

Eksempel 3:

Skadesforsikringsselskabet (Skade) er sambeskattet med livsforsikringsselskabet (Liv). Der overføres en indkomst på 125,00 fra Liv til datterselskabet Inv.Datter. Inv.Datter er ikke sambeskattet med Skade og Liv. Maksimeringsreglen i stk. 4, 2. pkt., anvendes ikke i eksemplet.

Skattepligtig indk. i Skade	100,00	Sambeskatningsindk. i Skade + Liv (100,00 - 74,00)	26,00
		Skat, 32 pct.	8,32
Skattepligtig indk. i Liv (før fradrag for pensionsafkastskat)	56,00	Beskatningsgrundlag efter pensionsafkastbeskatningsloven (før fradrag for skpl. indk.)	625,00
- pensionsafkastskat	-130,00	- skattepligtig indkomst i Liv	0
Skattepligtig indk. i Liv	- 74,00	Beskatningsgrundlag	625,00
		Pensionsafkastskat, 26 pct.	162,50
Skattepligtig indk. i Inv.Datter	125,00	- fradrag for Inv.Datters selskabsskat, maksimalt 26 pct. af 125,00	- 32,50
Skat, 32 pct.	40,00	Pensionsafkastskat i alt	130,00
		Skat i alt 8,32 + 40,00 + 130,00	178,32

Overflytningen af så stor en del af Liv's indkomst til Inv.Datter, at Liv opnår en negativ skattepligtig indkomst, der kan udnyttes ved sambeskatning med Skade, medfører netto en skattebesparelse på 196,00 - 178,32 eller 17,68 set i forhold til situationen i eksempel 1 og 2. Skattebesparelsen vedrører den skattepligtige indkomst i Skade, idet den samlede indkomst før skat hos Liv og Inv.Datter er den samme som i eksempel 1 og 2.

Eksempel 4:

Skadesforsikringsselskabet (Skade) er sambeskattet med livsforsikringsselskabet (Liv). Der overføres en indkomst på 125 fra Liv til datterselskabet Inv.Datter. Inv.Datter er ikke sambeskattet med Skade og Liv. Maksimeringsreglen i stk. 4, 2. pkt., anvendes i eksemplet.

Skattepligtig indk. i Skade	100,00	Sambeskatningsindk. i Skade + Liv (100,00 - 100,00)	0
		Skat, 32 pct.	0
Skattepligtig indk. i Liv (før fradrag for pensionsafkastskat)	56,00	Beskatningsgrundlag efter pensionsafkastbeskatningsloven (før fradrag for skpl. indk.)	625,00
- pensionsafkastskat	-156,00	- skattepligtig indkomst i Liv	0
Skattepligtig indk. i Liv	-100,00	Beskatningsgrundlag	625,00
		Pensionsafkastskat, 26 pct.	162,50
Skattepligtig indk. i Inv.Datter	125,00	- fradrag for Inv.Datters selskabsskat, maksimalt 26 pct. af 125,00 = 32,50, dog maksimalt 26 pct. af summen af Liv's skpl. indk., - 100,00, og Inv.Datters skattepligtige indkomst, 125,00, eller 25,00 = 6,50	- 6,50
Skat, 32 pct.	40,00	Pensionsafkastskat i alt	156,00
		Skat i alt 40,00 + 0 + 156,00	196,00

Maksimeringsreglen i stk. 4, 2. pkt., indebærer således en neutralisering af fordelene ved at overflytte så stor en del af Liv's indkomst til Inv.Datter, at Liv opnår en negativ skattepligtig indkomst, der kan udnyttes ved sambeskatning med Skade.

§ 9, stk. 4, 3. og 4. pkt., indeholder regler om fordeling af moderselskabets negative skattepligtige indkomst i det tilfælde, hvor der er flere datterselskaber, der er omfattet af maksimeringsreglen i § 9, stk. 4, 2. pkt., og datterselskaberne ikke er sambeskattede. Iføl-