

aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 5, hvorefter der samtidig opgøres en avance efter de regler, der gælder indtil skiftet, som medtages i den skattepligtige indkomst i det år, hvori skiftet finder sted (det første år under lagermetoden). Lagerbeskatning behandles i de almindelige bemærkninger under 1 b.

Til stk. 2

Medlemmer af udloddende foreninger beskattes af deres indtjening i det år, der følger efter indtjeningsåret. Det er i det år, at udlodningen sker. Forslaget går ud på også at tage forskellen mellem ultimo og primo i et år til indtægt i året efter, således at der indtræder samme tidsforskydning ved et investeringsselskab som i de udloddende foreninger, jf. at lovforslaget henfører fortjeneste og tab til dagen efter udgangen af det indkomstår i selskabet, som de vedrører. Det hænger sammen med, at der kan ske skift af status fra investeringsselskab til udloddende investeringsforening.

Af hensyn til indeholdelse af udbytteskat skal evt. udbytter, som udloddes fra et investeringsselskab, indtægtsføres i det år, hvor de udloddes. Hvis disse udbytter er endelig udlodning efter indkomstårets afslutning, afgøres spørgsmålet, om hvorvidt der er tale om udbytter fra et investeringsselskab eller udbytter fra en udloddende forening, på grundlag af foreningens status i året forud for udlodningen. Hvis der er tale om foreløbig udlodning inden indtjeningsårets afslutning, lægges vægt på foreningens status i samme år som udlodningen. Forslaget skal ses i sammenhæng med de foreslåede regler i aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 5, om beskatning ved statusskift.

Mens kursstigninger på aktierne i investeringsselskabet tages til indtægt pr. 1. januar dvs. typisk i året efter, at de er opstået, så tages kursgevinst ved salg og fraflytning m.v. til indtægt på salgs eller fraflytningstidspunktet. Hvis den skattepligtige bliver hjemmehørende i udlandet iht. dobbeltbeskatningsoverenskomst sidestilles dette med fraflytning. Reglen i § 13 a, stk. 2, om de tilfælde, hvor ophør af fuld skattepligt ikke medfører beskatning, og ophør af begrænset skattepligt medfører beskatning, gælder efter forslaget også lagerbeskatningen. Det betyder, at beskatningen varer enten indtil fuld skattepligt her til landet ophører som følge af de danske skattepligtsregler eller indtil det tidspunkt, hvor skatteyderen efter dobbeltbeskatningsoverenskomst anses for at være hjemmehørende i udlandet. Indgår aktierne i investeringsselskabet i et fast driftssted her i landet, varer beskatningen, indtil det faste driftssted ophører. Reglerne i § 13 b om de tilfælde, hvor der sker beskatning ved overdragelse af

aktier til ægtefælle i § 13 b gælder efter forslaget også lagerbeskatningen.

Forslaget til stk. 1 og 2 kan illustreres med følgende eksempler:

Eksempel 1

En person med kalenderårsregnskab køber den 1. maj 2007 et bevis i et investeringsselskab, der også har kalenderårsregnskab. Beviset sælges igen den 1. august 2009. Kursen forudsættes at stige jævnt med 1 pct.point pr. måned.

Kursen ved køb er 104.

Kursen den 31. december 2007 er 112.

Kursen den 31. december 2008 er 124.

Kursen ved salg er 131.

I indkomståret 2007 tager personen ingenting til indtægt.

I indkomståret 2008 tager personen $112 - 104 = 8$ til indtægt.

I indkomståret 2009 tager personen $124 - 112 = 12$ til indtægt.

I indkomståret 2009 tager han endvidere $131 - 124 = 7$ til indtægt.

I alt i 2009 $12 + 7 = 19$.

Eksempel 2

Hvis personen i det forrige eksempel har bagud forskudt indkomstår, (1. juli 2007 til 30. juni 2007 er lig med indkomståret 2008) gælder følgende:

I indkomståret 2008 tager personen $112 - 104 = 8$ til indtægt.

I indkomståret 2009 tager personen $124 - 112 = 12$ til indtægt.

I indkomståret 2010 tager personen $131 - 124 = 7$ til indtægt.

Det er kursen, når selskabet skifter indkomstår, der er afgørende for periodiseringen. Kursen, når skatteyderen selv skifter indkomstår (den 30. juni), er derimod opgørelsen uvedkommende.

Til stk. 3

§ 2 b vedrører særlige avanceopgørelsesregler for visse andelsbeviser. § 2 d vedrører visse udloddende investeringsforeninger. I henhold til den foreslåede bestemmelse i § 2 a, stk. 3, går de to bestemmelser forud for den foreslåede § 2 a.

Til stk. 4.

Baggrunden for forslaget til stk. 4 skal findes i det forhold, at manglende rettidig indsendelse af korrekte oplysninger om udlodning m.v. i en ellers udloddende forening medfører, at avancer på investeringsbeviser i denne bliver omfattet af § 2 a. Hvis det f.eks. på en ge-