



Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringen förslag (prop. 2010/11:131) till ändringar i skattelagstiftningen. Lagändringarna är föranledda av att det enligt ett nytt direktiv, det s.k. Ucits IV-direktivet, ska bli möjligt med gränsöverskridande fusioner och gränsöverskridande förvaltning av investeringsfonder. Den motion som väckts i ärendet avstyrks.

I betänkandet finns en reservation från Vänsterpartiet och ett särskilt yttrande från Socialdemokraterna.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Utskottets överväganden	5
Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna	5
Reservation	8
Skattekontroll, punkt 2 (V)	8
Särskilt yttrande	9
Skattekontroll, punkt 2 (S)	9
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	10
Propositionen	10
Följdmotionen	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
4. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2010/11:131.

2. Skattekontroll

Riksdagen avslår motion 2010/11:Sk4.

Reservation (V)

Stockholm den 9 juni 2011

På skatteutskottets vägnar

Henrik von Sydow

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Jennie Nilsson (S), Ulf Berg (M), Fredrik Olovsson (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Gunnar André (FP), Karin Nilsson (C), David Lång (SD), Jacob Johnson (V), Peter Persson (S), Lars Beckman (M), Patrik Björck (S), Annika Lillemets (MP) och Anders Sellström (KD).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2010/11:131 om skattekonsekvenser för fondverksamhet över gränserna. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av *bilaga 1*. Regeringens lagförslag återges i *bilaga 2*.

Bakgrund

I direktiv 2009/65/EG om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), som antogs av Europaparlamentet och rådet den 13 juli 2009, finns regler för fondföretag som riktar sig till allmänheten, bl.a. regleras fondverksamhet över gränserna. Det nya direktivet går under benämningen Ucits IV-direktivet. Regeringens proposition 2010/11:135 Investeringsfondsfrågor, som behandlas av finansutskottet, innehåller förslag till lagändringar som syftar till att genomföra Ucits IV-direktivet i svensk rätt. Följdändringarna i lagen om investeringsfonder innebär bl.a. att det blir möjligt för svenska fondbolag att förvalta värdepappersfonder i andra länder inom EES och för utländska bolag att förvalta svenska värdepappersfonder. Det införs även regler för gränsöverskridande fusion av värdepappersfonder. Vidare ändras placeringsreglerna så att alla medel i en värdepappersfond får placeras i en annan sådan fond.

I proposition 2010/11:131 Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna föreslås kompletterande ändringar i skattelagstiftningen. Ändringarna i skattelagstiftningen förutsätter att de föreslagna ändringarna i proposition 2010/11:135 antas av riksdagen och blir gällande lag den 1 augusti 2011.

Regeringen bereder för närvarande ett lagförslag som innebär att beskattningen av investeringsfonder ska upphöra fr.o.m. den 1 januari 2012. I stället ska den som är delägare i en investeringsfond, svensk eller utländsk, beskattas utifrån värdet på de ägda fondandelarna.

Utskottets överväganden

Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar det lagförslag som lagts fram av regeringen och avslår en motion om tillkännagivande till regeringen i fråga om kontrolluppgiftsskyldighet.

Jämför reservation (V) och särskilt yttrande (S).

Propositionens huvudsakliga innehåll

När det s.k. Ucits IV-direktivet genomförs i svensk rätt den 1 augusti 2011 kommer det bl.a. att bli möjligt med gränsöverskridande fusioner av investeringsfonder och gränsöverskridande förvaltning av investeringsfonder. I dag är det bara möjligt att fusionera fonder som hör hemma i samma stat. I propositionen föreslås att en gränsöverskridande fusion av investeringsfonder inte ska leda till uttagsbeskattning av den överlåtande investeringsfonden. En gränsöverskridande fusion ska inte heller leda till inkomstbeskattning för andelsägarna. Om fusionsvederlag lämnas i pengar ska dock detta vederlag tas upp till beskattning. Är mottagaren begränsat skattskyldig ska vederlaget behandlas som utdelning enligt kupongskattelagen (1970:624).

