

Bekendtgørelse af lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger

Herved bekendtgøres lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 645 af 27. august 1998, med de ændringer, der følger af § 9 i lov nr. 166 af 24. marts 1999.

§ 1. I denne lov forstås ved investeringsfor- eninger sådanne foreninger, der henvender sig til større kredse af befolkningen, og som alene har til formål at anbringe medlemmernes midler i værdipapirer. Hvis en forening udsteder omsæt- telige beviser for medlemmernes indskud, om- fattes den dog ikke af loven.

§ 2. Medlemmer af en investeringsforening skal ved opgørelsen af den skattepligtige ind- komst medregne deres andel af:

- 1) Indtjente renter fordelt over den periode, renteindtægten vedrører.
- 2) Indtjente udbytter efter ligningslovens § 16 A og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B.
- 3) Gevinst og tab som omhandlet i kursgevinst- loven.
- 4) Realiserede fortjenester ved afståelse af ak- tier som omhandlet i aktieavancebeskat- ningslovens § 2 nedsat med eventuelle tab efter samme bestemmelse, realiserede for- tjenester ved afståelse af aktier som om- handlet i aktieavancebeskatningslovens § 2 a, realiserede fortjenester som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 2 d ved af- ståelse af beviser for indskud i investerings- foreninger nedsat med eventuelle tab efter samme bestemmelse og realiserede fortjene- ster ved afståelse af aktier som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 4 nedsat med eventuelle tab efter samme bestemmel- se.

Medregning skal ske i overensstemmelse med de for det pågældende medlem almin- deligt gældende skatteregler, jf. dog stk. 2-4.

Stk. 2. Ved indkomstopgørelsen skal medreg- nes de i stk. 1 nævnte beløb, som foreningen har

indvundet i det regnskabsår, der falder sammen med eller udløber i medlemmets indkomstår.

Stk. 3. Den i aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4 nævnte frist på tre år vedrørende er- hvervelsen af aktierne regnes fra det tidspunkt, hvor medlemmet foretager sit indskud i investe- ringsforeningen, dog tidligst fra det tidspunkt, hvor investeringsforeningen erhverver aktierne.

Stk. 4. Uanset bestemmelsen i aktieavancebe- skatningslovens § 4, stk. 2, finder aktieavance- beskatningslovens § 4, stk. 1, anvendelse på for- tjenester ved afståelse af børsnoterede aktier.

Stk. 5. Uanset bestemmelsen i aktieavancebe- skatningslovens § 5 opgøres fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier m.v. efter reglerne i aktie- avancebeskatningslovens § 6, stk. 2-8.

§ 3. Ved opgørelsen af den skattepligtige ind- komst for det indkomstår, hvori et medlem hæ- ver af sit indskud, skal medlemmet ud over de i § 2 omhandlede beløb medregne fortjeneste el- ler tab på en til det hævdede indskud svarende and- el af investeringsforeningens værdipapirer på tidspunktet for hævnningen af indskuddet. Med- lemmets andel af fortjenester eller tab anses for realiseret ved hævnningen af indskuddet. Hæves kun en del af indskuddet, anses det først ind- skudte beløb som først hævet. Medregning sker efter de for det pågældende medlem almindeligt gældende skatteregler. § 2, stk. 3-5, finder dog tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Indskyder et medlem helt eller delvis sit indestående i en investeringsforening i en rate- opsparing i pensionsøjemed, i en opsparing i pensionsøjemed, i en selvpensioneringsordning eller i en børneopsparingsordning, der er omfat- tet af pensionsbeskatningsloven, eller indskyder et medlem helt eller delvis sit indestående i en investeringsforening i en boligopsparingsord- ning, der er omfattet af lov om boligopsparing, sidestilles det med hævnning. Udlodning af et in- destående i en investeringsforening fra en rate- opsparing i pensionsøjemed, fra en opsparing i pensionsøjemed, fra en selvpensioneringsord- ning, fra en børneopsparingsordning eller en bo-