

princippet). Den bliver derfor ikke beskattet ved udbetalingen.

Derefter udbetales fortjeneste fra optagelse af nye medlemmer sammen med fortjenester, der ikke er realiseret i foreningen ved udtræden. De henføres i fællesskab til begrebet urealiserede fortjenester. De beskattes ved udbetalingen efter reglerne for hævninger. Uden beskatning ville man komme ud for, at beløb, der stammer fra optagelse af nye medlemmer, og som efter normale regler skulle beskattes, udbetales som skattefri udbytte. Særligt om fortjeneste fra aktier gælder dog, at den efter forslaget kun beskattes, såfremt den udbetales indenfor den periode fra aktiernes anskaffelse, hvori der sker beskatning hos medlemmet (tre år for selskaber).

Beløb, der udbetales herudover, er skattefri.

Foreningen skal ifølge et ændringsforslag til kildekattelevnen i forslaget om fåmandsforeninger indeholde udbytteskat på det tidspunkt, hvor udbytteerne erhverves og indtægtsføres hos medlemmet. Den pågældende udbytteskat er enten endelig eller vil blive modregnet i medlemmets skat. Det betyder, at der rent faktisk er blevet foretaget en udbetaling til medlemmet, selvom den ikke altid vil fremtræde som en sådan. I forslaget til stk. 2 præciseres, at denne udbetaling går ind i regnskabet over skattepligtige udbetalinger på samme måde som alle andre udbetalinger. Det gælder også såfremt udenlandske skattemyndigheder, der indeholder udbytteskat ved udbetalinger af udenlandsk udbytte til den kontoførende investeringsforening betaler for meget indeholdt udbytteskat direkte tilbage til medlemmet udenom foreningen.

Eksempel 8:

En forening er stiftet af A med et indskud på 1.000.000 kr., for hvilket indskyderen har erhvervet 10 foreningsandele. For beløbet har foreningen købt aktier i A/S Q pålydende 1.000.000 kr. Værdien stiger til 2.000.000 kr. På dette tidspunkt indtræder B. B indskyder 2.000.000 kr., for hvilke B erhverver 10 foreningsandele. Det nye indskud anbringes på bankbog. Samlet værdi af aktier i A/S Q er 2.000.000 kr.

A og B's indskud består herefter hvert af aktier i A/S Q på 1.000.000 kr. og af indskud på bankbog 1.000.000 kr.

Herefter falder aktierne i A/S Q til 1.500.000 kr.

A og B's indskud består herefter hvert af aktier i A/S Q på 750.000 kr. og af indskud på bankbog 1.000.000 kr.

A hæver 350.000 kr. (1/5) Det sker 2 år efter stiftelsen. B hæver ligeledes 350.000 kr. Hævningen finansieres ved hjælp af bankindskud.

2½ år efter stiftelsen sælges endelig alle aktier i A/S Q for 1.600.000 kr.

A's indskud: Den urealiserede fortjeneste på aktier i A/S Q opgøres således:

Anskaffelsessum for aktier i A/S Q	1.000.000 kr.	
Værdi af aktier ved B's indtræden	2.000.000 kr.	
Urealiseret fortjeneste indtil B's indtræden		1.000.000 kr.
Urealiseret fortjeneste fra B's indtræden indtil A's hævning		-250.000 kr.
I alt		750.000 kr.

Hævningen af 1/5 af indskuddet betyder, at 1/5 af fortjenesten, d.v.s. 150.000 kr. realiseres og beskattes. Den skal derfor fradrages ved opgørelsen af den urealiserede fortjeneste jf. § 11, stk. 2, 2. pkt.

Urealiseret fortjeneste fra før	750.000 kr.
Nedslag i urealiseret fortjeneste	-150.000 kr.
Herefter til rest vedrørende aktierne i A/S Q på A's indskud	600.000 kr.