

Viden om:

# Sambeskatning

**Danske selskaber, som indgår i en koncernforbindelse med andre danske selskaber, bliver omfattet af de obligatoriske regler om national samskatning. International sambeskatning med koncernforbundne udenlandske selskaber, fast driftssteder og ejendomme kan vælges.**

Selskaber, som anses for selvstændige skattesubjekter, skal opgøre og selvangive selskabets egen skattepligtige indkomst og betale selskabets egen selskabsskat. Selskaber kan dog være omfattet af reglerne om obligatorisk sambeskatning, hvormed selskabet beskattes sammen med andre selskaber.

Sambeskatningen medfører, at et selskabs underskud kan modregnes i den skattepligtige indkomst i andre selskaber, der indgår i sambeskatningen.

Dansk selskabsbeskatning omfatter to forskellige typer sambeskatning; (i) obligatorisk sambeskatning, som gælder for alle danske enheder (herunder danske faste driftssteder af udenlandske selskaber og danske ejendomme ejet af udenlandske selskaber) inden for samme koncern, og (ii) frivillig international sambeskatning, som gør det muligt at inkludere udenlandske selskaber, udenlandske faste driftssteder og udenlandske ejendomme i en sambeskatning med danske enheder inden for samme koncern.

## Omfattede selskaber

En sambeskatning omfatter alle selskaber, der er koncernforbundne. I henhold til reglerne om sambeskatning udgør et selskab sammen med et eller flere datterselskaber en koncern. Koncerndefinitionen lægger sig op ad definitionen i regnskabslovgivningen; det væsentlige er at vurdere, hvorvidt der bliver udøvet bestemmende indflydelse i eller over et selskab.

Desuden kan aftaler indgået mellem aktionærer også være vigtige. I flere bindende svar er det blevet konkluderet, at selvom et selskab har flertallet af stemmerettighederne eller ejer størstedelen af kapitalen, kan sambeskatning stadig nægtes på grund af aftaler mellem aktionærer. Hvis for eksempel en minoritetsaktionær har vetoret over væsentlige forretningsbeslutninger i selskabet, kan majoritetsaktionæren ikke anses for at have en kontrollerende indflydelse og derfor ikke sambeskattes med sit datterselskab.

Det er derfor afgørende at gennemgå aktionæraftaler indgået mellem aktionærerne, før det kan konkluderes, om to selskaber kan sambeskattes.

### *Selskaber under konkursbehandling*

Et selskab under konkurs kan ikke deltage i en sambeskatning i alle indkomstperioder i det indkomstår, hvor konkursdekretet er afsagt.

Skattemæssige underskud, der er opstået i det konkursramte selskab, kan hermed ikke udnyttes af sambeskattede selskaber for den (eller de) indkomstperiode(r) i det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges. Reglerne er gældende for konkursdekreter, der er afsagt den 1. januar 2017 eller senere.

**Tax Legal**

Februar 2025



En sambeskatning omfatter alle selskaber, der er koncernforbundne.

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

**BDO**

## Obligatorisk national sambeskatning

National sambeskatning er obligatorisk og omfatter alle koncernforbundne danske selskaber, faste driftssteder samt fast ejendom i Danmark samt danske faste driftssteder af udenlandske juridiske enheder. Den obligatoriske sambeskatning vil også gælde for danske enheder, selvom koncernforbindelsen er uden for Danmark, dvs. for danske enheder, der direkte eller indirekte kontrolleres af den samme udenlandske juridiske og separat skattepligtige enhed.

Hver enhed i en sambeskatning skal udarbejde sin egen selvangivelse og betale sin andel af den samlede selskabsskat til "administrationsselskabet" i sambeskatningsgruppen. En enhed, der bidrager med et skattemæssigt tab til modregning i skattepligtig indkomst i andre enheder, skal til gengæld modtage en kontant betaling svarende til tabets skattemæssige værdi fra de enheder, der bruger tabet til at reducere deres skattepligtige indkomst.

