

kan der ikke bortses fra sådanne underskud, når særunderskuddet ikke kan modregnes i indkomsten fra den fremmede stat, hvori der kan opnås creditlempelse.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at lempelsen for udenlandske skatter ligeledes sker på sambeskatningsniveau. Der gives således efter ligningslovens § 33, stk. 5, creditlempelse på baggrund af en samlet opgørelse for alle sambeskattede selskaber (og faste driftssteder) i samme land.

Eksempel (hvor international sambeskatning er valgt):

En koncern består af et dansk moderselskab og et udenlandsk datterselskab. Koncernen har valgt international sambeskatning. I år 1 har moderselskabet et underskud på 150, mens datterselskabet har et overskud på 100. Den udenlandske beskatning af overskuddet på 100 er 30.

§ 33 H medfører, at koncernen kan vælge at bortse fra moderselskabets underskud, således, at den skattepligtige indkomst ved den danske indkomstopgørelse bliver 100 svarende til den udenlandske indkomst. Den danske skat bliver herefter på 28 – og der gives credit for den udenlandske skat. Den danske skat efter lempelse bliver herefter 0.

I år 2 har moderselskabet et overskud på 200, mens datterselskabet har et overskud på 100. Den udenlandske beskatning af overskuddet på 100 er 30.

Moderselskabet fremfører underskuddet fra år 1, som der blev set bort fra. Sambeskatningsindkomsten er herefter 150. Den danske skat heraf er 42 – og der gives credit for den udenlandske skat (maksimeret til den danske skat af den udenlandske indkomst). Den danske skat efter creditlempelse er herefter 14.

Eksempel (national sambeskatning):

En koncern består af et dansk moderselskab (M) og to dansk datterselskaber (D1 og D2). D1 modtager en royaltyindtægt fra udlandet.

M har et underskud på 200, D1 har et underskud på 100 (ekskl. royaltyindkomsten på 50) og D2 har et overskud på 100. Den udenlandske kildebeskatning af royaltyindkomsten er på 10 pct.

Koncernens samlede indkomst er	- 150
Koncernen kan se bort fra underskud på	200
Koncernens indkomst efter bortseelse er	50
Dansk skat (28 pct. af 50)	14

Lempelse for udenlandsk skat (10 pct. af 50)	5
Dansk skat efter lempelse	9

Underskuddene på 200, der er set bort fra, kan fremføres til senere indkomstår. De fremførelsesberettigede underskud fordeles forholdsmæssigt, således at M fremfører et underskud på (2/3 af 200) 133 og D1 fremfører (1/3 af 200) 67.

Til § 7

Det foreslås at tydeliggøre, at den lempelse, som pensionsinstituttet kan få efter § 12 a, stk. 3, er en creditlempelse. Herudover foreslås det at ophæve henvisningen til ligningslovens § 33 F for at fjerne eventuel tvivl om denne bestemmelses generelle karakter.

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 12.

Til § 8

Der er tale om en redaktionel rettelse, der er en konsekvens af § 5, nr. 8, i lov nr. 458 af 9. juni 2004.

Til § 9

Til nr. 1

De værnsregler, som i lovforslagets § 2, nr. 3, og § 3, nr. 13 og nr. 18, foreslås indsat som aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, og fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, og § 15 d, stk. 8, har den virkning, at en aktieombytning, en spaltning og en tilførsel af aktiver, der er gennemført skattefrit uden tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, kan blive skattepligtig for de involverede, hvis der udloddes udbytte fra det erhvervede henholdsvis det modtagende selskab, som overstiger den grænse, der er fastsat i de pågældende bestemmelser. De skattemæssige konsekvenser heraf vedrører det indkomstår, hvor aktieombytningen, henholdsvis spaltningen eller tilførslen af aktiver er gennemført.

I de regler, der foreslås indsat som aktieavancebeskatningslovens § 36 A, stk. 7, og fusionsskattelovens § 15 b, stk. 8, og § 15 d, stk. 8, opereres der med en periode på tre år regnet fra omstruktureringstidspunktet. Hvis der sidst i denne periode udloddes udbytte fra det erhvervede henholdsvis det modtagende selskab, og den gennemførte omstrukturering dermed bliver skattepligtig efter de nævnte bestemmelser, kan det efter omstændighederne være vanskeligt eller eventuelt helt udelukket for skattemyndighederne at ændre skatteansættelsen for det indkomstår, hvor omstruktureringen er gennemført, inden for ansættelsesfristen.

For disse særlige situationer foreslås det derfor at forlænge ansættelsesfristen således, at fristen udløber