

til at betale et beløb til foreningen til dækning af dens skønnede omkostninger. Både ved indtræden og udtræden er beløbet et tilskud til foreningen. For så vidt angår opgørelsen af den skattepligtige indkomst, der oppebæres af medlemmerne igennem foreningen, bestemmes i forslaget til § 6, at den ikke medregnes i den skattepligtige indkomst, men i stedet regulerer anskaffelsessummerne for papirer, der købes og sælges i anledning af indtræden og udtræden.

#### *Til § 18*

Aktieavancebeskatningslovens § 13 A indeholder nogle regler om beskatning af aktiefortjenester i tilfælde af fraflytning. Disse regler har ikke hidtil været gældende for aktiefortjenester oppebåret igennem en kontoførende investeringsforening. Det foreslås som en følge af princippet om gennemsigtighed, at disse regler også bør gælde, når aktierne ejes igennem en kontoførende investeringsforening. Ellers kunne beskatningsreglerne omgås ved hjælp af en kontoførende forening.

#### *Til § 19*

Den gældende lov mangler bestemmelser om, hvad der sker, hvis en kontoførende forening bliver en bevisudstedende forening eller et skattemæssigt interessentskab. I det omfang, hvori man antager at en kontoførende forening har selvstændig skattemæssig eksistens vokser behovet for sådanne bestemmelser imidlertid. Der stilles forslag om at regulere statusskift.

Forslaget går ud på, at ændring af en kontoførende forening til en bevisudstedende forening skattemæssigt sidestilles med, at alle medlemmer udtræder af den kontoførende forening og derefter stifter en ny. Forslaget gælder også alle andre tilfælde, hvor foreningens skattemæssige status ændres, uden at medlemmerne træder ud af foreningen.

Bestemmelsen er nødvendig, fordi hævebeskatningen ellers kunne omgås ved f. eks. at omdanne foreningen til en udloddende eller akkumulerende forening. Omdannelse af en kontoførende forening kan ske blot ved at udstede omsættelige beviser. Hvis det sker, betyder § 19, at retsstillingen bliver som om, alle andele hæves fuldt ud, med heraf følgende beskatning af urealiserede fortjenester. En hævning af alle andele i en forening indebærer, at foreningen ophører. De enkelte medlemmer skal altså stilles, som om foreningen er ophørt og en ny er stiftet, som ikke er en kontoførende forening. Anskaffelsessummen for andelsbeviserne i den fortsættende forening kommer til at svare til værdien på det tidspunkt, hvor status skifter. Hvis medlemmerne i foreningen efter statusskift beskattes

som interessenter, kommer medlemmernes anskaffelsessum til at svare til værdien af foreningens aktiver ved statusskift.

#### *Til § 20*

Efter de gældende regler medtager medlemmet indkomsten fra foreningen i det regnskabsår hos foreningen, der udløber i medlemmets indkomstår.

Det er derfor mest hensigtsmæssigt at de nye regler har virkning for et regnskabsår i foreningen.

Det foreslås, at de har virkning for det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2002.

Da foreningen efter de nye regler skal opgøre medlemmets indkomst periodeafgrænset i overensstemmelse med medlemmets indkomstår, er den første periode med indkomst i foreningen efter de nye regler mindre end et helt år, hvis medlem og forening ikke har samme indkomstår. Den kommer til at løbe fra begyndelse af foreningens første regnskabsår med nye regler til begyndelsen af medlemmets indkomstår. Medlemmet skal i sin indkomst medtage dels indkomsten fra regnskabsåret 2001 (efter de gamle regler) og derudover delindkomsten fra 2002 (efter de nye regler).

Stk. 4 handler om den situation, at et medlem anvender lagerprincippet ved opgørelsen af sine gevinster fra salg af formueaktiver. Udvidelsen af gennemsigtigheden i lovforslaget betyder, at foreningen skal overgå fra realisationsprincippet til lagerprincippet ved opgørelsen af medlemmets fortjenester. Lagerprincippet betyder i grove træk at indkomstperiodens urealiserede formuegevinster beskattes på grundlag af forskellen mellem en ultimoværdi og en primoværdi. Primoværdien opgøres ved periodens begyndelse. Stk. 4 betyder, at foreningen som den første primoværdi efter, at de nye regler er trådt i kraft, skal bruge de oprindelige skattemæssige anskaffelsessummer. Ellers ville formuegevinster fra før lovens ikrafttræden aldrig komme til beskatning ligesom tab heller ikke ville kunne fradrages. Hvis de oprindelige skattemæssige anskaffelsessummer bruges som primoværdi sker der en opsamling af flere års gevinster eller tab til beskatning i det første år efter, at loven har fået virkning. Disse skattepligtige gevinster eller fradragsberettigede tab skal fordeles imellem medlemmerne. Det foreslås i stk. 4, at dette sker efter samme principper, som når medlemmet bruger realisationsprincippet.

Stk. 5 handler om beskatning af udbetalinger der sidestilles med hævninger. Efter hovedreglen beskattes udbetalingerne først, når de overstiger den skattepligtige indkomst. Det er fundet rimeligt, at lade den skattepligtige indkomst fra året før reglerne som hovedregel træder i kraft, indgå i dette regnestykke. Det skyl-