ophør • Hæftelse for kildeskatte • Hæftelse ved konkurs	C.D.3.1.5.5
Skal der ske omlægning af administrationsselskabets indkomstår? Herunder: • Tilladelsessystemet, som er en undtagelse ved etablering af koncernforbindelse • Administrative hensyn til koncernen • Indkomstår kontra sambeskatningsperiode • Frist for ansøgning om omlægning	C.D.3.3.3
Hvilke overgangsregler gør sig gældende for genbeskatningen af de underskud, der er udnyttet under de tidligere gældende regler om sambeskatning med udenlandske selskaber (såkaldt "skyggesambeskatning")?	C.D.3.4

Herunder: • Opgørelse af genbeskatningssaldi • Hvornår skal genbeskatningssaldi opgøres? • Hvem skal genbeskattes? • Opgørelse af overskud i et udenlandsk datterselskab, der er omfattet af overgangsreglerne? • Hvilke andre dispositioner ud over overskud i udenlandske datterselskaber, kan udløse beskatning af genbeskatningssaldi? • Hvilke krav er der til selvangivelsen og skateregnskabet for moderselskaber med genbeskatningssaldi?	
--	--

Se også sambeskatningsbekendtgørelsen på:

<https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=164577>