

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
Beregnet gevinst ved afståelse, realisationsprincippet	0	0	0	400
30 pct. beregnet udenlandsk skat af den beregnede realisationsgevinst	0	0	0	120

I eksemplet ejer et udenlandsk datterselskab en fast ejendom, der over 4 år hvert år stiger med 100 i værdi.

I år 1-3 overstiger pensionsafkastskatten selskabsskatten i datterselskabet med 26, hvilket giver en saldo på 78 ultimo år 3.

I år 4 afstås aktierne i det udenlandske datterselskab, og datterselskabet går ud af beskattningen efter § 9. I forbindelse hermed beregnes en fiktiv fortjeneste på den faste ejendom på 400 og en fiktiv udenlandsk skat på denne fortjeneste på 120. Reglerne i § 9, stk. 4, 3. pkt., indebærer, at der gives fiktiv credit for halvdelen af pensionsafkastskatten på 26, d.v.s. 13. Reglerne i § 9, stk. 5, 7. og 8. pkt., indebærer, at halvdelen af den fiktive skat på 120, d.v.s. 60 med fradrag af de 13, for hvilke, der er givet fiktiv credit, eller 47 kan fradrages i moderselskabets skat efter kapitel 2 henholdsvis kapitel 3 eller udbetales kontant, idet skattebeløbet, 47, kan rummes inden for saldoen fra år 1-3 på 78 + resterende del af pensionsafkastskatten for år 4 på 13 eller 91.

Når datterselskabet går ud af beskattningen efter § 9, ophører kontoen for skat vedrørende dette datterselskab. En eventuel resterende saldo på kontoen (d.v.s. en pensionsafkastskat, der ikke er modregnet med selskabsskat) kan ikke videreføres. I foran nævnte eksempel vil dette sige, at den resterende saldo på 91-47 eller 44 ikke kan videreføres.

Til stk. 6

Lempelsen for datterselskabets selskabsskat efter stk. 4 (creditmetoden) er begrænset til den del af datterselskabets selskabsskat, der forholdsmæssigt kan henføres til den del af datterselskabets beskatningsgrundlag, der medregnes ved moderselskabets indkomstopgørelse efter pensionsafkastbeskatningslovens f.eks. 3.000. Skatten efter lempelse efter stk. 4 udgør

vens § 9, dog højst med et beløb svarende til skatten af beskatningsgrundlaget i datterselskabet.

Dette kan have uheldig virkning, hvis det samlede beskatningsgrundlag er lavere end datterselskabets beskatningsgrundlag, der indgår i det samlede beskatningsgrundlag. Dette kan ske som følge af negativt beskatningsgrundlag hos moderselskabet eller hos et andet datterselskab. Dette gælder især, hvis det samlede beskatningsgrundlag bliver 0 eller negativt, således at der ikke bliver nogen pensionsafkastskat, hvori der kan gives lempelse for datterselskabets skat.

Det foreslås derfor i stk. 6, at moderselskabet ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget kan vælge at se bort fra negativt beskatningsgrundlag hos moderselskabet selv eller hos datterselskaber, fra Danmark eller fra udlandet, herunder også negativt beskatningsgrundlag svarende til negativ skat fremført fra tidligere år efter reglerne i § 18. Der kan ses bort fra så stor en del af det negative beskatningsgrundlag, at beskatningsgrundlaget svarer til det samlede positive formueafkast, der er omfattet af lempelsen efter stk. 4. Det beløb, der ses bort fra, omregnes til negativ skat og fradrages efter reglerne i § 18.

Eksempel:

Moderselskabet har et samlet beskatningsgrundlag for 26 pct.-skat på -2.000. Heri indgår et datterselskabets beskatningsgrundlag med + 15.000 og moderselskabets eget beskatningsgrundlag med -17.000. Moderselskabet kan vælge at se bort fra sit eget negative beskatningsgrundlag på -17.000, således at beskatningsgrundlaget for 26 pct.-skatten bliver 15.000. Skatten heraf udgør 3.900, hvori modregnes den del af datterselskabets selskabsskat, der forholdsmæssigt kan henføres til datterselskabets beskatningsgrundlag, 3.900-3.000 eller 900.