

Ved B's indtræden i foreningen er aktierne faldet til 2 kr. B indskyder 2 kr. der anvendes til anskaffelse af en lige så stor portion aktier i A/S Q.

A's indskud består herefter af halvdelen af alle investeringsforeningens aktier i A/S Q.

B's indskud består ligeledes af halvdelen af alle investeringsforeningens aktier i A/S Q.

Herefter stiger samtlige investeringsforeningens aktier til 24.004. Værdistigningen på 24.000 kr. fordeles ligeligt mellem A og B's indskud jf. ndf. Alle aktier sælges.

Foreningens realiserede fortjeneste udgør i alt 4.000 kr.

De urealiserede fortjeneste og tab på A og B's indskud opgøres umiddelbart før salg, d.v.s. på grundlag af salgsprisen, og efter reglerne i § 12.

Urealiseret fortjeneste/tab på A's indskud

	Værdi	Værdiændring
Anskaffelse	20.002 kr.	
Indtil B's indtræden	2 kr.	-20.000 kr.
Efter B's indtræden	2 kr.	
Salg	12.002 kr.	12.000 kr.
Urealiseret tab		-8.000 kr.

Urealiseret fortjeneste/tab på B's indskud

	Værdi	Værdiændring
Efter B's indtræden	2 kr.	
Salg	12.002 kr.	12.000 kr.
Urealiseret fortjeneste		12.000 kr.

Den realiserede fortjeneste 4.000 henføres i henhold til § 11, stk. 1, til beskatning hos B.

Situationen er herefter den, at efter anvendelse af § 11, stk. 1, er A's realiserede tab 0, mens det urealiserede tab er - 8000.

B's realiserede fortjeneste er 4.000 kr., mens B's urealiserede fortjeneste er 12.000 kr.