

Fordeling af foreningens fortjenester				
	Indskud 2 foretaget af tredjemand		Indskud 2 foretaget af stifter	
	Anskaffelsestid	fortjeneste	Anskaffelsestid	fortjeneste
Til indskud 1	1/1 00	50.000 kr.	1/1 00	25.000 kr.
Til indskud 2	1/1 03	0 kr.	1/1 00	25.000 kr.

Både fortjenesten på 50.000 kr. og begge fortjenester på 25.000 kr. skal efter forslaget anses for erhvervet efter mere end tre års besiddelse, jf. spalten med anskaffelsestid.

### Til § 13

Til stk. 1

Forslaget til § 13, stk. 1, fritager de realiserede fortjenester fra beskatning, der opstår, når et nyt medlem optages. Forslaget svarer til hidtil gældende praksis, der er indfortolket i § 2 i den gældende lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.

Når et nyt medlem optages i en kontoførende investeringsforening, foretager det nye medlem et indskud. For indskuddet erhverver medlemmet ret til en andel af de øvrige medlemmers formue. Det betyder, at der opstår en fortjeneste eller et tab for de øvrige medlemmer.

### Eksempel 7

En forening er stiftet med et indskud på 1.000.000 kr. Der er udstedt 10 andele i foreningen for indskuddet. For beløbet har foreningen købt aktier i A/S A pålydende 100.000 kr. Værdien stiger til 1.200.000 kr. En ny indskyder kommer til med kontant indskud 600.000 svarende til 5 nye foreningsandele. Indtil det nye medlems indskud bestod det første indskud af alle aktier i A/S A. Efter det nye medlems indskud består det første indskud af 2/3 af alle aktier i A/S A og to tredjedele af kontant indskud 600.000, d.v.s. 400.000 kr. Det nye medlems indskud består af 1/3 af alle aktier i A/S A og 1/3 af kontant indskud 600.000, d.v.s. 200.000 kr. 1/3 af aktierne er altså afstået fra den første indskyder til den anden indskyder. De er afstået for 400.000 kr., som er fuldt ud betalt igennem indskuddet.

Uanset at fortjenesten således er realiseret, foreslås at fortjenesten ikke beskattes. I stedet medregnes fortjenesten som urealiseret fortjeneste på indskuddet. Det følger af opgørelsesmetoden, der anvendes i forslaget til §12. Skatten udskydes altså.

Udskydelsen af skatten betyder, at den kan bortfalde, hvis aktierne falder i værdi tilbage til det oprindelige udgangspunkt, eller - for selskabsmedlemmers vedkommende - hvis tre års fristen for aktiebesiddelse overskrides.

Til § 13, stk. 2

Forslaget svarer til § 2, stk. 3, i den gældende lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger. Også dette forslag har kun betydning, hvis realisationsprincippet bruges ved opgørelsen af fortjeneste og tab. Det er formuleret, således at det gælder alle aktiver, men det har kun praktisk betydning for aktiver, der er omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Det er foran i de almindelige bemærkninger beskrevet, at fuld gennemsigtighed ved indkomstopgørelsen

betyder, at beskatning skal ske ud fra en forudsætning om, at det ny medlem ved indtræden i foreningen erhverver en andel af de aktiver, som foreningen besidder ved indtræden, og at de gamle medlemmer afstår andele af de pågældende aktiver til det nye medlem. Fuld gennemsigtighed betyder således, at interessentskabsreglerne skal anvendes for beskatningen ved indtræden og udtræden. Det er også beskrevet i de almindelige bemærkninger og i bemærkningerne til stk. 1, at gennemsigtigheden ikke gælder fuldt ud i denne situation, idet gevinsterne behandles som urealiserede og derfor ikke beskattes, selvom der indtræder nye medlemmer.

§ 13, stk. 2, handler om den situation, at foreningen sælger af de pågældende ubeskattede aktiver efter, at der er indtrådt nye medlemmer, og den handler alene om beskatningen af de nye medlemmer.

(§ 13, stk. 2, vil dog også kunne få betydning for gamle medlemmer, der foretager nye indskud. Det kan få betydning for de aktiver som det nye indskud erhverver fra andre medlemmers indskud)