

som foreningen m.v. tidligere har fået beskattet sine gevinster og tab efter.

Ikke alle ændringer i foreningen m.v. anses for et skift af skattemæssig status. En ændring af en udloddende aktiebaseret forening, jf. § 21 til en udloddende obligationsbaseret eller blandet forening omfattet af § 22, anses ikke for en ændring af skattemæssig status.

En ændring fra udloddende obligationsbaseret eller blandet forening jf. § 22, til en udloddende aktiebaseret forening, jf. § 21 anses som udgangspunkt heller ikke for en ændring af skattemæssig status. Hvis ændringen skyldes foreningens valg som nævnt i § 21, stk. 2, så anses det dog for en ændring af skattemæssig status.

En ændring fra status som akkumulerende forening som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, til status som udloddende forening, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 1, anses ikke for ændring af skattemæssig status.

En ændring af en forening, som foretager den summariske opgørelse af minimumsudlodningen, jf. ligningslovens § 16 C, stk. 15, sådan at denne bestemmelse ikke længere anvendes, anses altid som ændring af skattemæssig status.

Til stk. 4

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 8, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Ved opgørelsen af gevinst og tab efter stk. 1, opgøres handelsværdien af ejerandele og investeringsforeningsbeviser efter fradrag af udlodninger optjent i det foregående år, hvor foreningen m.v. var skattepligtig efter den hidtidige bestemmelse. Hvis det er en udloddende investeringsforening, som skifter skattemæssig status, udgør fradraget altid mindst minimumsudlodningen.

Til stk. 5

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 9, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Hvor en akkumulerende investeringsforening, et investeringsselskab eller en udloddende investeringsforening skifter skattemæssig status, sker ændringen med virkning fra begyndelsen af foreningens eller selskabets indkomstår. Ved opgørelsen af gevinst og tab på ejerandelen eller investeringsforeningsbeviset henføres gevinsten/tabets til dagen efter statusændringen.

Til stk. 6

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 10, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Det første indkomstår efter en ændring af skattemæssig status til et investeringsselskab, jf. § 19, skal

primoværdien på aktier udstedt af investeringsselskabet nedsættes med den faktisk udbetalte udlodning, der stammer fra det foregående år. Bestemmelsen gælder for det første år hvor aktierne er omfattet af § 19, stk. 1, og sikrer, at den værdi, der er lagt til grund som afståelsessum i forbindelse med afståelsesbeskatningen som følge af statusskiftet også anvendes som primoværdi ved lageropgørelsen af gevinst og tab under regelsættet for investeringsselskaber.

Tilsvarende skal anskaffelsessummen for investeringsforeningsbeviser i investeringsforeninger, der har skiftet skattemæssig status, nedsættes med udbetaling af udlodning optjent det foregående år under det hidtidige regelsæt. Er der tale om skift af skattemæssig status fra udloddende investeringsforening til investeringsselskab, skal andelene mindst nedsættes med minimumsudlodningen for det sidste år, hvor foreningen blev beskattet som udloddende investeringsforening.

Til stk. 7

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 11, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen fastslår, at aktier, som tilhører investeringsforeningen skal ophørsbeskattes, når foreningen ændrer skattemæssig status, således at medlemmerne fremover beskattes som deltagere i et interessentskab. Aktierne anses for afstået på det tidspunkt, som ændringen har virkning fra til handelsværdien på dette tidspunkt.

Til stk. 8

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 12, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen vedrører interessentskabers ændring af skattemæssig status til akkumulerende investeringsforeninger, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a eller investeringsselskaber, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 19.

I disse situationer anses ændringen af den skattemæssige status som afståelse af interessentskabets aktier på det tidspunkt, som ændringen har virkning fra, til handelsværdien på dette tidspunkt.

For foreningen/investeringsforeningen anses overgangen som en anskaffelse.

Til stk. 9

Bestemmelsen svarer til § 9, stk. 13, i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen vedrører statusskift fra skattemæssig transparent enhed til selvstændigt skattesubjekt. Statusskiftet anses ikke for en afståelse af den skattemæssigt transparente enheds aktier. For den fortsæt-