

Derimod vil overgangen udløse en udlodningspligt. Overgangen skal nemlig sidestilles med afståelse. Det betyder, at en evt. urealiseret avance på de aktier, der tilhører den udloddende forening, skal gøres op på ved statusskiftet. Den skal i henhold til reglerne i ligningslovens § 16 C, stk. 2, indgå i den afsluttende minimumsudlodning.

Overgang til interessentskab eller kontoførende forening vil endvidere udløse avanceskat på investeringsforeningsbeviserne. Skatten opgøres på grundlag af handelsværdien, efter at denne er nedsat med den pligtige minimumsudlodning.

#### *Kontoførende forening*

Hvad der skal ske, hvis en kontoførende forening overgår til interessentskab, fremgår af lovforslaget vedrørende beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger. I dettes § 17 foreslås, at det skattemæssige statusskift fra kontoførende forening til interessentskab udløser beskatning af indskud, der ikke er hævet.

#### *Forslaget til § 9, stk. 6 og 7.*

Det vil kunne forekomme, at medlemmerne i f. eks. en kontoførende forening med under 8 medlemmer, som er blandet selskaber og personer, ophører med at skulle beskattes som deltagere i et interessentskab, fordi personmedlemmerne udtræder. Det vil også kunne forekomme, at en forening, hvor medlemmerne efter de hidtil gældende regler har skullet behandles som deltagere i et interessentskab, fordi det kun har haft et enkelt eller nogle få selskabsmedlemmer, som følge af forslaget skal overgå til beskatning som investeringsforening. I de pågældende situationer er der ingen forandringer i, hvilke aktiver foreningen ejer før og efter statusskiftet – bortset fra hvad der følger af evt. realisationer for at finansiere udtræden o.l.

Det fremgår af forslaget til stk. 6 og 7, at disse statusskift ikke kan sidestilles med afståelse bortset fra det tilfælde, hvor den fortsættende forening er omfattet af reglerne for akkumulerende investeringsforeninger. Når statusskiftet ikke kan sidestilles med afståelse, betyder det også, at den fortsættende forening bruger interessenternes oprindelige anskaffelsessummer. Der succederes altså. Den, der afstår en andel i foreningen efter statusskiftet, skal bruge anskaffelsessummen fra før statusskiftet, men det er foreningens karakter efter statusskiftet, der afgør, hvilke regler om beskatningen af fortjenesten på andelen der gælder. Hvis foreningen i skattemæssig henseende er en obligationsbaseret udloddende forening efter statusskiftet, beskattes hele fortjenesten således efter aktieavancebeskatningslovens § 2 d.

Overgang til en akkumulerende forening sidestilles dog ifølge stk. 6 med afståelse. Det skyldes, at interessenterne kan have brugt realisationsprincippet. Hvis den akkumulerende forening bruger lagerprincippet, vil urealiseret tab og gevinst på overgangstidspunktet aldrig komme til at indgå i en skattepligtig indkomst, heller ikke selvom de aktiver, de knytter sig til, afstås. Tilsvarende problemer opstår, hvis den akkumulerende forening er skattefri.

#### *Til § 4*

Ændringen er redaktionel og er en følge af, at det foreslås tydeliggjort, at ikke blot bevisudstedende udloddende investeringsforeninger, men også kontoførende foreninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

#### *Til § 5*

##### *Til nr. 1*

Med lovforslagets § 1, nr. 1, bliver kontoførende investeringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Med hjemmel i kildeskattelovens § 65, stk. 4, er foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, i henhold til kildeskattebekendtgørelsens § 36, stk. 1, nr. 3, fritaget for udbytteskat. Fritagelsen er betinget af, at den pågældende foreningen m.v. kan fremvise et frikort, som på begæring udstedes af de skatteansættende myndigheder, jf. kildeskattebekendtgørelsens § 40. I konsekvens heraf skal der med forslaget ikke indeholdes udbytteskat i udbytte fra danske selskaber, der erhverves af kontoførende investeringsforeninger, som foreviser et frikort.

Det er imidlertid muligt, at den kontoførende investeringsforenings medlemmer skal betale udbytteskat af det modtagne udbytte. Det foreslås derfor, at den kontoførende forening i sådanne tilfælde selv skal indeholde udbytteskat på samme måde, som det er tilfældet med udloddende investeringsforeninger.

Den kontoførende forening indtægtsfører udbyttet hos dens medlemmer, allerede når foreningen erhverver ret til det – dvs. på tidspunktet for vedtagelsen af udlodningen eller godskrivningen af udbyttet i det udloddende selskab m.v. Det foreslås derfor, at udbytteskatten forfalder til betaling på tidspunktet for retserhvervelsen – svarende til tidspunktet for vedtagelsen i det udloddende selskab m.v. – og at reglerne i § 66 tilsvarende finder anvendelse.

Den indeholdte udbytteskat behandles som en endelig eller foreløbig skat efter de almindelige regler om udbytteskat, jf. kildeskattelovens § 67.