

Til nr. 22

Det foreslås, at ændringerne i lovforslagets § 3, nr. 1 og 03, vedrørende livsforsikringsaktieselskabers overgang til skattefrihed skal have virkning fra og med den 1. januar 2001.

Til nr. 23

Efter de gældende regler er akkumulerende investeringsforeninger omfattet af skattepligten efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a. Ved ændringsforslag til § 3 foreslås, at akkumulerende investeringsforeninger, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, skal være omfattet af skattepligten efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, ligesom udloddende investeringsforeninger.

I forbindelse med indførelsen af den nye type akkumulerende investeringsforeninger har der vist sig et behov for at kunne opdele eksisterende udloddende investeringsforeninger i en del, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og som fremover skal være akkumulerende, og en del, der henvender sig til andre investorer, og som fortsat skal være udloddende.

Ifølge fusionsskattelovens § 15 a, stk. 4, nr. 2, finder fusionsskattelovens kapitel 4 om spaltning tilsvarende anvendelse ved spaltning af de i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattede udloddende investeringsforeninger, dog under forudsætning af, at den eller de modtagende investeringsforeninger beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Ifølge fusionsskattelovens § 15 a, stk. 2, forstås ved spaltning den transaktion, hvorved et selskab overfører en del af eller samtlige aktiver og passiver til et eller flere eksisterende eller nye selskaber ved i henhold til en pro rata-regel at tildele sine selskabsdeltagere aktier eller anparter i det eller de modtagende selskaber og eventuelt en kontant udligningssum på højst 10 pct. af disse værdipapirers pålydende værdi, eller når der ikke eksisterer en pålydende værdi, deres bogførte værdi.

Spaltning efter fusionsskattelovens regler giver således ikke adgang til at omgruppere med-

lemmerne af den indskydende investeringsforening. Det er nødvendigt, at medlemmerne tildeles beviser i det eller de modtagende selskaber.

Det er derfor ikke muligt ved hjælp af de gældende regler i fusionsskatteloven at opdele eksisterende udloddende investeringsforeninger i en del, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og som fremover skal være akkumulerende, og en del, der henvender sig til andre investorer, og som fortsat skal være udloddende.

Ikrafttrædelsesbestemmelsen i stk. 9 indeholder en bestemmelse om, at fusionsskattelovens kapitel 4 (det vil sige spaltningsreglerne), bortset fra pro rata-reglen i § 15 a, stk. 2, skal finde tilsvarende anvendelse ved en opdeling, der foretages i indkomståret 2001, af en udloddende investeringsforening til en akkumulerende investeringsforening, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og en udloddende investeringsforening.

Det er en betingelse for, at opdelingen kan ske skattefrit, at samtlige aktivposter og samtlige gældsposter fordeles mellem de to nye investeringsforeninger efter forholdet mellem antallet af andele i de to foreninger. Hvis fordeling af en aktivpost eller en gældspost ikke kan ske forholdsmæssigt, f.eks. på grund af stykstørrelsen for en aktie, kan skatteministeren (Told- og Skattestyrelsen) tillade en anden fordeling.

Det er en betingelse for anvendelsen af reglerne i fusionsskattelovens kapitel 4, at der er opnået tilladelse hertil fra skatteministeren, jf. § 15 a, stk. 1. Kompetencen til at give tilladelse er ved § 11, stk. 1, nr. 3, i udlægningsbekendtgørelsen, bekendtgørelse nr. 303 af 2. maj 2000, udlagt til Told- og Skattestyrelsen som 1. instans.

Til nr. 24

Det foreslås, at lovforslagets § 3, nr. 05, har virkning fra og med indkomståret 2000. Bestemmelsen vedrører den ophørsbeskatning, der skal finde sted i indkomståret før livsforsikringsaktieselskabers overgang til skattefrihed, hvilket kan ske fra og med den 1. januar 2001, jf. lovforslagets § 4, stk. 8.