

modregnet med den del af datterselskabets selskabs-skat, der kan henføres til gevinst på aktiver og passiver efter bestemmelsen i stk. 4, 1. pkt.

Hvis den del af datterselskabets selskabsskat, der kan henføres til gevinst på aktiver og passiver, overstiger den pensionsafkastskat, der et indkomstår kan henføres til gevinsten på aktiver og passiver, - hvis f.eks. selskabsskatten af den realiserede gevinst ved afståelse af en fast ejendom overstiger pensionsaf-

kastskatten af årets værdistigning på ejendommen - kan overskydende beløb, der kan rummes inden for saldoen, modregnes i moderselskabets øvrige skat efter kapitel 2 og kapitel 3. Saldoen reduceres med det modregnede beløb. Kan et modregningsberettiget beløb ikke rummes i moderselskabets øvrige skat, udbetales beløbet kontant. Hvis der er tab på aktiver opgjort efter lagerprincippet, beregnes negativ skat, der reducerer saldoen.

Eksempel:

	År 1	År 2	År 3	År 4
	DKK	DKK	DKK	DKK
Værdistigning, lagerprincippet	100	100	100	100
26 pct.-skat	26	26	26	26
Saldo på konto for skat	26	52	78	0
Gevinst ved afståelse, realisationsprincippet	0	0	0	400
30 pct. udenlandsk skat af realisationsgevinsten	0	0	0	120

I eksemplet ejer et udenlandsk datterselskab en fast ejendom, der over 4 år hvert år stiger med 100 i værdi. Ejendommen sælges i år 4, og avancen opgjort efter realisationsprincippet på 400 beskattes i udlandet med 30 pct.

I år 1-3 overstiger pensionsafkastskatten selskabsskatten i datterselskabet med 26, hvilket giver en saldo på 78 ultimo år 3. I år 4 bortfalder pensionsafkastskatten på 26 som følge af lempelsen for den udenlandske selskabsskat på 120. Af de resterende 94 i udenlandsk skat kan 78 modregnes i saldoen, hvilket medfører, at beløbet enten modregnes i moderselskabets øvrige skattetilsvær efter pensionsafkastbeskatningsloven eller udbetales kontant. Den samlede danske skattebelastning vil således uanset forskellen i periodisering være 0 som følge af nedslaget for udenlandsk beskatning.

Reglerne om konto for skat finder også anvendelse, når et datterselskab går ud af beskatningen efter § 9.

Når datterselskabet går ud af beskatningen efter § 9, gives der »fiktiv credit« for halvdelen af den forholds-

mæssige del af den indkomstskat, der kunne være på-lignet datterselskabet af gevinst på aktiver og passiver, såfremt datterselskabet havde afstået aktiverne og passiverne på samme tidspunkt. Fradraget kan dog ikke overstige halvdelen af den del af moderselskabets skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3, der forholdsmæssigt svarer til den medregnede fortjeneste på aktiver og passiver i datterselskabet.

Det foreslås, at hvis halvdelen af den forholdsmæssige del af datterselskabets indkomstskat af gevinst på aktiver og passiver overstiger halvdelen af den forholdsmæssige del af moderselskabets skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 af gevinst på de samme aktiver og passiver, kan det overskydende beløb, der kan rummes inden for saldoen, fradrages i moderselskabets øvrige skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3. Hvis det fradragsberettigede beløb ikke kan rummes inden for moderselskabets øvrige skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3, udbetales beløbet kontant.