

se, som medlemmet af afdelingen befinder sig i. Den enkelte afdeling skal i sit navn have en angivelse af, at den er opdelt i andelsklasser, som medfører beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 19.

Beskatning efter reglerne for investeringsselskaber omfatter efter gældende ret de, der vælger dette, samt foreninger, der ikke overholder de gældende skatte-regler for udloddende foreninger ol.

Baggrunden for, at der ikke kan ske beskatning af andelsklasser efter reglerne for udloddende foreninger og kontoførende foreninger er følgende:

De eksisterende skatteregler for medlemmer af (skattemæssigt) udloddende foreninger og kontoførende foreninger bygger på gennemsigtighed, således at medlemmer beskattes efter samme brøk af deres afkast af alle foreningens/afdelingens aktiver, som om de ejede aktiverne direkte. De er ikke forenelige med, at forslaget om andelsklasser forudsætter eksistensen af klassespecifikke aktiver, hvis afkast ledes til bestemte medlemmer frem for andre, selvom det er foreningen/afdelingen, der ejer aktivet, og overflytning af aktiver fra en andelsklasse til en anden følgelig kan ske uden skattemæssige konsekvenser. Efter en gennemsigtigheds-betragtning ligner flytning fra en andelsklasse til en anden en skattepligtig afståelse, der burde medføre udlodning og beskatning af gevinsterne hos medlemmerne.

Efter gældende regler for indberetning skal udloddende afdelinger af investeringsforeninger ved indberetning til værdipapircentraler af udlodninger til medlemmerne opdele disse i kapitalindkomst, aktieindkomst og skattefri indkomster. Denne opdeling er ens for alle udlodninger i en given afdeling. Indberetning fordeles videre til hver enkelt selvangivelse igennem SKAT på grundlag af notering af ejerskab i værdipapircentralerne. Opdelingen skal afstemmes med det samlede årsregnskab for afdelingen. Hvis de foreninger, der skattemæssigt ønskes at behandles som udloddende foreninger, fik lov til at have andelsklasser, ville opdelingerne skulle være forskellige for samme forenings/afdelings udlodninger. Det betyder et mere kompleks indberetningssystem og sammensatte afstemninger af de enkelte skattemæssige udlodninger med det samlede årsregnskab for afdelingen. Heroverfor står, at beskatningen af medlemmer i foreninger, der er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, efter gældende regler kun forudsætter kendskab til én samlet formueværdi (ved årets begyndelse og årets slutning) og ét samlet udbytte. Det er alene disse værdier, der bliver flere af i den enkelte afdeling, hvis der indføres andelsklasser, jf. bemærkningerne ovenfor om,

at andelsklasser kan have forskellig formueværdi og forskelligt udbytte.

Til § 5, nr. 1

Det foreslås, at medlemmerne, hvis den kontoførende forening opdeles i andelsklasser, beskattes efter reglerne for medlemmer af investeringsselskaber i aktieavancebeskatningslovens § 19. Dette skal ses i sammenhæng med, at der i lovforslagets § 8 foreslås, at medlemmerne ikke beskattes efter reglerne i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger.

Forslaget om beskatning efter aktieavancebeskatningslovens § 19 kommer til at gælde i kraft af, at aktieavancebeskatningslovens § 19, stk. 1, i den gældende formulering omfatter »aktier og investeringsforeningsbeviser m.v.« Investeringsforeningsbeviser m.v. er så bredt et udtryk, at det også omfatter medlemskab af kontoførende foreninger, der jo opfattes som foreninger, hvis medlemskab ikke kan omsættes. Definitionen i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende investeringsforeninger anfører, at der er tale om medlemskab, der kun kan afstås til foreningen. Den foreslåede tekst til § 19, stk. 4, sikrer, at kontoførende foreninger, der opdeles i andelsklasser, ikke i kraft af stk. 4 kommer ud af § 19 igen. Stk. 4 begrænses altså til kontoførende foreninger, der ikke opdeles i andelsklasser.

Til § 6, nr. 1

Den foreslåede henvisning er en konsekvens af det nye § 16 C, stk. 16, der foreslås i lovforslagets § 6, stk. 2.

Til § 6, nr. 2

Forslaget går ud på, at hvis udloddende foreninger opdeler sig i andelsklasser, beskattes medlemmerne ikke længere som medlemmer af udloddende foreninger. Det sker ved at ændre definitionen af udloddende foreninger, sådan at en bevisudstedende forening pr. definition ikke længere er udloddende, hvis den opdeler sig i andelsklasser. I stedet beskattes medlemmerne efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 19.

Teknikken er enklere end den, der foreslås ved kontoførende foreninger. Det skyldes, at der ikke ses at være behov for både et bredt og et snævert begreb for udloddende forening i skattelovgivningen.

I definitionen af en udloddende forening indgår herfter, at beviserne i foreningen eller afdelingen berettiger alle medlemmer til samme forholdsmæssige andel af afkastet af hvert enkelt aktiv eller passiv i foreningen eller afdelingen. Det betyder, at der ikke må forekomme aktiver eller passiver, der er klassespecifikke for en andelsklasse. I en afdeling med 100 bevi-