

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		0
LIV2		0
LIV3		+200
EJD		0

Eksempel 2:

En del af underskuddet fra år 0 kan rummes i overskuddet fra år 1:

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		-100
LIV2		-100
LIV3		+100
EJD	-100	+50

Først fremføres EJD's underskud fra tidligere år. Da EJD's resultat fra år 1 er +50, er det kun muligt at fremføre 50 af underskuddet fra år 0 i EJD. Resultatet bliver herefter:

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		-100
LIV2		-100
LIV3		+100
EJD	-50	0

Der føres altså ikke noget til beskatning i moderselskaberne, da EJD's resultat efter modregning af underskud fra år 0 bevirker, at resultatet går i nul.

Eksempel 3:

Ingen fremførelse af underskuddet fra år 0, da der ikke er overskud i år 1:

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		-100
LIV2		-100
LIV3		+100
EJD	-100	-50

Da der ikke er mulighed for at fremføre underskuddet fra år 0, bliver resultatet fra år 1 herefter fordelt ud på moderselskaberne. Da resultatet er negativt, ned sættes LIV-selskabernes skattepligtige resultat med

det, der svarer til den gennemsnitlige ejerandel af EJD's resultat. Resultatet bliver herefter:

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		$-100 + (-16,67) = -116,67$
LIV2		$-100 + (-16,67) = -116,67$
LIV3		$+100 + (-16,67) = 83,33$
EJD	-100	0

I § 3 A, stk. 7, foreslås en ny bestemmelse om fremførelse af tab.

Efter de gældende regler beskattes indkomst, der i indkomståret er indtjent af ejendomsdatterselskabet, som om det var indtjent i samme indkomstår i livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden. Dette gælder også for gevinst og tab ved afståelse af ejendomsdatterselskabets aktiver.

Det foreslås at indsætte en bestemmelse om, at tab fra tiden inden overgang til beskatning efter selskabskattelovens § 3 A skal fradrages efter de herom gældende regler i ejendomsdatterselskabets fortjeneste for det aktuelle år. Ejendomsdatterselskabets eventuelle resterende fortjeneste for det aktuelle år anses for indtjent af livsforsikringsselskabet, pensionskassen eller pensionsfonden i forhold til den gennemsnitlige ejerandel, jf. stk. 4. Fradraget skal foretages før fradrag for eventuelle tab for det pågældende indkomstår i livsforsikringsselskabet eller andre selskaber omfattet af § 3 A.

Der tages i de følgende eksempler udgangspunkt i tab på handel med fast ejendom, men princippet gælder for alle typer kildeartsbegrænsede tab.

Eksempel 4:

Underskuddet i år 0 kan rummes i overskuddet fra år 1 (incl. kildeartsbegrænset tab):

	År 0 (før)	År 1 (under)
LIV1		-100
LIV2		-100
LIV3		+100
EJD	-100*	+400**

* År 0 er der herudover et tab på ejendom på 50.

** Heraf gevinst på ejendom 25.

Det kildeartsbegrænsede tab fra år 0 skal fremføres, hvis det kan rummes i en ejendomsgevinst i år 1. Af tabet på 50 kan de 25 fremføres til modregning i år 1's