

Sambeskatningsinstruks



Det er administrationsselskabets opgave at koordinere sambeskatningen, herunder indbetaling af acontoskatter, udarbejdelse af sambeskatningsselfangivelse m.v. For at klarlægge, hvem der har hvilke forpligtelser, har vi udarbejdet følgende forslag til, hvad en sambeskatningsinstruks kan indeholde.

I situationer hvor der indgår mange selskaber i den tvungne danske sambeskatning; hvor der er et ultimativt moderselskab, som ejer flere "grene" ind i Danmark; eller hvor der indgår selskaber med minoritetsaktionærer, vil det ofte være hensigtsmæssigt at udarbejde aftaler for, hvorledes arbejdet mellem administrationsselskabet og de øvrige selskaber i sambeskatningskredsen skal håndteres.

Aftalerne kan udarbejdes i to trin; en sambeskatningsaftale og en sambeskatningsinstruks! Formålet med sambeskatningsaftalen er at udpege administrationsselskabet (særligt relevant når der indgår flere "grene" i Danmark), samt at afgrænse hvilken bemyndigelse administrationsselskabet skal have eksempelvis i relation til fastlæggelse af skattestrategi m.m.

Når administrationsselskabet har opnået bemyndigelse fra det ultimative moderselskab, bør der udarbejdes en sambeskatningsinstruks, hvor administrationsselskabet udstikker de nærmere retningslinjer for udveksling af oplysninger, opkrævninger af betalinger m.m. Aftalen kan også indeholde oplysninger om, hvorvidt administrationsselskabet får bemyndigelse til at optimere den forventede sambeskatningsindkomst ved eksempelvis regulering af skattemæssige afskrivninger, straksfradrag m.m. for de enkelte selskaber.

I det følgende er skitseret et forslag til, hvorledes en sambeskatningsinstruks kan opbygges, og hvilke områder der hen-

sigtsmæssigt kan beskrives. Instruksens bør skræddersyes til hver enkel sambeskatningskreds, således at de konkrete forhold afspejles. Skitsen er derfor kun udarbejdet som en "vejledning" til, hvad der ofte vil være hensigtsmæssigt at medtage beskrivelse/retningslinje for.

Skatteinstruksen kan indeholde følgende overskrifter:

- Formål
- Identifikation af sambeskattede selskaber
- Administrationsselskab
- Indkomstår
- Betaling og hæftelse for selskabsskatter
- Opgørelse af sambeskatningsindkomst
- Underskudsbehandling
- Rentefradragsbeskæring
- Forrentning af mellemværender
- Skat i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporter
- Rapportering
- Management fee
- Forpligtelser og rettigheder
- Erklæring.

I det følgende er anført, hvilke forhold som kunne medtages under hvert af de ovenstående afsnit:

Formål

- Sikre deltagelse af alle selskaber, der er tvunget sambeskattet
- Sikre at alle selskaber lever op til de rettigheder og pligter i sambeskatningen, der følger af de skatteretlige regler
- Sikre ensartethed i rapportering

- Medvirke til optimal skattebetaling for selskaberne samlet set
- Oplysning om hvilke indkomstår instruksen er gældende for.

Identifikation af sambeskattede selskaber

- Selskaber, faste driftssteder m.m. registreret i Danmark, hvor moderselskabet direkte eller indirekte har bestemmende indflydelse
- Liste over pågældende selskaber med kontaktoplysninger (kan eventuelt vedlægges som bilag)
- Omtale af hvorvidt frivillig international sambeskatning er valgt
- Oplysning af hvem der har ansvar for at underrette skattemyndighederne ved ind- og udtræden af selskaber i sambeskatningskredsen.

Administrationsselskabet

- Identifikation af administrationsselskabet (eventuel henvisning til sambeskatningsaftale)
- Oplysning om at administrationsselskabet udgør bindeled mellem skattemyndighederne og de sambeskattede selskaber
- Oplysning om at administrationsselskabets opgaver er opgørelse af skatteforpligtelse og at foretage indbetalinger af acontoskat og restskat for de sambeskattede selskaber
- Oplysning om at administrationsselskabet indsender selfangivelser for de sambeskattede selskaber
- Oplysning om at hvert selskab er an-

svarligt for udarbejdelse af egen selvangivelse (medmindre andet ønskes aftalt)

- Oplysning om hvad der sker ved skift i administrationselskab.

Indkomståret

- Oplysning om indkomstår
- Oplysning om at alle samskattingselskaber skal have samme indkomstår som administrationselskabet.

