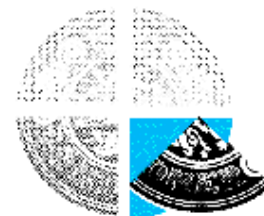


MAIL-SERVICE

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

¹ *Indholdet af denne skrivelse er kun information og kan ikke erstatte professionel rådgivning*