

Til § 5

Til nr. 1

Ved lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast) blev der indført en ny skattepligtsbestemmelse for akkumulerende investeringsforeninger, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige medlemmer. I forbindelse hermed viste der sig behov for at kunne opdele eksisterende udloddende investeringsforeninger i en del, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og en del, der henvender sig til andre investorer. Der blev derfor indsat en bestemmelse, hvorefter en eksisterende udloddende investeringsforening i 2001 kan opdeles efter bestemmelserne i fusionsskattelovens kapitel 4, bortset fra pro rata-reglen i § 15 a, stk. 2, i en ny akkumulerende investeringsforening, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og en ny udloddende investeringsforening, jf. ikrafttrædelsesbestemmelsen i lovens § 7, stk. 9.

Ved udformningen af denne bestemmelse var det forudsat, at opdeling af eksisterende investeringsforeninger skulle ske ved fuldstændig opdeling, dvs. opløsning af den eksisterende investeringsforening og overførsel af foreningens aktiver og passiver til to eller flere nye, modtagende investeringsforeninger.

Det har vist sig, at opdelingen også bør kunne ske efter reglerne i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, hvor den eksisterende forening ikke ophører, idet en fuldstændig opdeling undertiden vil være en ulempe, dels på grund af en væsentlig meradministration, dels fordi eventuelle aktietabssaldi fortabes.

Det er normalt en betingelse ved spaltning efter fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, at de aktiver og passiver, der overføres til den modtagende investeringsforening, udgør en gren af en virksomhed. Ved en gren af en virksomhed forstås alle aktiver og passiver i en afdeling af et selskab, som ud fra et organisationsmæssigt synspunkt udgør en selvstændig bedrift, dvs. en samlet enhed, der kan fungere ved hjælp af egne midler.

Det beror på en konkret vurdering, om betingelsen om »en gren af en virksomhed« er opfyldt. Som udgangspunkt vil en investeringsforening, der ønskes opdelt uden ophør af det indskydende selskab, ikke kunne opfylde grenkravet, idet aktiver og passiver typisk fordeles forholdsmæssigt i forhold til medlemmerne og ikke ud fra en organisationsmæssig synsvinkel.

Det foreslås derfor, at betingelsen i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, om »en gren af en virksomhed« ikke skal finde anvendelse ved en opdeling af en eksisterende udloddende investeringsforening efter § 7, stk. 9, i lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast).

Til nr. 2

Reglerne om opdeling af en eksisterende udloddende investeringsforening i en akkumulerende investeringsforening, der udelukkende henvender sig til pensionsafkastskattepligtige investorer, og en udloddende investeringsforening gælder alene, når opdelingen foretages i 2001.

Det har vist sig, at investeringsforeningerne har behov for at kunne foretage sådanne opdelinger også i indkomstårene 2002 og 2003, og det foreslås derfor at forlænge perioden, hvori der kan foretages opdelinger, til og med indkomståret 2003.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af den under nr. 1 foreslåede ændring, hvorefter det er muligt at opdele en eksisterende udloddende investeringsforening efter reglerne i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, om grenspaltning, således at den ene af de to fortsættende investeringsforeninger ikke behøver at være en *ny* investeringsforening.

Til nr. 4

Med den under nr. 1 foreslåede ændring bliver det muligt at opdele en eksisterende udloddende investeringsforening efter reglerne i fusionsskattelovens § 15 a, stk. 3, om grenspaltning, *uden at grenkravet skal være opfyldt*. Ved en sådan grenspaltning indskyder den eksisterende udloddende investeringsforening (den indskydende forening) en del af sine aktiver og passiver i den nye akkumulerende investeringsforening (den modtagende forening).

Ved en grenspaltning ophører den indskydende forening således ikke, og eventuelle uudnyttede tab efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, kan normalt fortsat fremføres til fradrag i det indskydende selskab, men ikke i det modtagende selskab, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 8. Ved en fuldstændig spaltning kan ingen af selskaberne anvende eventuelle uudnyttede tab, da begge selskaber er modtagende selskaber.

Ved opdeling af en investeringsforening efter § 7, stk. 9, i lov nr. 1294 af 20. december 2000 om æn-