

opstår i 2006. Indkomsten i 2005 anses med andre ord for at være nul. Denne regel sikrer, at genbeskatningen normalt vil ske i samme takt som uden dette lovforslag. Efter gældende regler genbeskattes de ældste underskud således først.

Der gives creditlempelse for eventuelle udenlandske skatter. Skatteværdien af nettooverskuddet efter fradrag af eventuelle udenlandske skatter fordeles forholdsommæssigt mellem de overskudsgivende selskaber.

Eksempel 1: Koncernen har tre selskaber i land X omfattet af dansk sambeskatning. De tre selskaber

sambeskattes ikke efter lokale regler i land X. Koncernen fravælger international sambeskatning i indkomståret 2005.

Genbeskatningssaldoen er på dette tidspunkt:

- 200 for selskab I. Omregnet til skatteværdi bliver saldoen 56.
- 400 for selskab II. Omregnet til skatteværdi bliver saldoen 112.
- 700 for selskab III. Omregnet til skatteværdi bliver saldoen 196.

Selskaberne har følgende indkomster (indkomsten er ens efter danske og udenlandske regler):

	2005		2006		2007	
	Indkomst	Samlet	Indkomst	Samlet	Indkomst	Samlet
Selskab I	300	200	-50	450	0	1000
Selskab II	100		300		300	
Selskab III	-200		200		700	

Det forudsættes, at selskabsskattesatsen også i det pågældende land er 28 pct. Primo 2005 har selskaberne følgende fremførselsberettigede underskud i land

X: Selskab I har 200, Selskab II har 100 og Selskab III har 700.

Den udenlandske skat er derfor som følgende:

	2005		2006		2007	
	Skat	Samlet	Skat	Samlet	Skat	Samlet
Selskab I	28	28	-	84	0	84
Selskab II	0		84		84	
Selskab III	-		0		0	

I 2005 udløses der genbeskatning på 28, idet den danske skatteværdi af selskabernes indkomst er $(200 \times 0,28)$ er 56 og der gives creditlempelse for den udenlandske skat på 28. Genbeskatningen fordeles mellem de overskudsgivende selskaber, således at selskab I får 21, mens selskab II får 7.

I 2006 udløses en genbeskatning på $(450 \times 0,28 - 84)$ 42. Genbeskatningen fordeles mellem de overskuds-

givende selskaber, således at selskab II får 25, 2; mens selskab III får 16,8.

I 2007 er den danske skatteværdi af selskabernes indkomst efter creditlempelse på $(1000 \times 0,28 - 84)$ 196. Fordelingen bliver selskab II får 58,8 og selskab III får 137,2.

Samlet dansk beskatning efter creditlempelse:

	2005	2006	2007
Selskab I	28	42	196
Selskab II			
Selskab III			