

vinst på +10, og LIV 2 har i år 2 realiseret et ejendomstab på -5.

	År 1(under)	År 2(under)
LIV1	-100 +100= 0*	+100***
LIV2	-100 +100= 0*	+200****
LIV3	+100 +100= 200*	+50
EJD	0**	+300*****

* Herudover ejendomstab overført fra EJD på 16,67

** Resterende ejendomstab 0.

*** Heraf gevinst på ejendom 10.

**** Herudover ejendomstab på 5.

***** Heraf gevinst på ejendom 50.

Der er ikke noget underskud/tab at fremføre fra tidligere år til EJD's resultat for år 2. Herefter kan EJD's resultat fordeles til LIV-selskaberne. Resultatet på 300 fordeles med 100 til hvert af LIV-selskaberne. Heraf udgår ejendomsgevinst 16,67 til hver.

Resultatet inden LIV-selskabernes fremførelse af ejendomstab fra år 1 bliver:

LIV1	-100 +100= 0*	+100 +100=200***
LIV2	-100 +100= 0*	+200 +95=295****
LIV3	+100 +100= 200*	+50 +100=150*****
EJD	0**	0

* Herudover ejendomstab overført fra EJD på 16,67.

** Resterende ejendomstab 0.

*** Heri ejendomsgevinst 10+overført fra EJD 16,67=26,67.

**** Heri ejendomsgevinst overført fra EJD 16,67- ejendomstab 5= ejendomsgevinst 11,67

***** Heri ejendomsgevinst overført fra EJD 16,67.

Herefter kan LIV-selskabernes tab/underskud fra år 1 fremføres. Der er ikke noget fremførbart underskud i noget af LIV-selskaberne fra år 1; men derimod er der ejendomstab overført fra EJD.

Resultatet i år 2 bliver i alt:

	År 1(under)	År 2(under)
LIV1	-100 +100= 0	+200 -16,67=183,33*
LIV2	-100 +100= 0	+295 -11,67=283,33**
LIV3	+100 +100=200	+150 -16,67=133,33***
EJD	0	0

* Heri ejendomsgevinst fra år 2, 26,67-16,67=10.

** Herudover ejendomstab fra år 2 16,67-11,67=5.

*** Heri ejendomsgevinst 16,67-16,67=0.

Til § 3

Ændringen skal ses i sammenhæng med den i lovforslagets § 2, nr. 1, foreslåede ændring af skattepligtsbestemmelsen for akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvorefter pengeinstitutter, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, skal kunne optages som medlemmer i investeringsforeningen.

Efter de gældende regler beskattes pengeinstitutter, der kommer i besiddelse af investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, af fortjeneste på beviset opgjort efter lagerprincippet i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, hvorimod tab ikke er fradragsberettiget.

Den foreslåede ændring indebærer, at pengeinstitutter, der er omfattet af lagerbeskatningen efter aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, for så vidt angår investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, også kan medregne tab efter lagerprincippet i aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4.

Til § 4

Ændringen skal ses i sammenhæng med den i lovforslagets § 2, nr. 1, foreslåede ændring af skattepligtsbestemmelsen for akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvorefter pengeinstitutter, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4, skal kunne optages som medlemmer i investeringsforeningen.

Efter de gældende regler må investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, alene kunne udleveres fra ordningen med henblik på indløsning overfor udstedende forening eller salg til medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, eller medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, i hvis pensionsopsparing investeringsbeviset indlægges.

I konsekvens af lovforslagets § 2, nr. 1, foreslås, at investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, også må udleveres fra ordningen med henblik på salg til pengeinstitutter, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3, stk. 4.