

Den realiserede fortjeneste 4.000 kr. henføres i henhold til § 11, stk. 1, til beskatning hos B.

Situationen er herefter den, at efter anvendelse af § 11, stk. 1, er A's realiserede tab 0, mens det urealiserede tab er - 8000 kr.

B's realiserede fortjeneste er 4.000 kr., mens B's urealiserede fortjeneste er 12.000 kr.

Dette resultat er imidlertid kun et delresultat, idet § 11, stk. 2 også skal anvendes.

Det medfører at A's realiserede tab bliver - 8.000 kr. i stedet for 0 kr.

B's realiserede fortjeneste efter anvendelse af § 11, stk. 2, bliver 12.000 kr. i stedet for 4.000 kr.

Sammenhæng mellem realiserede fortjenester på A og B's indskud og hos foreningen:

	I h.t. § 11, stk. 1	I h.t. § 11, stk. 2	Foreningens realiserede fortjeneste
A's indskud	0 kr.	-8.000 kr.	
B's indskud	4.000 kr.	12.000 kr.	
I alt	4.000 kr.	4.000 kr.	4.000 kr.

Det ses, at den samlede urealiserede fortjeneste og tab hos A og B svarer til den samlede realiserede fortjeneste og tab hos A og B opgjort i henhold til § 11, stk. 2, der igen svarer til den realiserede fortjeneste i foreningen.

Til § 12

Forslaget vedrører opgørelsen af den urealiserede fortjeneste. Der har ikke tidligere været udtrykkelige regler om opgørelsen af den urealiserede fortjeneste, men forslaget svarer til hidtidig praksis.

Også dette forslag har kun betydning, hvis realisationsprincippet bruges ved opgørelsen af fortjenesten.

Til stk. 1 og 2

Den urealiserede fortjeneste har betydning for fordelingen af de realiserede fortjenester og for beskatning ved hævning.

Om opgørelsen gælder følgende:

På opgørelsestidspunktet opgøres en urealiseret fortjeneste eller tab på alle aktivgrupper i foreningen. Aktiver, for hvilke der gælder en fælles anskaffelsessum, behandles som een aktivgruppe.

Den urealiserede fortjeneste eller tab fordeles mellem indskuddene. Fordelingsnøglen er forholdet mellem det antal foreningsandele, der er erhvervet for det enkelte indskud, og alle foreningsandele.

Eksempel 4:

10 personer har stiftet en forening. Der er 100 andele i foreningen og hver indskyder har erhvervet 10 andele for et indskud på 240.000 kr. Foreningen bruger indskuddet til at købe aktier i A/S A, pålydende 2.000.000 kr., købspris 2.400.000 kr. Foreningen sælger halvdelen igen, f. eks. et års tid inden opgørelsestidspunktet. Anskaffelsessum for den resterende halvdel på nominelt 1.000.000 kr. er 1.200.000 kr. Værdien på opgørelsestidspunktet er 1.400.000 kr. Urealiseret fortjeneste på opgørelsestidspunktet for hvert indskud er herefter $1/10 * (1.400.000 - 1.200.000)$ eller 20.000 kr.

Som regel er indskuddene ikke foretaget samtidigt. Når indskuddene ikke er samtidige, er det nødvendigt at splitte opgørelsen af den urealiserede fortjeneste op i en række delopgørelser. Delopgørelserne omfatter perioden fra opgørelsestidspunktet og til det tids-

punkt, hvor der sidst blev foretaget et nyt indskud. Endvidere omfatter de hver periode imellem, at der foretages et nyt indskud. Opsplitningen er nødvendig, fordi ethvert nyt indskud betyder en ændring i samtlige indskuds andele i aktivgruppen.