Betaling og hæftelse for selskabsskatter

- Oplysning om at administrationselskabet afregner skat af samskattingsindkomsten over for skattemyndighederne
- Oplysning om hæftelsesforhold; selskaberne hæfter selv for selskabsskat indtil betaling til administrationselskab; administrationselskab hæfter over for skattemyndighederne, når modtaget betaling fra selskaberne. (OBS; særlig bestemmelse bør medtages, hvis der er valgt international samskattning)
- Tidstermin for afregning af ordinære/frivillige acontoskatter, skyldige restskatter; eksempelvis 5 hverdage før administrationselskabet skal afregne beløb overfor skattemyndighederne
- Beskrivelse af hvorledes aconto skatter beregnes
- Oplysning om at overskydende skat vil blive fordelt ud på de samskattede selskaber
- Oplysning om at rentegodtgørelser og rente på restskat vil blive fordelt forholdsmæssigt til selskaberne (beskriv fordelingsmetode og medtag eventuelt beregningsmodel i bilag)
- Oplysning om at restskat, overskydende skat, rentegodtgørelse og rente på restskatter skal afregnes senest 7 dage efter modtagelse af oplysning herom fra skattemyndighederne
- Oplysning om at efterfølgende korrektioner af de enkelte selskabers skattepligtige indkomst afregnes via administrationselskabet.

Opgørelse af samskattingsindkomsten

- Oplysning om at hvert selskab opgør egen skattepligtig indkomst (medmindre andet ønskes aftalt)
- Oplysning om fordeling af henholdsvis negativ og positiv samskattingsindkomst
- Oplysning om hvorvidt administrationselskabet har/ikke har ret til at vurdere, hvorvidt der skal anvendes bortseelsesbestemmelser af underskud for at

optimere samskattingsindkomst

- Oplysning om hvorvidt administrationselskabet har ret til at ændre skattemæssige afskrivninger for at optimere rentefradragsbegrænsningen.

Underskudsbehandling

- Oplysning om behandling af særunderskud og underskud fra tidligere samskattninger
- Oplysning om fordeling af underskud i samskattingskredsen
- Oplysning om afregningstidspunkt for udnyttelse af andre selskabers underskud og eventuel afklaring af, hvorvidt beløbet skal afregnes via administrationselskabet eller direkte selskaberne imellem
- Oplysning om konsekvens for underskud ved udtræden af samskattning.

Rentefradragsbeskæring

- Oplysninger til administrationselskab om forventet beskæring af rentefradrag som følge af tynd kapitalisering (husk anden koncerndefinition)
- Bestemmelse om hvad der i koncernen defineres som nettofinansieringsudgifter, og hvilke aktiver der indgår i beregning af renteloft
- Bestemmelse om rapporteringsform til administrationselskab vedrørende nettofinansieringsudgifter og renteloft
- Bestemmelse om eventuel kompensations (tilskud) ved udnyttelse af fremførte beskårne kurstab og fremførte beskårne nettofinansieringsudgifter efter EBIT-reglen
- Bestemmelse om eventuel kompensations for overført saldo for udenlandske aktier, der indgår i beregning af rentefradragsbegrænsning.

Forrentning af mellemværender

- Oplysning om anvendelse af rentesats på mellemregninger vedrørende skattemæssige poster.

Skat i forbindelse med udarbejdelse af årsrapporter

I forbindelse med udarbejdelse af selskabernes årsrapporter kan det være nødvendigt, at der foretages en opgørelse af den forventede samskattingsindkomst for året, således at samskattingsbidrag bliver indregnet korrekt i selskabernes årsrapporter. Ved bedømmelse af skatteaktiver i hvert af de samskattede selskaber kan det også være nødvendigt at inddrage vurdering af, hvorvidt skattemæssige underskud m.m. kan udnyttes af øvrige

selskaber i samskattningen.

- Beskrivelse af hvorvidt administrationselskabet skal assistere ved vurdering af indregning og måling af skatteaktiver i relation til udarbejdelse af årsrapporterne for hvert enkelt selskab.

Rapportering

- Tidsterminer for indrapportering af skøn for skattepligtig indkomst til beregning af acontoskat, udarbejdelse af årsrapport og udkast til selvangivelse m.m. Der kan eventuelt udarbejdes en tidslinje som bilag. Som inspiration kan anvendes PwC's samskattingskalender
- Oplysning om eventuelt rapporteringsformat som skal anvendes
- Oplysning om at modtagen korrespondance fra skattemyndighederne skal formidles til de involverede selskaber.

Management fee

- Bestemmelse om hvorledes honorar til administrationselskabet, herunder eventuelle omkostninger til eksterne rådgivere skal fordeles
- Beskrivelse af hvorledes honorar til administrationselskabet skal opgøres
- Bestemmelse om hvorvidt omkostninger til eksterne rådgivere vedrørende hvert enkelt selskab skal afholdes særskilt af selskabet.

Forpligtelser og rettigheder

- Bestemmelse om sanktionsmulighed/hæftelse ved manglende opfyldelse af nærværende instruks og dermed opståede tab for øvrige selskaber i samskattingskredsen.

Erklæring

- Oplysning om hvorvidt samskattingsindkomsten skal reviewes/revideres af uafhængig statsautoriseret revisor.

For yderligere information

PricewaterhouseCoopers
Strandvejen 44 | 2900 Hellerup

Torben Wolsted
Tlf.: 3945 9402 | E-mail: two@pwc.dk

Søren Bech
Tlf.: 3945 3343 | E-mail: sbc@pwc.dk

Charlotte Dohm
Tlf.: 3945 9428 | E-mail: cdo@pwc.dk

Steff Fløe Pedersen
Tlf.: 3945 9467 | E-mail: sfp@pwc.dk