

Genbeskatningssaldo	Primo 2005	Ultimo 2005	Ultimo 2006	Ultimo 2007
Selskab I	56	21,5	21,5	21,5
Selskab II	112	100,5	62,1	-
Selskab III	196	196	138,4	-

I de gældende regler kan moderselskabet bringe sambeskatningen til ophør ved at give meddelelse herom til skattemyndigheden senest inden udløbet af fristen for rettidig selvangivelse for det indkomstår, i hvilket særbeskatning ønskes påbegyndt. På tilsvarende vis kan moderselskabet bringe medregning af overskud i et udenlandsk selskab til ophør mod fuld genbeskatning af genbeskatningssaldoen. Ved fuld genbeskatningen medregnes en indkomst svarende til genbeskatningssaldoen divideret med den i selskabsskattelovens § 17, stk. 1, nævnte procent.

Dispositioner, der ville udløse genbeskatning efter ligningslovens § 33 E, udløser efter overgangsreglen fuld genbeskatning af selskabets genbeskatningssaldo. Opfylder det udenlandske selskab ikke længere betingelserne for sambeskatning efter de hidtidige regler, fordi moderselskabet ikke længere ejer alle aktierne i selskabet, men fortsat har bestemmende indflydelse på datterselskabet, udløses der fuld genbeskatning af det pågældende selskabs genbeskatningssaldo. Ved salg af aktier i datterselskabet til uafhængig tredjemand, således at moderselskabet m.fl. ikke længere har bestemmende indflydelse, er genbeskatningen dog begrænset efter § 33 E, stk. 3, til – som udgangspunkt – likvidationsfortjenesten. Underskud, der ikke bliver genbeskattet efter § 33 E, stk. 3, kan efterfølgende blive genbeskattet, jf. § 33 E, stk. 4 og 5.

Til stk. 9

De forenklede regler for genbeskatning af underskud i faste driftssteder omfatter kun sambeskatning efter de nye regler. Den foreslåede bestemmelse fastslår, at genbeskatning af underskud, der vedrører tidligere indkomstår, fortsat sker i takt med overskud i det faste driftssted samt at de gældende regler i ligningslovens § 33 D fortsat anvendes, medmindre de faste driftssteder bevarer skattepligten til Danmark med de foreslåede sambeskatningsregler. Dog foreslås det – ligesom i de nye regler og ligesom for datterselskaber – at genbeskatningssaldiene for faste driftssteder, hvor der lempes efter creditprincippet, omregnes til skatteværdi.

For så vidt angår underskud, der er fradraget for indkomstår, som er påbegyndt den 6. december 1995

eller tidligere, finder de dagældende regler anvendelse.

Til stk. 10

Det foreslås, at hvis et fast driftsstedes skattepligt ophører som følge af fravalg af international sambeskatning, beskattes aktiver og passiver tilknyttet det faste driftssted til handelsværdien på tidspunktet for skattepligtens ophør, hvis aktiverne og passiverne ved overførsel fra det danske hovedkontor blev tilknyttet det faste driftssted den 2. marts 2005 eller senere.

Til stk. 11

Det foreslås, at koncerner, der vælger international sambeskatning efter de nye regler, vil blive genbeskattet efter de nye genbeskatningsregler i selskabsskattelovens § 31 A, stk. 10-12, – uanset hvornår underskuddene er opstået og udnyttet. Herved undgås det, at der skal anvendes forskellige genbeskatningsprincipper afhængigt af, hvornår underskuddene er udnyttet.

Det foreslås, at genbeskatningssaldoen pr. land ved overgangen til de nye regler opgøres som et beløb svarende til 28 pct. af de genbeskatningspligtige underskud på tidspunktet for overgangen (de hidtidige genbeskatningssaldi efter ligningslovens § 33 E, stk. 1, (sambeskattede datterselskaber i det pågældende land) og § 33 D, stk. 5, (faste driftssteder i det pågældende land, hvis Danmark giver creditlempelse for indkomst fra faste driftssteder i dobbeltbeskatningsoverenskomsten)).

Til stk. 12

Der foreslås en særlig overgangsordning for de koncerner, som vælger fortsat at anvende sambeskatning med udenlandske selskaber. Hensigten er gennem en henstandsordning at indfase effekten af, at disse koncerner vil være tvunget til at inddrage alle andre – typisk overskudsgivende – selskaber i koncernen under sambeskatningen. Ordningen er frivillig for koncernen.

Det foreslås, at den sambeskattede koncern får henstand med den selskabsskat (efter lempelse for udenlandske skatter), som vedrører udenlandske selskaber, der inddrages under sambeskatningen i det første indkomstår med sambeskatning efter et globalpulje-princip. Henstanden foreslås at udgøre $\frac{3}{4}$ af skatten i det