

omkostninger, der efter de regler der gælder for det enkelte medlem, kan fradrages i dennes avanceopgørelse.

Hvorvidt beløb, der indbetales til foreningen, bruges til at finansiere omkostninger ved køb og salg i forbindelse med indtræden og udtræden, eller om de ikke gør det, er et konkret ligningsmæssigt problem, der er undergivet skattemyndighedernes sædvanlige vurdering.

Endelig er at bemærke, at forslaget til § 6 er en undtagelse fra de almindelige regler om tilskud, der beskrives i bemærkningerne til § 17. Beløb, der ikke fradrages anskaffelsessummerne eller tillægges afståelsessummerne beskattes hos modtagerne og fradrages ikke hos betalerne.

Til § 7

Forslaget er en gentagelse af den hidtil gældende praksis, der er indfortolket i § 2 lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.

Forslaget går ud på, at løbende indtægter fordeles mellem indskuddene efter forholdet mellem det antal ejerandele, der er købt for hvert indskud.

Skattepligten af de indtægter, der hidrører fra foreningen, varer fra indskuddet foretages til indskuddet hæves. Det er ikke sikkert, at den brøkdel af foreningens indtægter, der skal henføres til indskuddet, er uforandret i hele denne periode. Det afhænger af, om der foretages andre indskud i foreningen eller ej.

Det fremgår af forslaget, at medlemmets andel af foreningens indkomst opgøres for hvert indskud, som medlemmet måtte have foretaget. Et medlem kan altså godt have foretaget flere indskud. Det vil være tilfældet, hvis der er foretaget indskud i foreningen på forskellige tidspunkter. En udligning af evt. fortjeneste og tab på forskellige indskud sker hos medlemmet, når resultaterne fra hvert indskud sammenlægges.

De indtægter, der omfattes af § 7, er både renter og udbytter og fortjenester på aktier, obligationer m.v. når lagerprincippet skal anvendes. Det er alle andre indtægter og udgifter end formuefortjenester, der opgøres efter realisationsprincippet. Underskud og fremført tab er dog heller ikke omfattet af § 7. De er omfattet af § 10.

Eksempel 1:

A/S A og A/S B stifter foreningen IF. Der er 200 andele i foreningen, og A og B har hver 100 andele. Den 1/12 indtræder A/S C som medlem med 100 andele, således at der herefter er i alt 300 andele i foreningen. Der sker ingen indfrielse af obligationer i årets løb, og det indtrædende medlems indskud forbliver placeret på en kontantkonto i bank. Der udbetales ikke udbytte. Alle tre medlemmer opgør deres indkomst efter lagerprincippet. Der er flg. aktiver i foreningen:

Obligationer

Kurs 1/1	12.000.000
Kurs 1/12	11.450.000
Kurs 31/12	11.400.000

Aktier

Kurs 1/1	12.000.000
Kurs 1/12	13.006.000
Kurs 31/12	12.000.000

Beregnete obligationsrenter (helt år) 1.200.000 kr.

Udbytter pr. 30/11 300.000 kr.

Kontant indskud pr. 1/12 (1/2 af samlet formue pr 1/12) 12.928.000 kr.

Kurs 31/12 12.928.000