

## F. t. l. om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger

Indskud 2, urealiseret avance opgjort på aktier i A/S A:

	Dato	Indskud 2 af tredjemand		Indskud 2 af stifteren	
		Værdi	Værdiændring	Værdi	Værdiændring
Aktier, A/S A	1/1 00			50.000 kr. *)	25.000 kr.
Aktier, A/S A inden indskud 2	1/1 03			75.000 kr.	
Aktier A/S A efter indskud 2	1/1 03	75.000 kr.	0 kr.	75.000 kr.	0 kr.
Aktier A/S A inden salg	2/1 03	75.000 kr.		75.000 kr.	
Urealiseret avance			<b>0 kr.</b>		<b>25.000 kr.</b>

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.

\*) 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.

Fordeling af foreningens fortjenester:

	Indskud 2 foretaget af tredjemand		Indskud 2 foretaget af stifter	
	Anskaffelsesstid	Fortjeneste	Anskaffelsesstid	Fortjeneste
Til indskud 1	1/1 00	50.000 kr.	1/1 00	25.000 kr.
Til indskud 2	1/1 03	0 kr.	1/1 00	25.000 kr.

Både fortjenesten på 50.000 kr. og begge fortjenester på 25.000 kr. skal efter forslaget anses for erhvervet efter mere end tre års besiddelse, jf. spalten med anskaffelstid.

## Til § 13

Til stk. 1

Forslaget til § 13, stk. 1, fritager de realiserede fortjenester fra beskatning, der opstår når et nyt medlem optages. Forslaget svarer til hidtil gældende praksis, der er indfortolket i § 2 i den gældende lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.

Når et nyt medlem optages i en kontoførende investeringsforening, foretager det nye medlem et indskud. For indskuddet erhverver medlemmet ret til en andel af de øvrige medlemmers formue. Det betyder, at der opstår en fortjeneste eller et tab for de øvrige medlemmer.