

A hæver sit halve indskud - derefter slutsal:

Hvis A havde hævet halvdelen umiddelbart inden eksemplets slutsal, ville beskatningen efter § 14 kun have været 285.000 kr. Hvis hele aktiebeholdningen i A/S Q herefter var blevet solgt, ville A's urealiserede fortjeneste som før være 570.000 kr. Det følger dog af § 11, stk. 2, 2. pkt., at A ikke skal beskattes af dette beløb. A skal nemlig have nedslag for skatten, der udløses af hævnningen. A skal beskattes af 570.000 kr. - 285.000 kr. Nedslaget på 285.000 kr. gælder uanset, om den urealiserede fortjeneste er ændret på grund af kursændringer, der sker, efter at halvdelen af aktiebeholdningen er hævet.

Til stk. 3

Bestemmelsen indeholder regler, der sikrer at samme person ikke ved at foretage nye indskud får en ny anskaffelsessum på de aktiver, som den pågældende allerede har erhvervet en andelsret til igennem ældre indskud.

§ 12, stk. 3, skal sammenholdes med § 13, stk. 3, der indeholder regler, der sikrer at samme person ikke ved at foretage nye indskud kan ændre på det skattemæssige anskaffelsestidspunkt for de aktiver, som den pågældende allerede har erhvervet en andelsret til igennem ældre indskud.

Eksempel 6:

Et aktieselskab stifter en investeringsforening og foretager ved oprettelsen den 1/1 00 et indskud 1 på 100.000 kr. Den 1/1 03 foretages et indskud 2. Indskud 2 er på 150.000 kr. svarende til værdien af indskud 1, når indskud 2 foretages. Indskud 1 bruges til at købe aktier i A/S A, mens indskud 2 bruges til andet. Aktier i A/S A sælges den 2/1 03 for 150.000 kr. I eksemplet redegøres først for opgørelsen, hvis indskud 2 foretages af en tredjemand, og derefter for opgørelsen, hvis indskud 2 foretages af stifteren selv. Forskellen mellem de to opgørelser viser den selvstændige betydning af forslaget til § 12, stk. 3.

Foreningens fortjeneste: 150.000 kr.-100.000 kr.=50.000 kr.

Indskud 1, urealiseret avance opgjort på aktier i A/S A:

	Dato	Indskud 2 af tredjemand		Indskud 2 af stifteren	
		Værdi	Værdi-ændring	Værdi	Værdiændring
Aktier, A/S A	1/1 00	100.000 kr.		50,000 kr.*)	
Aktier, A/S A inden indskud 2	1/1 03	150.000 kr.	50.000 kr.	75.000 kr.	25.000 kr.
Aktier A/S A efter indskud 2	1/1 03	75.000		75.000 kr.	
Aktier A/S A inden salg	2/1 03	75.000 kr.	0	75.000 kr.	0
Urealiseret avance			50.000 kr.		25.000 kr.

Spalte 3 og 4 viser opgørelsen af den urealiserede avance, når indskuddet foretages af tredjemand. Spalte 5 og 6 viser opgørelsen af den urealiserede avance, når indskuddet foretages af stifteren selv.

*) På grund af en senere begivenhed, indskud nr. 2 den 1/1 03, bliver anskaffelsessummen den 1/1 00 for indskud nr. 1 halvt så stor, som hvis indskud nr. 2 ikke var foretaget. Den anden halve anskaffelsessum og **det dertil svarende anskaffelsestidspunkt** overføres til indskud nr. 2. Indskud nr. 2 får altså en anskaffelsessum (50.000 kr.) og et anskaffelsestidspunkt for aktierne i A/S A (1/1 00), der afviger fra forholdene den 1/1 03, da indskud 2 rent faktisk foretoges. Det er ikke indskud 2s tidspunkt, der rykkes. Det er alene aktierne erhvervet fra indskud 1, hvis anskaffelsestidspunkt rykkes.