

- er fradraget i indkomst hos andre selskaber eller faste driftssteder, og
- ikke modsvares af skatteværdien af senere års overskud fratrukket creditlempelsen samt skatteværdien af eventuel genbeskatning.

Ved opgørelsen af genbeskatningssaldoen anvendes selskabsskatteprocenten i det indkomstår, hvor

underskuddene er udnyttet henholdsvis hvor overskuddene eller genbeskatningssaldoen er beskattet.

Eksempel 1: Genbeskatningssaldoen opgøres samlet pr. land. Genbeskatningssaldoen opgøres med et beløb svarende til 28 pct. af de fradragne underskud og som ikke modsvares af 28 pct. af senere års overskud fratrukket creditlempelse.

I X-land har Selskab I-III følgende indkomster.

	2005		2006		2007	
	Indkomst	Samlet	Indkomst	Samlet	Indkomst	Samlet
Selskab I	-300	-400	-50	350	250	550
Selskab II	100		300		200	
Selskab III	-200		100		100	

Det forudsættes, at selskabsskattesatsen også i det pågældende land er 28 pct. og at der fremføres underskud i det pågældende land, således at Selskab III ikke beskattes i 2006 og 2007 og Selskab I ikke beskattes i 2007. Selskaberne sambeskattes ikke efter det pågældende lands regler.

I 2005 overføres et underskud på 400, som udnyttes af andre selskaber. Genbeskatningssaldoen er herefter 112 ($400 \times 0,28$).

I 2006 medregnes der en indkomst på 350 fra det pågældende land svarende til en skatteværdi på 98.

Den udenlandske skat i 2006 bliver 84 - creditlempelsen for udenlandsk skat bliver ligeledes på 84. Den danske skat efter creditlempelse bliver 14, hvorfor genbeskatningssaldoen nedbringes med 14.

I 2007 medregnes der en indkomst på 550 fra det pågældende land svarende til en skatteværdi på 154. Den udenlandske skat i 2006 bliver 56 - creditlempelsen for udenlandsk skat bliver ligeledes på 56. Den danske skat efter creditlempelse bliver 98, hvorfor genbeskatningssaldoen nedbringes med 98.

Genbeskatningssaldo	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007
Selskab I	112	98	0
Selskab II			
Selskab III			

Eksempel 2: Samme eksempel som før. I modsætning til eksempel 1 forudsættes det, at selskabsskattesatsen i det pågældende land er 15 pct.

I 2005 overføres et underskud på 400, som udnyttes af andre selskaber. Genbeskatningssaldoen er herefter 112 ($400 \times 0,28$).

I 2006 medregnes der en indkomst på 350 fra det pågældende land svarende til en skatteværdi på 98. Den udenlandske skat i 2006 bliver 45 - creditlempelsen for udenlandsk skat bliver ligeledes på 45. Den

danske skat efter creditlempelse bliver 53, hvorfor genbeskatningssaldoen nedbringes med 53.

I 2007 medregnes der en indkomst på 550 fra det pågældende land svarende til en skatteværdi på 154. Den udenlandske skat i 2006 bliver 30 - creditlempelsen for udenlandsk skat bliver ligeledes på 30. Den danske skat efter creditlempelse bliver 124, hvorfor genbeskatningssaldoen nedbringes med 124. Genbeskatningssaldoen kan – ligesom i det gældende regelsæt – ikke blive negativ.

Genbeskatningssaldo	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007
Selskab I	112	59	0
Selskab II			
Selskab III			