

## Eksempel

En investeringsforening har kalenderårsregnskab.

100 beviser i foreningen haves ved årets begyndelse til kurs 150

100 beviser købes i marts til kurs 100

100 beviser sælges i juli til kurs 100

100 beviser haves ved udgangen af året til kurs 150

Salg af 100 beviser i juli medfører et *tab* på  $15.000 - 10.000 = 5.000$  kr. efter princippet om først ind først ud. Tabet medtages hos ejeren af beviserne i samme år

Køb af 100 beviser i marts medfører en *gevinst* på  $15.000$  kr.  $- 10.000$  kr. =  $5.000$  kr., der medtages det følgende år.

Den samlede fortjeneste er  $5.000$  kr.  $- 5.000$  kr. =  $0$  kr.

Til sammenligning opgøres den samlede fortjeneste efter lagermetoden

Primokurs af 100 beviser :  $100 * 150 = 15.000$  kr.

Køb af 100 beviser:  $100 * 100 = 10.000$  kr.

I alt  $25.000$  kr.

Ultimokurs af 100 beviser :  $100 * 150 = 15.000$  kr.

Salg af 100 beviser:  $100 * 100 = 10.000$  kr.

I alt  $25.000$  kr.

Den samlede fortjeneste er  $25.000$  kr.  $- 25.000$  kr. =  $0$  kr.

## Til § 3

Til nr. 1

Det foreslås at tilrette dødsboskattelovens § 32 om beskatning af aktieindkomst i ikke skattefritagne dødsboer. Efter bestemmelsens stk. 2 som affattet forud for lov nr. 540 af 6. juni 2007 skulle bobeskatningsperiodens aktieindkomst indgå i bobeskatningsindkomsten på nærmere angiven måde, hvis aktieindkomsten oversteg beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a. Bobeskatningsperioden er ved dødsboskattelovens § 19, stk. 2, defineret som perioden fra udløbet af afdødes sidste indkomstår forud for dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Bobeskatningsindkomsten er defineret som summen af afdødes og dødsboets skattepligtige indkomst i bobeskatningsperioden.

Dødsboskattelovens § 32, stk. 2, 1. pkt., er nyaffattet ved § 5, nr. 4, i lov nr. 540 af 7. juni 2007, som konsekvens af ændringerne i personskattelovens § 8 a, hvor der er indført en supplerende beløbsgrænse for aktieindkomst. Ved denne nyaffattelse er udtrykket »bobeskatningsperiodens aktieindkomst« samtidig blevet ændret til »bobeskatningsindkomsten«. Der er tale om en formuleringsfejl, og den ordlyd, der følger af lov nr. 540 af 7. juni 2007, giver i sammenhængen mening. En tilsvarende nyaffattelse af dødsbo-

skattelovens § 32, stk. 4, er derimod gennemført korrekt ved § 5, nr. 5, i lov nr. 540 af 7. juni 2007.

Det foreslås at rette udtrykket »bobeskatningsindkomsten« i indledningen til dødsboskattelovens § 32, stk. 2, 1. pkt., til den korrekte formulering: »bobeskatningsperiodens aktieindkomst«.

## Til § 4

Til nr. 1

Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, der ikke er erhvervet som led i den skattepligtiges næring, skal som udgangspunkt medregnes ved indkomstopgørelsen efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven. Efter § 6 A i ejendomsavancebeskatningsloven kan en skattepligtig dog i visse tilfælde ved at genanskaffe en ny ejendom i forbindelse med afståelse af en fast ejendom udskyde beskatningen af fortjeneste ved afståelse af en fast ejendom til en senere ejendomsafståelse. Den skattepligtige kan således vælge mellem at lade sig beskatte ved afståelsen af ejendommen eller at udskyde beskatningen til en senere afståelse ved at modregne fortjenesten i anskaffelsessummen for den nyerhvervede ejendom.

Det er bl.a. en betingelse for anvendelse af reglerne om genanbringelse, at den skattepligtige enten erhverver fast ejendom i samme indkomstår, hvori den skat-