

Det overstiger den realiserede fortjeneste hos A

A beskattes i henhold til § 11, stk. 2, af 570.000 kr.

Urealiseret fortjeneste hos B = 70.000 kr.

Det overstiger den realiserede fortjeneste hos B

B beskattes i henhold til § 11, stk. 2, af 70.000 kr.

Urealiseret tab hos C = - 180.000 kr.

C har i henhold til § 11, stk. 2, fradrag for 180.000 kr.

Ikke slutsalg - i stedet udtræder A

Hvis der ikke var sket noget slutsalg af aktierne i A/S Q, men hvis A i stedet havde valgt at udtræde (inden tre år efter indtræden eller efter anskaffelsen af aktier i A/S Q) ville A være blevet beskattet af urealiseret fortjeneste 570.000 kr. efter reglerne i § 14.

A hæver sit halve indskud - derefter slutsalg

Hvis A havde hævet halvdelen umiddelbart inden eksemplets slutsalg ville beskatningen efter § 14 kun have været 285.000 kr. Hvis hele aktiebeholdningen i A/S Q herefter var blevet solgt, ville A's urealiserede fortjeneste som før være 570.000 kr. Det følger dog af § 11, stk. 2, 2. pkt., at A ikke skal beskattes af dette beløb. A skal nemlig have nedslag for skatten, der udløses af hævnningen. A skal beskattes af 570.000 - 285.000 kr. Nedslaget på 285.000 kr. gælder uanset, om den urealiserede fortjeneste er ændret på grund af kursændringer, der sker, efter at halvdelen af aktiebeholdningen er hævet.

Til stk. 3

Bestemmelsen indeholder regler, der sikrer, at samme person ikke ved at foretage nye indskud får en ny anskaffelsessum på de aktiver, som den pågældende allerede har erhvervet en andelsret til igennem ældre indskud.

§ 12, stk. 3, skal sammenholdes med § 13, stk. 3, der indeholder regler, der sikrer at samme person ikke ved at foretage nye indskud kan ændre på det skattemæssige anskaffelsestidspunkt for de aktiver, som den pågældende allerede har erhvervet en andelsret til igennem ældre indskud.

Eksempel 6

Et aktieselskab stifter en investeringsforening og foretager ved oprettelsen den 1/1 00 et indskud 1 på 100.000 kr. Den 1/1 03 foretages et indskud 2. Indskud 2 er på 150.000 kr. svarende til værdien af indskud 1, når indskud 2 foretages. Indskud 1 bruges til at købe aktier i A/S A, mens indskud 2 bruges til andet. Aktier i A/S A sælges den 2/1 03 for 150.000 kr. I eksemplet redegøres først for opgørelsen, hvis indskud 2 foretages af en tredjemand og derefter for opgørelsen, hvis indskud 2 foretages af stifteren selv. Forskellen mellem de to opgørelser viser den selvstændige betydning af forslaget til § 12, stk. 3

Foreningens fortjeneste: 150.000 kr.-100.000 kr.=50.000 kr.