

En overgang fra akkumulerende til udloddende investeringsforening er ensbetydende med en overgang til beskattning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, som medfører ophørsbeskatning efter selskabsskattelovens § 5, stk. 4, jf. stk. 1.

Skal en investeringsforening kunne opnå tilladelse til, at fusionsskattelovens regler bringes i anvendelse ved spaltning af foreningen, er det således en forudsætning, at den skattemæssige status opretholdes i forbindelse med spaltningen, dvs. at de modtagende foreninger har samme skattemæssige status som den opørende.

Ligningsrådet kan endvidere konkret fastsætte vilkår, hvis spaltningen lægger op til gennemførelse af dispositioner, der ikke er i overensstemmelse med de almindelige principper i fusionsskatteloven, jf. TFS 1990, 332, hvor Ligningsrådet, som vilkår for at tillade skattefri fusion af to udloddende afdelinger af investeringsforeninger, fastsatte, at den indskydende afdelings negative udlodningskonto ikke anvendtes til modregning i den modtagende afdelings fremtidige udlodninger.

#### Til § 4

##### *Aktieafgiftsloven*

I følge aktieafgiftslovens § 2, stk. 1, indtræder afgiftspligten på tidspunktet for aftalen om overdragelse af aktier m.v. I forbindelse med f.eks. fusioner og spaltninger finder overdragelsen af aktier m.v. således sted på tidspunktet for vedtagelsen af fusionen eller spaltningen på selskabernes generalforsamlinger. Eftersom de foreslåede ændringer vedrørende strukturrationaliseringer vil indebære en lettelse for virksomhederne, må det forudses, at de vil udskyde beslutningen om en rationalisering, indtil ændringerne får virkning, hvilket ikke forekommer hensigtsmæssigt. Det foreslås derfor, at disse ændringer får virkning for overdragelser, der finder sted fra og med datoen for lovforslagets fremsættelse i Folketinget. Til-

svarende foreslås for overdragelser af boligaktier m.v.

##### *Aktieavancebeskatningsloven*

Det foreslås, at ændringerne af reglerne for aktieombytning med succession træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, og at reglerne får virkning for aktieombytninger, der foretages den 1. januar 1998 eller senere.

Det fremgår af den foreslåede bestemmelse, at tilladelserne efter de nye regler kun vil kunne gives til aktieombytninger, der foretages på denne dato eller senere. Det vil sige, at aktieombytningen skal være vedtaget på en generalforsamling, der er afholdt på denne dato eller senere.

##### *Fusionsskatteloven*

Det foreslås, at bestemmelsen om, at Ligningsrådet kan tillade, at fusionsskattelovens regler bringes i anvendelse ved spaltning af investeringsforeninger træder i kraft den 1. januar 1998, hvilket er samtidig med lov nr. 476 af 10. juni 1997 om investeringsforeninger og specialforeninger, der indeholder de selskabsretlige regler for spaltning af investeringsforeninger. Det foreslås at præcisere, at bestemmelsen får virkning for spaltninger, når spaltningsdatoen er den 1. januar 1998 eller senere. Ifølge fusionsskattelovens § 15 b, jf. § 5, er det en betingelse for anvendelse af reglerne i fusionsskatteloven, at spaltningsdatoen er sammenfaldende med skæringsdatoen for det modtagende selskabs regnskabsår. Da det følger af § 36 i lov om investeringsforeninger og specialforeninger, at regnskabsåret er kalenderåret, og da genpart af spaltningsdokumenterne senest skal indsendes til Told- og Skattestyrelsen 6 måneder efter spaltningsdatoen, kan der ikke blive tale om at gennemføre spaltninger af investeringsforeninger med en spaltningsdato, der ligger før den 1. januar 1998.