

	Aktier, udbytte	0	0
	Bankbogsrente	25.860	8.620
1/1-31/12	I alt	925.860	617.954

Til § 8

I hidtil gældende praksis har det undertiden været opfattelsen at en kontoførende investeringsforening ikke havde nogen selvstændig skattemæssig eksistens. Endvidere anføres i den gældende § 2, stk. 1, (i slutningen) i lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, at indkomst fra foreningen medregnes hos medlemmet i overensstemmelse med de for det pågældende medlem almindeligt gældende skatteregler. Heraf følger igen, at den indkomst der oppebæres i investeringsforeningen behandles som om den blev oppebåret direkte af medlemmet. Den del af foreningens indkomst, der stammer fra aktier behandles hos medlemmet, som om den stammer fra aktier. Den del af foreningens indkomst, der stammer fra obligationer behandles ligeledes hos medlemmet, som om den stammer fra obligationer osv. Efter forslaget tillægges investeringsforeningen selvstændig skattemæssig eksistens. Som følge heraf er det fundet hensigtsmæssigt i § 8, stk. 1, udtrykkeligt at foreslå, at medlemmets andel af foreningens indkomst medregnes hos det pågældende medlem som indkomst fra de kilder, der indgår i foreningens indkomstopgørelse. Hvilken opdeling i kilder, der er relevant, kan efter omstændighederne afhænge af medlemmet. Der kan f.eks. være forskel, alt efter om medlemmet er fuldt eller begrænset skattepligtig, (Opdelingen af indkomster i kildearter er således ikke den samme i f.eks. personskatteloven som i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne). Forslaget udelukker derfor ikke, at den kontoførende forening - afhængig af de nærmere omstændigheder omkring den kontoførende forenings aktivitet - kan være fast driftssted for et medlem i skikkelse f.eks. af et pengeinstitut, der er hjemmehørende i udlandet.

Det fremgår endvidere af bestemmelsens stk. 2, at udlodninger fra foreningen ikke beskattes, og at fortjeneste og tab ved afståelse af medlemskabet til foreningen ikke beskattes efter ligningslovens § 16 B. Af aktieavancebeskatningsloven fremgår, at fortjenesten heller ikke beskattes efter den lov. Det er en konsekvens af, at der er gennemsigtighed i beskatningen. Rækkevidden af stk. 2 om at udlodninger ikke beskattes, begrænses dog af §§ 14 og 15 og de deri indeholdte regler om beskatning af indskud, der hæves, når realisationsprincippet anvendes.

Til § 9

Det foreslås, at medlemmerne af en kontoførende forening kan få lempelse for udenlandske skatter som om foreningen ikke eksisterede. Forslaget er i overensstemmelse med den praksis, der har udviklet sig, ud fra en opfattelse af, at foreningen ikke havde selvstændig skattemæssig eksistens.

I og med at foreningen tillægges selvstændig skattemæssig eksistens, kan denne praksis ikke opretholdes uden at den sikres udtrykkelig lovhjemmel. Efter ligningslovens § 33 og dobbeltbeskatningsoverenskomsterne, som regulerer adgangen til lempelse for udenlandske skatter, er det kun den såkaldte juridiske dobbeltbeskatning, der kan lempes. D.v.s. at lempelse forudsætter, at samme person pålignes skat af samme indkomst både her og i udlandet. Når foreningen tillægges selvstændig skattemæssig eksistens, vil den skat, som foreningen pålignes i udlandet vedrøre en anden end medlemmet, og medlemmet kan derfor ikke bruge de normale danske lempelsesregler.

Stigning og fald i værdien af selve medlemskabet af den kontoførende forening er uden betydning for medlemmets skattepligtige indkomst. Den udenlandske udbytteskat nedsætter godt nok værdien af medlemskabet, men påvirker alligevel ikke den skattepligtige indkomst. Som følge heraf og som følge af, at der ofte kun er få medlemmer i den enkelte forening, foreslås det at lovfæste en adgang for medlemmerne til at få lempelse for foreningens skat i udlandet. Lempelsesadgangen følger de almindelige regler på dette område.

Rent praktisk vil der ske det samme som hidtil, nemlig at investeringsforeningen forsyner medlemmerne med tilstrækkelig med oplysninger om den udenlandske indkomst, (størrelse, art og fra hvilket land, det hidrører, o.s.v.) til, at medlemmet kan udfylde sin selvangivelse med udenlandsk indkomst korrekt.

Til § 10

Det foreslås, at der ikke i selve investeringsforeningens regnskaber over skattepligtigt afkast må forekomme fremførsel af realiserede eller ikke realiserede underskud og tab. Fremførsel sker heller ikke ved opgørelsen af de enkelte indskuds bidrag til medlemmets skattepligtige indkomst. Fremførsel sker i stedet hos medlemmet. Medlemmet må selv vælge om det fore-