Förvaltningsbolag (dvs. ett utländskt företag som i sitt hemland har tillstånd att förvalta fondföretag) ska vara skyldiga att lämna in en särskild självdeklaration för varje investeringsfond som bolaget förvaltar i Sverige.

Kontrolluppgiftsskyldigheten när det gäller avyttring genom inlösen av fondandelar kompletteras så att skyldigheten även omfattar situationen när det förvaltande bolaget och investeringsfonden alternativt fondföretaget finns i olika länder. Förvaringsinstituterna (dvs. bank eller ett annat kreditinstitut som förvarar investeringsfondens tillgångar och som sköter in- och utbetalningar avseende fonden) föreslås ansvara för att innehålla, betala och redovisa kupongskatt när en investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag.

Förslagen föreslås träda i kraft den 1 augusti 2011.

De föreslagna ändringarna i skattelagstiftningen bedöms inte få några offentligfinansiella effekter.

Skyldigheten att lämna självdeklaration och kontrolluppgifter vad gäller avyttring av andelar i investeringsfonder och fondföretag anpassas till att förvaltningen av en investeringsfond inte längre behöver finnas i fondens hemland. En motsvarande anpassning görs vad gäller kupongskatt. Detta kommer att leda till vissa merkostnader för Skatteverket. Regeringen anser att kostnaderna kan hanteras inom det befintliga anslaget.

Förslagen innebär inte någon ytterligare deklarationsplikt för företagen eller någon utökning vad gäller skyldigheten att dra av skatt eller lämna kontrolluppgift utan endast en förändring som gäller vem som ska deklarerera inkomsterna respektive vem som ska dra av kupongskatt eller lämna kontrolluppgift.

Motionen

I motion Sk4 begär Jacob Johnson m.fl. (V) att regeringen ska återkomma med förslag till lagstiftning som säkerställer Skatteverkets möjligheter att få tillgång till adekvata kontrolluppgifter om berörda fonder. Motionärerna hänvisar till Skatteverkets remissvar över den promemoria som föregick den aktuella propositionen. Enligt motionärerna bör de nuvarande lagreglerna kompletteras med en bestämmelse om att Skatteverket ska registrera den som ska lämna kontrolluppgift. Andra åtgärder som bör övervägas är att införa kontrolluppgiftsskyldighet på dels belopp som betalas ut kontant vid en sammanläggning eller delning av en fond, dels på försäljning av börshandlade fondandelar, s.k. ETF, som inte är förvaltarregistrerade. Vidare anser motionärerna att Skatteverket, för att säkra skattekontrollen, måste få kännedom om att ett svenskt fondsparande har flyttat utomlands. Kontrolluppgiftsreglerna bör därför kompletteras med en regel om att kontrolluppgift ska lämnas när en investeringsfond flyttas utomlands genom fusion.

Utskottets ställningstagande

De ändringar i skattelagstiftningen som föreslås i propositionen är föranledda av att det enligt en nytt direktiv, det s.k. Ucits IV-direktivet, ska bli möjligt med gränsöverskridande fusioner av investeringsfonder och med förvaltning av investeringsfonder över gränserna.

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

Som framförs i motion Sk4 är det viktigt att Skatteverket har bra verktyg och tillräckliga resurser för att kunna utöva en effektiv skattekontroll. Uppgiftsskyldigheten i självdeklarationen och kontrolluppgifterna är av central betydelse för en effektiv beskattning. I regeringens lagförslag har skyldigheten att lämna självdeklaration och kontrolluppgifter vad gäller avyttring av andelar i investeringsfonder och fondföretag bl.a. anpassats till att förvaltningen inte längre behöver finnas i fondens hemland. Enligt vad utskottet erfarit överväger man också inom Finansdepartementet hur Skatteverket på enklast möjliga sätt ska kunna utnyttja de uppgifter om flytt av investeringsfonder till ett annat land som redan finns hos Finansinspektionen. Utskottet förutsätter att regeringen även följer upp om det behövs ytterligare åtgärder, t.ex. av det slag som lyfts fram i motionen, för att underlätta skattekontrollen och uppnå en korrekt skattedebitering. När det gäller beskattning av fusionsvederlag som lämnas i kontanta pengar

kan utskottet dock notera att det inte kommer att bli möjligt att ge kontant ersättning vid delning av en investeringsfond utan endast vid sammanläggning av fonder. Såvitt utskottet kan bedöma är en sammanläggning av fonder en form av avyttring som redan i dag omfattas av kontrolluppgiftsskyldighet.

