

forskellige skattelove (Investeringsforeninger med få medlemmer) - at de nye regler med enkelte som hovedregel skal have virkning fra og med det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2003.

Da foreningen efter de nye regler skal opgøre medlemmets indkomst periodeafgrænset i overensstemmelse med medlemmets indkomstår, kan den første periode med indkomst i foreningen efter de nye regler være mindre end et helt år, når medlemmet har forskudt indkomstår. Den første periode kommer til at løbe fra begyndelse af foreningens første regnskabsår med nye regler til begyndelsen af medlemmets indkomstår. Medlemmet skal i sin indkomst medtage dels indkomsten fra regnskabsåret 2002 (efter de gamle regler) og derudover delindkomsten fra 2003 (efter de nye regler).

Til stk. 4

Lovforslaget indebærer, at der på enkelte områder foretages mindre udvidelser af den eksisterende gennemsigtheden:

Selvom medlemmet har brugt lagerprincippet ved opgørelse af sin indkomst, har foreningen hidtil brugt realisationsprincippet. Denne undtagelse har dog kun været gældende på indkomstbeskatningens område og ikke indenfor pensionsafkastbeskatningen. Efter forslaget forlades denne undtagelse, således at hvis medlemmet bruger lagerprincippet, så skal foreningen også bruge lagerprincippet. Lagerprincippet betyder, at fortjeneste og tab på formueaktiver beskattes i takt med de løbende værdisvingninger, selvom disse ikke realiseres. Realisationsprincippet betyder, at fortjeneste og tab på formueaktiver først beskattes, når de pågældende aktiver afstås.

Gældende regler indeholder en positiv opremsning af investeringsforeningens indkomster, som medlemmet beskattes af, med det resultat, at der bl.a. mangler regler for løbende ydelser og aktieudlån. Forslaget indeholder derfor ikke nogen positiv opremsning, men henviser bredt til, at medlemmet beskattes af foreningens indtægter og udgifter opgjort efter de regler, der gælder for medlemmet.

Gældende regler indeholder den undtagelse fra gennemsigtheden, at foreningen hidtil har opgjort medlemmets indkomst på f. eks. kalenderårsbasis, og således at indkomsten indtægtsføres hos medlemmet ved udgangen af kalenderåret, selvom medlemmet har et andet indkomstår. Denne undtagelse har aldrig været gældende på pensionsafkastbeskatningens område. På indkomstskatteområdet foreslås undtagelsen forladt. Det betyder, at foreningerne - ligesom på pensionsaf-

kastbeskatningens område - skal bruge den periodeafgrænsning, der følger af medlemmernes egne indkomstår, når foreningerne opgør medlemmernes indtægter og udgifter fra foreningen.

Kontoførende fåmandsforeninger er noget nyt, idet kontoførende fåmandsforeninger først kan oprettes fra og med indkomståret 2003, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 1, og § 9 lovforslaget om investeringsforeninger med få medlemmer. Udvidelsen af gennemsigtheden må derfor set i forhold til disse foreningers medlemmer anses som en formindskelse af fordelene ved den skattemæssige anerkendelse af foreningerne. Det foreslås derfor, at denne udvidelse af gennemsigtheden skal have virkning for disse foreningers medlemmer fra og med det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2003.

For så vidt angår medlemmer af kontoførende investeringsforeninger, der ikke er fåmandsforeninger, vil det alt efter omstændighederne kunne være en fordel eller en ulempe at anvende de nye regler fra og med det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2003. Det foreslås derfor, at disse skal kunne vælge, at deres skattepligtige indkomst fra foreningen for det regnskabsår i foreningen, der begynder i 2003, fortsat skal opgøres efter de hidtil gældende regler i lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.

Til stk. 5

Stk. 5 handler om den situation, at et medlem anvender lagerprincippet ved opgørelsen af sine gevinster fra salg af formueaktiver. Udvidelsen af gennemsigtheden i lovforslaget betyder, at foreningen skal overgå fra realisationsprincippet til lagerprincippet ved opgørelsen af medlemmets fortjenester. Lagerprincippet betyder i grove træk at indkomstperiodens urealiserede formuegevinster beskattes på grundlag af forskellen mellem en ultimoværdi og en primoværdi. Primoværdien opgøres ved periodens begyndelse. Stk. 5 betyder, at foreningen som den første primoværdi efter, at de nye regler er trådt i kraft, skal bruge de oprindelige skattemæssige anskaffelsessummer. Ellers ville formuegevinster fra før lovens ikrafttræden aldrig komme til beskatning ligesom tab heller ikke ville kunne fradrages. Hvis de oprindelige skattemæssige anskaffelsessummer bruges som primoværdi sker der en opsamling af flere års gevinster eller tab til beskatning i det første år efter, at loven har fået virkning. Disse skattepligtige gevinster eller fradragsberettigede tab skal fordeles imellem medlemmerne. Det foreslås i stk. 5, at dette sker efter samme principper, som når medlemmet bruger realisationsprincippet.