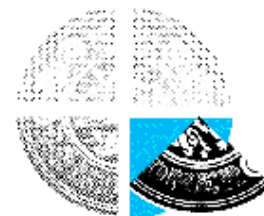


# MAIL-SERVICE

Nr. 559 2 sider

Herning, den 29. juni 2011

## **Sambeskatning – likvidation - underskud.**



**Taxpartner A/S**

Bredgade 45, 2.  
7400 Herning  
Tlf. 97 21 57 88

### **Anvendelse af underskud i sambeskatning ved likvidation og konkurs mv.**

En del selskaber, som indgår i en koncern og dermed i sambeskatning med øvrige selskaber, likvideres eller går konkurs i disse tider.

Det har givet visse udfordringer for, hvorledes et evt. skattemæssigt underskud i et likvideret selskab, skattemæssigt skal behandles – især i relation til de tilbageværende selskaber i sambeskatningen.

I den anledning, skal kort beskrives de regler, som er gældende for anvendelse af underskud ved opløsning.

#### ***Likvidation***

For selskaber der er opløst ved likvidation o.l. den 2. marts 2005 og senere, kan uudnyttede underskud, skabt af selskabet ikke fremføres til fradrag i sambeskatningsindkomsten for de øvrige selskaber i årene efter at selskabet er opløst.

Det vil sige, at det likviderede selskabs underskud i likvidationsåret indgår i sambeskatningen for likvidationsåret, ligesom eventuelt fremført underskud kan anvendes i dette år efter de almindelige regler om underskudsudnyttelse. Uudnyttet underskud i det likviderede selskab bortfalder herefter.

#### ***Konkurs***

Selskaber, der tages under konkursbehandling, skal udtræde af sambeskatningen fra og med det indkomstår, hvor konkursdekretet afsiges. Selskabets underskud i det år, hvor konkursdekretet afsiges, samt fremført underskud fra tidligere år under sambeskatningen, kan dermed ikke længere anvendes af de øvrige selskaber i koncernen.

#### ***Sær-underskud***

Sær-underskud i et selskab fra perioder forud for sambeskatningen kan kun fremføres til fradrag i senere års overskud i samme selskab.

Selskaber i en sambeskatning skal selvangive det samlede underskud til fremførelse i felt 85 på administrationsselskabets selvangivelse.

**Lovhenviisning:**

Selskabsskatteloven § 31, stk. 2.

Her fremgår blandt andet, at underskud i et selskab vedrørende tidligere indkomstår kun kan modregnes i overskud i et andet selskab, hvis underskuddet er opstået i et indkomstår, hvor de pågældende selskaber har været sambeskattet og sambeskatningen ikke efterfølgende har været afbrudt.

Selskabsskatteloven § 31 C, stk. 8

Her fremgår at et selskab, der tages under konkursbehandling, skal holdes ude af sambeskatningen fra og med det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges.

Med venlig hilsen

TAXPARTNER A/S

<sup>1</sup> *Indholdet af denne skrivelse er kun information og kan ikke erstatte professionel rådgivning*