Den samlede indkomst for hver enhed, der er omfattet af sambeskatningen, medregnes i sambeskatningsindkomsten. Dette vil også være tilfældet, selvom moderselskabet ikke ejer 100% af kapitalen i et datterselskab, men kun en kontrollerende andel.

Administrationsselskabet i sambeskatningen skal, ud over sin egen selvangivelse, indgive selvangivelsen for sambeskatningsgruppen og betale den nettoindkomstskat, der skyldes for sambeskatningsgruppen.

Der er solidarisk hæftelse for den samlede skat af sambeskatningsindkomsten for alle de selskaber, der er omfattet af sambeskatningen.

En enhed, der forlader eller tiltræder en sambeskatning i løbet af skatteåret, skal udarbejde periodeopgørelser af selskabets indkomst for perioderne før og efter denne begivenhed. Hvis en enhed således ikke har været inkluderet i sambeskatningen i et helt år, skal kun den skattepligtige indkomst eller det skattemæssige tab for den periode, hvor enheden har været en del af sambeskatningen, inkluderes i den sambeskattede indkomst.

## Frivillig international sambeskatning

Det er muligt for et dansk selskab eller en koncern at vælge international sambeskatning, som vil inkludere udenlandske koncernenheder i sambeskatningen med danske koncernenheder.

Bemærk, at et udenlandsk fast driftssted (herunder udenlandske ejendomme) af danske selskaber ikke er underlagt dansk selskabsbeskatning, medmindre selskabet har valgt international sambeskatning.

Den internationale sambeskatning skal omfatte alle danske og udenlandske juridiske enheder inden for koncernen i henhold til "Global Pooling Principle". Det er således ikke muligt kun at inkludere de udenlandske enheder med skattemæssige tab uden at inkludere de profitable enheder i den danske sambeskatning ("Cherry-picking"). Desuden skal international sambeskatning vælges for en bindende periode på 10 år.

### Tilbageførsel af tab

En international sambeskatningsgruppe skal føre regnskab over alle anvendte skattemæssige tab bidraget af udenlandske enheder. Disse akkumulerede udenlandske skattemæssige tab vil efterfølgende blive reduceret, hvis den relevante udenlandske enhed i et efterfølgende år realiserer en skattepligtig fortjeneste, der er underlagt dansk selskabsskat, dvs. den danske skat på indkomsten fra enheden efter udenlandsk skattecredit.

Hvis en udenlandsk enhed forlader sambeskatningen som følge af salg eller likvidation, eller hvis den internationale sambeskatning ikke vælges for en ny periode ved udløbet af 10-års bindingsperioden, vil den skattemæssige værdi af de resterende udenlandske skattemæssige tab blive tilbageført. Det skattepligtige beløb vil blive maksimeret til et beløb svarende til den skattepligtige fortjeneste, der ville opstå ved likvidation af den udenlandske enhed til markedsværdi.

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*

Hvis en udenlandsk enhed forlader sambeskatningen som følge af salg eller likvidation, eller hvis den internationale sambeskatning ikke vælges for en ny periode ved udløbet af 10-års bindingsperioden, vil den skattemæssige værdi af de resterende udenlandske skattemæssige tab blive tilbageført. Det skattepligtige beløb vil blive maksimeret til et beløb svarende til den skattepligtige fortjeneste, der ville opstå ved likvidation af den udenlandske enhed til markedsværdi.

Hvis administrationsselskabet beslutter at afbryde den internationale sambeskatning før udløbet af den bindende 10-års periode, vil de resterende skattemæssige tab blive tilbageført fuldt ud i administrationsselskabets skattepligtige indkomst. Selskaber skal derfor nøje overveje konsekvenserne både af at vælge at anvende den internationale sambeskatning, og hvis de afslutter den internationale sambeskatning før udløbet af bindingsperioden på 10 år.

**Har du spørgsmål?  
Kontakt:**



**Arne Riis**  
Partner, Tax Legal  
Tlf. 51 41 77 71  
ari@bdo.dk

*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.*

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og 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 mere end 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har mere end 115.000 medarbejdere i 166 lande.*