

Skattepligt efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, for akkumulerende investeringsforeninger er betinget af, at der er tale om en akkumulerende investeringsforening, der udelukkende optager medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, eller § 1, stk. 2. Det vil sige bl.a. livsforsikringselskaber, pensionskasser og pensionsfonde, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, og indehavere af pensionsopsparingskonti efter pensionsbeskatningslovens § 12 eller § 13 og rateopsparingskonti efter pensionsbeskatningslovens § 11 A. For så vidt angår indehavere af opsparing i pensionsøjemed og rateopsparing i pensionsøjemed m.v., som nævnt i pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, skal investeringsbeviset lægges ind i pensionsordningen.

Investeringsforeninger, der henvender sig til personer, der ikke er indehavere af pensionskonti m.v. som nævnt i pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, eller til udenlandske pensionsinstitutter og pensionsopparere, der ikke er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, skal således efter forslaget ikke kunne undtages fra skattepligten efter selskabsskatteoven.

Betingelsen om, at selskabet udelukkende må optage medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, sikrer, at der alene kan ske skattefritagelse af en investeringsforening, hvor der samtidig efter pensionsafkastbeskatningsloven sker en løbende beskatning efter lagerprincippet af gevinst og tab på investeringsbeviser i foreningen, således at der ikke er mulighed for at udskyde beskatningen af afkastet til tidspunktet for afståelse af investeringsbeviset.

Det skal fremgå af selskabets vedtægter, at foreningen udelukkende optager medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1, eller medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 2, i hvis pensionsopsparing investeringsbeviset indlægges.

Det er endvidere en betingelse, at det fremgår af investeringsforeningens vedtægter, at investeringsbeviser i foreningen skal være forsynet med en klausul om, at de alene må sælges til investorer, der er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven, og at investorerne alene må sælge

investeringsbeviset til samme kreds og til den udstedende forening.

Kravet om, at investeringsforeningens vedtægter skal indeholde de nævnte betingelser, skal sikre, at en investeringsforening, der opfylder betingelsen om udelukkende at optage medlemmer, der er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven, ikke ved en senere disposition overgår til skattepligt efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, som følge af, at betingelserne for beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, ikke længere er opfyldt.

Kravet om, at investeringsbeviset skal være forsynet med en klausul om, at investor alene kan sælge erhvervede investeringsbeviser til investorer omfattet af pensionsafkastbeskatningslovens § 1, stk. 1 og 2, og til udstedende forening, skal sikre, at investeringsbeviser ikke sælges til investorer, der ikke er omfattet af pensionsafkastbeskatningsloven. Tilbagesalg til udstedende forening kan dog ske via et pengeinstitut m.v., der alene formidler handelen.

Såfremt en eksisterende akkumulerende investeringsforening, der beskattes efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, sidestilles overgangen med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet på tidspunktet for overgangen til skattefrihed, jf. selskabsskatteovens § 5. Der skal således ske en såkaldt ophørsbeskatning af de eksisterende akkumulerende investeringsforeninger. Overgangen til skattepligt efter § 1, stk. 1, nr. 6, sker på det tidspunkt, hvor den pågældende investeringsforening opfylder betingelserne i den foreslåede bestemmelse.

Såfremt der sker opdeling af en eksisterende udloddende investeringsforening, jf. ændringsforslag nr. 23, skal der ikke foretages ophørsbeskatning. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 23.

En investeringsforening, som ikke længere opfylder betingelserne for skattepligt efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, vil overgå til skattepligt efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 5 a. Overgangen sker på det tidspunkt, hvor selskabet ikke længere opfylder betingelserne i den foreslåede bestemmelse.

Betingelserne for skattepligt efter selskabsskatteovens § 1, stk. 6, vil ikke længere være opfyldt, såfremt en investeringsforening sælger investeringsbeviser til en person eller et pensi-