

dring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast) skal aktiv- og passivposter fordeles mellem de to investeringsforeninger efter forholdet mellem antallet af andele i de to foreninger. Fravigelsen af pro rata-kravet ved tildeling af investeringsbeviser i den nye forening medfører imidlertid, at uudnyttede tab som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, i den indskydende investeringsforening ikke kommer de medlemmer, der får beviser i den modtagende investeringsforening, til gode. Omvendt får de enkelte medlemmer i den indskydende forening et større udnyttet tab, der kan anvendes til modregning i fremtidige gevinster, end efter de sædvanlige regler.

Det foreslås derfor, at en sådan indskydende forening, der ikke ophører, alene kan anvende den del af eventuelle udnyttede tab fra tidligere år, som svarer til antallet af investeringsforeningens andele efter opdelingen i forhold til det samlede antal andele i de to investeringsforeninger. Herved stilles den indskydende investeringsforening i relation til fordelingen af udnyttede tab som efter de gældende regler, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 8, modsætningsvist. Da ændringen under nr. 2 er af begunstigende karakter, idet mulighederne for at kunne opdele en eksisterende udloddende investeringsforening udvides, anses ændringen under nr. 4 ikke for at være af skærpende karakter. Der er alene tale om en begrænsning af et begunstigende forslag.

#### Til § 6

Det foreslås, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

De ved § 1, nr. 1 og 12, foreslåede ændringer af pensionsafkastbeskatningslovens § 2, stk. 1, nr. 14, og § 14, stk. 2, foreslås at skulle have virkning fra og med indkomståret 2001. Bestemmelserne er indsat ved lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast) med virkning fra og med indkomståret 2001, hvorfor de nu foreslåede justeringer af bestemmelserne, der som helhed er af lempende karakter, og som i øvrigt har baggrund i ønsker fra Forsikring & Pension, ligeledes foreslås at skulle have virkning fra og med indkomståret 2001.

Den ved § 1, nr. 11, foreslåede ændring af pensionsafkastbeskatningslovens § 14, stk. 1, der er af lempende karakter, og som ligeledes har baggrund i ønsker fra Forsikring & Pension, foreslås også at skulle have virkning fra og med indkomståret 2001.

Den ved § 2, nr. 2 og 3, foreslåede flytning af selskabsskattelovens § 3, stk. 10, til en ny § 3 A og de samtidig foreslåede justeringer af bestemmelsen foreslås ligeledes at skulle have virkning fra og med indkomståret 2001. Bestemmelsen i § 3, stk. 10, er indsat ved lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast) med virkning fra og med indkomståret 2001. De nu foreslåede justeringer, der som helhed ikke er bebyrdende, skaber klaring på en række spørgsmål fra bl.a. Forsikring & Pension om forståelsen og anvendelsen af bestemmelsen. De valgte løsninger og ikrafttrædelsestidspunktet har ikke ved høringen givet anledning til bemærkninger fra Forsikring & Pension. Det bemærkes herved, at såfremt de foreslåede justeringer først skulle have virkning fra og med indkomståret 2002, ville dette efterlade livsforsikringselskaber og pensionskasser m.v. såvel som skattemyndigheder med en række uløste spørgsmål for så vidt angår indkomståret 2001.

De ved § 1, nr. 3 og 4, foreslåede ændringer af pensionsafkastbeskatningslovens § 4, den ved § 2, nr. 1, foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, den ved § 3 foreslåede ændring af aktieavancebeskatningslovens § 2 f, den ved § 4 foreslåede ændring af pensionsbeskatningslovens § 12, stk. 1, og de ved § 5 foreslåede ændringer i § 7, stk. 9, i lov nr. 1294 af 20. december 2000 om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og andre skattelove (Omlægning af beskatningen af pensionsafkast) vedrører alle regler om investeringsforeninger, der er gennemført ved den nævnte lov nr. 1294 af 20. december 2000 med virkning fra og med indkomståret 2001. De nu foreslåede ændringer, der som helhed er af lempende karakter, foreslås – som ønsket af InvesteringsForeningsRådet – ligeledes at skulle have virkning fra og med indkomståret 2001.

De ved lovens § 1, nr. 2, 5-9, 14 og 15, foreslåede ændringer af pensionsafkastbeskatningsloven foreslås at skulle have virkning fra og med indkomståret 2002.