

Lovforslag nr. L 112. Fremsat den 6. december 2002 af skatteministeren (Svend Erik Hovmand)

## Forslag

til

# Lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger

### Kapitel 1

#### *Lovens anvendelsesområde*

§ 1. Medlemmer af kontoførende investeringsforeninger skal opgøre deres skattepligtige indkomst fra foreningen efter reglerne i denne lov.

§ 2. Ved kontoførende investeringsforeninger forstås investeringsforeninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvis medlemmer ikke kan afstå deres andel af foreningen til andre end denne. Ved kontoførende investeringsforeninger forstås endvidere tilsvarende investeringsforeninger hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland.

### Kapitel 2

#### *Foreningens indtægter og udgifter m.v.*

§ 3. Foreningen opgør sine indtægter og udgifter under et uden hensyn til medlemmernes øvrige indtægter og udgifter, men i øvrigt efter de regler, der gælder for medlemmernes skattepligtige indkomst, jf. dog §§ 4-6, 10 og 17-18. Hvis forskellige medlemmer beskattes af foreningens indkomst efter forskellige regler, opgøres en indkomst for hele foreningen efter hvert sæt forskellige regler, der gælder for medlemmerne, og det enkelte medlem beskattes herefter af sin del af indkomsten opgjort efter det sæt regler, der gælder for den pågældende.

§ 4. Ved foreningens opgørelse fordeles renter og løbende ydelser over den periode, som de vedrører.

§ 5. Aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, finder ikke anvendelse ved foreningens opgørelse. For de medlemmer, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, gælder i stedet aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 1.

Stk. 2. Aktieavancebeskatningslovens § 5 finder ikke anvendelse ved foreningens opgørelse. For de medlemmer, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 5, gælder i stedet aktieavancebeskatningslovens § 6.

§ 6. Beløb, som et medlem, der erhverver nye andele i en forening, betaler til denne for at dække handelsomkostningerne ved køb af værdipapirer i denne anledning, fradrages anskaffelsessummen for de pågældende værdipapirer. Fradraget i anskaffelsessummen kan for det enkelte værdipapir ikke overstige de handelsomkostninger, der må tillægges anskaffelsessummen.

Stk. 2. Beløb, som et medlem, der får indløst andele i en forening, betaler til denne for at dække handelsomkostningerne ved salg af værdipapirer i denne anledning, tillægges afståelsessummen for de pågældende værdipapirer. Tillægget til afståelsessummen kan for det enkelte værdipapir ikke overstige de handelsomkostninger, der må fradrages i afståelsessummen.

### Kapitel 3

#### *Medlemmets indkomstopgørelse*

§ 7. For hvert indskud medregner medlemmet en andel af foreningens indtægter og udgifter, jf. kapitel 2, i sin skattepligtige indkomst, svarende til den ejerandel, der er knyttet til indskuddet.