

at forhøjelsen også skal gælde ved aktie for aktie metoden (anskaffelsessummen opgøres som anskaffelsessummen for den enkelte aktie).

Til nr. 7

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 8

Forslaget indeholder bestemmelsen om, at hvis minimumsudlodningen i en udloddende forening ikke foretages, anses den manglende betaling for en forhøjelse af anskaffelsessummen for den oprindelige andel. (Udloddende foreninger behandles i de almindelige bemærkninger under 2. 3.)

Forslaget kan illustreres med følgende eksempel:

Eksempel 3

A ejer 100 andele anskaffet i 2005 og 100 andele anskaffet i 2006. Ved udlodningen i 2008 af indkomst indtjent af foreningen i 2007 udgør minimumsudlodningen pr. andel 10 kr. Den faktiske udlodning pr. andel udgør imidlertid kun 7 kr. Der udstedes ikke nye andele for de i alt manglende 600 kr. Anskaffelsessummerne opgøres efter gennemsnitsmetoden og som følge heraf forhøjes anskaffelsessummerne for andele anskaffet i 2005 med i alt 300 kr. Endvidere forhøjes anskaffelsessummerne for andele anskaffet i 2006 med i alt 300 kr.

Til nr. 9

(Overgangssituationer behandles også i de almindelige bemærkninger under 3.5.)

Den gældende § 9, stk. 5, indeholder regler for de tilfælde, hvor en bevisudstedende akkumulerende investeringsforening ændrer skattemæssig status til enten interessentskab (der ikke er nogen selvstændig skattemæssig enhed) eller kontoførende investeringsforening, uden at opløses. Endvidere indeholder den regler for de tilfælde, hvor en bevisudstedende udloddende investeringsforening ændrer skattemæssig status til enten interessentskab (der ikke er nogen selvstændig skattemæssig enhed) eller kontoførende investeringsforening, uden at opløses.

I alle disse tilfælde sidestilles statusskiftet med afståelse af andelene i investeringsforeningen.

Endvidere beskattes aktiverne i foreningen, som om de er afstået og købt igen. For aktier findes hjemmelen i § 9, stk. 6. For øvrige aktiver findes hjemmelen i kursgevinstlovens § 34, stk. 2.

Med den nu foreslåede ændrede beskatning af investeringselskaber (akkumulerende investeringsforeninger), der sker efter et andet princip end udloddende foreninger, er det fundet nødvendigt at udvide af-

ståelsesbeskatningen til at omfatte alle tilfælde, hvor gevinst og tab beskattes efter andre regler end hidtil.

Det foreslås derfor, at udgangspunktet er, at beskatning af ejerandele som ved afståelse sker i alle tilfælde, hvor en investeringsforening eller et investeringselskab ændrer skattemæssig status.

Tidspunktet for generalforsamlingens beslutning om statusskift er uden betydning for, hvornår statusskiftet sker. Der afgørende er tidspunktet i henhold til generalforsamlingsbeslutning forudsat, at den ligger inden for lovens betingelser i øvrigt. Af reglerne i ligningslovens § 16 C og aktieavancebeskatningslovens § 2 d og af forslaget til stk. 9 følger, at statusskift til f.eks. udloddende foreninger kun kan ske med virkning for et fuldt år. Det kan både være et tidligere tidspunkt og et senere tidspunkt. Hvis man f. eks. på en generalforsamling i 2008 beslutter sig for, at foreningen skal være udloddende og påbegynde sit udlodningsregnskab i 2009 med henblik på udlodning i 2010 skifter den status fra begyndelsen af 2009. Det gælder også, selvom den første udbetaling af udbytte som udloddende forening sker i 2010.

Ved ændring af skattemæssig status forstås alle tilfælde, hvor gevinst og tab på andelen i foreningen m.v. beskattes efter andre regler efter ændringen. Det kan f. eks. være ændringer fra bevisudstedende foreninger til kontoførende foreninger, til investeringselskaber eller til beskatning som interessentskab. Det kan være fra akkumulerende foreninger til investeringselskaber. Forslaget omfatter også det tilfælde, hvor en forening, der efter de gældende regler er akkumulerende, ændrer status til investeringselskab i anledning af de nye regler ikrafttræden.

Forslaget om beskatning gælder dog ikke ændring af en aktiebaseret udloddende forening til en obligationsbaseret udloddende forening. Det gælder heller ikke ændring fra en akkumulerende forening, der er omfattet af enten § 1, stk. 1, nr. 5a, i den gældende formulering eller af samme bestemmelse efter forslaget, til en udloddende forening. I alle de nævnte tilfælde gælder, at ved salg af beviser i foreningen efter omdannelsen beskattes fortjenesten på grundlag af foreningens kvalifikation efter omdannelsen. Som anskaffelsessum bruges de oprindelige anskaffelsessummer og de oprindelige anskaffelsestidspunkter. I alle disse tilfælde gælder, at enten beskattes man efter omdannelsen af principielt de samme regler som før omdannelsen, eller også beskattes man efter strengere regler. Efter gældende regler beskattes avance på beviser i en akkumulerende forening efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven. Det ændres