

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 ændring 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 uudnyttet 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 uudnyttede 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 uudnyttede 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 § 7

Til stk. 1

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

Til stk. 2

De ved § 1, nr. 1-5, 21-23 og 25, foreslåede ændringer af pensionsafkastbeskatningsloven og den ved § 5, nr. 2, foreslåede ændring af pensionsbeskatningsloven foreslås at skulle have virkning allerede fra fremsættelsesdagen.

Forslaget om, at lovens § 1, nr. 1 og 2, skal have virkning fra og med fremsættelsesdagen, indebærer, at livsforsikringsselskaber og forsikringsselskaber, der stiftes på denne dag eller senere, og faste driftssteder, der etableres på denne dag eller senere, bliver skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven allerede fra stiftelsen henholdsvis etableringen. For livsforsikringsselskaber og forsikringsselskaber, der er stiftet før denne dag, og faste driftssteder, der er etableret før denne dag, og som endnu ikke har opnået koncession til at drive livsforsikringsvirksomhed eller forsikringsvirksomhed, indtræder skattepligten efter pensionsafkastbeskatningsloven som hidtil først ved koncessionen.

Forslaget om, at lovens § 1, nr. 1 og 2, skal have virkning fra og med fremsættelsesdagen, indebærer, at livsforsikringsselskaber og forsikringsselskaber, der opgiver eller får tilbagekaldt koncessionen til at drive livsforsikringsvirksomhed eller forsikringsvirksomhed på denne dag eller senere, forbliver skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven indtil ophøret eller ophøret af det fast driftssted.

Forslaget om, at lovens § 1, nr. 5, (og konsekvensændringerne i nr. 3 og 4) samt lovforslagets § 1, nr. 23, (og konsekvensændringerne i nr. 21 og 22) skal have virkning fra fremsættelsesdagen, indebærer, at administrationsboets skattepligt og det skattepligtige administrationsbos mulighed for skattemæssig succession har virkning for tilfælde, hvor et administrationsbo på fremsættelsesdagen eller senere kommer i