

VIDEN OM

# International sambeskatning



Reglerne om international sambeskatning medfører, at danske selskaber kan vælge at medregne resultatet af udenlandske koncernselskaber, faste driftssteder og faste ejendomme opgjort efter danske skatteregler i den danske sambeskatningsindkomst.

Reglerne om international sambeskatning indebærer bl.a., at underskud i udenlandske koncernforbundne selskaber mv. kan fratrækkes i den danske skattepligtige indkomst, og der gives mulighed for danske selskaber for at opnå lempelse for udenlandske skatter betalt af de koncernforbundne selskaber.

## Globalpuljeprincippet

International sambeskatning er en udvidelse af den nationale sambeskatning og omfatter tillige alle koncernforbundne udenlandske selskaber, faste driftssteder og faste ejendomme. I henhold til det såkaldte globalpuljeprincip er det således *samtlig*e koncernforbundne udenlandske selskaber mv., der omfattes af sambeskatningen.

Reglerne om national sambeskatning gælder som udgangspunkt også ved international sambeskatning. Valget af international sambeskatning er frivilligt i modsætning til den obligatoriske nationale sambeskatning. Selskaber, som vælger international sambeskatning, skal være opmærksomme på, at valget om international sambeskatning som udgangspunkt er bindende i en periode på 10 år.

## Opgørelse af sambeskatningsindkomsten

Der skal for hvert af selskaberne, der indgår i den internationale sambeskatning, udarbejdes en dansk indkomstopgørelse opgjort efter danske skatteregler. Den skattepligtige indkomst puljes og udgør den samlede sambeskatningsindkomst. Den skat, som de udenlandske selskaber betaler i det land, hvor selskabet er hjemmehørende, fradrages helt eller delvist i den danske skat.

Udenlandske underskud, som fratrækkes i dansk indkomst, skal omregnes til en skatteværdi og føres på en såkaldt genbeskatningssaldo. Hvis der i et efterfølgende indkomstår er overskud af aktiviteten i udlandet, beskattes dette overskud i Danmark, og genbeskatningssaldoen reduceres med skatteværdien heraf. Genbeskatningssaldoen skal indregnes som en separat udskudt skatteforpligtelse i administrationsselskabets årsregnskab. Administrationsselskabet er det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen.

## 10-års bindingsperiode

Når international sambeskatning er valgt, gælder valget som udgangspunkt for en 10-årig periode. Administrationsselskabet kan vælge at udtræde af sambeskatningen efter bindingsperiodens ophør, hvorefter der sker ordinær genbeskatning, jf. nærmere herom nedenfor. Vælger administrationsselskabet at fortsætte med sambeskatningen, fortsætter sambeskatningen uændret, og eventuelle genbeskatningssaldi videreføres.

Genvalg af international sambeskatning skal meddeles senest samtidig med indgivelse af selvangivelsen for det 11. år efter valget af international sambeskatning.

SKAT OG MOMS  
Februar 2024

”

**Når international sambeskatning er valgt, gælder valget som udgangspunkt for en 10-årig periode.**

”

*Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.*

Administrationselskabet kan imidlertid også vælge at afbryde den internationale sambeskatning. Afbrydelse af sambeskatningen medfører imidlertid fuld genbeskatning, jf. nærmere herom nedenfor.

### Ordinær genbeskatning (udtræden efter udløb af bindingsperiode)

Ved udtræden af sambeskatning ved udløbet af bindingsperioden skal der ske ordinær genbeskatning. Ved ordinær genbeskatning er genbeskatningen maksimeret til den såkaldte fiktive likvidationsfortjeneste. Den fiktive likvidationsfortjeneste svarer til den fortjeneste, som det udenlandske selskab/faste driftssted ville have opnået ved ophør af virksomheden og salg af aktiver og passiver til handelsværdien. Det må antages, at handelsværdierne skal ansættes med udgangspunkt i Skattestyrelsens vejledende værdiansættelsesregler.

For det indkomstår, hvor sambeskatningen ophører, forhøjes administrationselskabets indkomst med likvidationsfortjenesten. Hvis den fiktive likvidationsfortjeneste er mindre end genbeskatningssaldoen omregnet til skattepligtig indkomst, kan der ved udløbet af 10-års perioden højst ske genbeskatning af den fiktive likvidationsfortjeneste. En eventuel resterende genbeskatningssaldo falder herefter bort. Administrationselskabets indkomst kan maksimalt forhøjes med beløb svarende til genbeskatningssaldoen omregnet til skattepligtig indkomst.

Ordinær genbeskatning udløses også, hvis et udenlandsk selskab på et tidspunkt ikke længere indgår i koncernen.

### Fuld genbeskatning (afbrydelse af bindingsperiode)

Hvis administrationselskabet vælger at afbryde sambeskatningen inden bindingsperiodens udløb, beskattes administrationselskabet af skatteværdien af alle eksisterende genbeskatningssaldi i det indkomstår, hvor sambeskatningen ophører.

Der er således en markant forskel i reglerne om genbeskatningen for administrationselskabet afhængig af, om selskabet beskattes efter reglerne om ordinær eller fuld genbeskatning i og med, at genbeskatningen ved fuld genbeskatning ikke er maksimeret til en beregnet fiktiv likvidationsfortjeneste.

### Overvejelser ved udløbet af den 10-årige bindingsperiode

For selskaber med store genbeskatningssaldi, og som fremadrettet forventer overskud af aktiviteten i udlandet, vil det være hensigtsmæssigt at overveje, om den internationale sambeskatning bør genvælges ved bindingsperiodens udløb, eller om den bør ophøre.

#### Eksempel:

Et dansk moderselskab er internationalt sambeskattet med sit udenlandske datterselskab. Der er ved udløbet af den 10-årige bindingsperiode opgjort en genbeskatningssaldo (netto) på 1 mio. kr. Datterselskabets aktiver har en skattemæssig nedskreven værdi på 1.500.000 kr. og en markedsværdi på 3.500.000 kr. Den skattemæssige "likvidationsavance" kan herefter opgøres til 2.000.000 kr. og skatten (2024) heraf til 440.000 kr.

Ved udtræden af international sambeskatning ved udløbet af 10-års bindingsperioden vil genbeskatningen udgøre 440.000 kr., mens resten af genbeskatningssaldoen på  $(1.000.000 - 440.000) = 560.000$  kr. bortfalder. I og med at genbeskatningssaldoen bortfalder, forsvinder også forpligtelsen til at indregne den separate passivpost i årsregnskabet.

Hvis der fremover forventes yderligere underskud i datterselskabet, kan det overvejes på ny at vælge international sambeskatning for et senere indkomstår. Et fornyet valg af international sambeskatning medfører ikke, at de "gamle" genbeskatningssaldi "genoplives". Disse er endegyldigt bortfaldet.

Uanset, om der er valgt/fravalgt dansk international sambeskatning, vil muligheden for fremførsel og fradrag for de i udlandet skattemæssigt opgjorte underskud altid skulle behandles efter reglerne i de pågældende lande, hvor underskuddene er opstået.

HAR DU SPØRGSMÅL SÅ  
KONTAKT



Arne Riis  
Partner, Skat  
Tlf. 51 41 77 71  
ari@bdo.dk

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger omkring 1.700 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

[WWW.BDO.DK](http://WWW.BDO.DK)