

Urealiseret fortjeneste på A's indskud	
Værdi ved salg	24.000 kr.
Anskaffelsessum	20.000 kr.
»urealiseret« fortjeneste	4.000 kr.
Den urealiserede fortjeneste på A's indskud svarer til den realiserede fortjeneste i foreningen.	
Urealiseret fortjeneste på B's indskud	
Værdi ved salg	24.000 kr.
Anskaffelsessum	24.000 kr.
»urealiseret« fortjeneste	0 kr.
En fordeling af foreningens realiserede fortjeneste efter den urealiserede fortjeneste på indskuddene betyder, at <i>hele den realiserede fortjeneste i foreningen på 4.000 kr. beskattes hos A</i> . Ingen del af foreningens realiserede fortjeneste skal henføres til B. D.v.s., at <i>B beskattes af 0 kr.</i>	
Hvis man ville fordele fortjenesten mellem indskuddene efter aktuelle ejerforhold skulle A beskattes af 2.000 kr. og B ligeledes af 2.000 kr. Det ville være urimeligt overfor B, fordi kurserne har været uforandrede i den tid, hvori B har været medlem af foreningen.	

Det bemærkes, at realiserede fortjenester ikke er skattepligtige, blot fordi de er realiserede. For selskabers aktiebesiddelser gælder således en treårsregel, således at realiserede fortjenester på aktier, der er erhvervet inden tre år, beskattes, mens realiserede fortjenester efter tre år er skattefri. (De selskaber, der omfattes af treårsreglen er selskaber som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 - 2f og 3 a - 5 b eller fondsbeskatningsloven). Et aktieselskab, der er medlem af en kontoførende investeringsforening, vil derfor ikke altid være skattepligtig af de realiserede fortjenester på indskuddene.

Det vil kunne forekomme, at nogle medlemmer af den kontoførende forening har positive, mens andre medlemmer har negative urealiserede fortjenester (tab). I disse tilfælde fordeles foreningens realiserede fortjenester forholdsmæssigt mellem de indskud, der har positive urealiserede fortjenester. Indskud med

urealiseret tab holdes ude af fordelingen. De pågældende indskuds realiserede tab sættes samtidig til 0. Foreningens realiserede tab fordeles forholdsmæssigt mellem de indskydere, der har urealiserede tab. Indskud med urealiseret fortjeneste holdes ude af fordelingen af det realiserede tab. De pågældende indskuds realiserede fortjeneste sættes samtidig til 0.

Til stk. 2

Forslaget til stk. 2 går ud på at behandle den del af de urealiserede fortjenester, der overstiger de realiserede fortjenester på samme måde som disse Tilsvarende med hensyn til tab. Det hænger sammen med, at man logisk set ikke kan have urealiserede avancer efter at aktiverne er solgte.

Nedenfor følger et eksempel på anvendelse af § 11, stk. 1 og 2

Eksempel 3

A er eneinteressent i den kontoførende investeringsforening KIF. KIF har aktier i A/S Q anskaffet for 20.002 kr.

A's indskud består altså af alle aktierne i A/S Q.