Riksdagen kommer under hösten att behandla regeringens förslag om en ny lag för i stort sett hela skatteförfarandet samt ett förslag som rör ändrade skatteregler för investeringsfonder och deras delägare. Utskottet utgår ifrån att regeringen i den fortsatta beredningen av dessa förslag uppmärksammar om det behövs ytterligare åtgärder för att säkerställa Skatteverkets möjligheter att få tillgång till adekvata kontrolluppgifter om utländska fondföretag. Utskottet anser att det inte behövs ett tillkännagivande till regeringen om detta. Följaktligen avstyrker utskottet motionen men anser samtidigt att syftet med motionen får anses vara tillgodosett med vad utskottet anfört.

Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation.

Skattekontroll, punkt 2 (V)

av Jacob Johnson (V).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen. Därmed bifaller riksdagen motion 2010/11:Sk4.

Ställningstagande

Varje år beräknas staten förlora ca 130 miljarder kronor i uteblivna skatteintäkter. Det är ett resultat av både medvetet skattefusk och oavsiktliga misstag, men där fusket står för den största delen. En förutsättning för att kunna bekämpa skattefusk och motverka misstag är att Skatteverket ges bra verktyg och tillräckliga resurser för att kunna utföra en effektiv skattekontroll.

Skatteverket lyfter i sitt remissvar till den aktuella propositionen fram flera svagheter med den föreslagna lagstiftningen ur just ett skattekontrollperspektiv. Enligt propositionen ska utländska företag i vissa fall lämna kontrolluppgifter till Skatteverket. För att Skatteverket ska kunna administrera, kontrollera och följa upp dessa kontrolluppgifter menar verket att det krävs att den som ska lämna kontrolluppgift registrerar sig hos Skatteverket, ett förslag som regeringen dess värre avvisar utan att ens diskutera förslaget i sak. Detsamma gäller också Skatteverkets förslag om att komplettera lagstiftningen så att även de börshandlade fonder (s.k. ETF-fonder) som inte är förvaltarregistrerade omfattas av kontrolluppgiftsskyldighet. Med anledning av Skatteverkets önskemål om att kontrolluppgiftsreglerna ska kompletteras med en regel om att kontrolluppgift ska lämnas när en investeringsfond flyttas till ett annat land genom fusion svarar regeringen att uppgifterna om flytten finns hos Finansinspektionen.

Jag anser att regeringen mer ingående bör överväga om det behövs ytterligare lagändringar utöver vad som föreslås i den aktuella propositionen för att säkerställa Skatteverkets möjligheter att få tillgång till adekvata kontrolluppgifter om berörda fonder. Som närmare utvecklats i Vänsterpartiets motion är det särskilt viktigt att Skatteverket får kännedom om att ett svenskt fondsparande har flyttat utomlands.

Jag föreslår ett tillkännagivande till regeringen om vad som nu anförts.

Särskilt yttrande

Skattekontroll, punkt 2 (S)

Jennie Nilsson (S), Fredrik Olovsson (S), Christina Oskarsson (S), Hans Olsson (S), Peter Persson (S) och Patrik Björck (S) anför:

Skatteverket beräknar att staten förlorar ca 130 miljarder kronor i uteblivna skatteintäkter varje år. Det är ett resultat av både medvetet skattefusk och oavsiktliga misstag. En förutsättning för att kunna bekämpa skattefusk och motverka misstag är att Skatteverket ges bra verktyg och tillräckliga resurser för att kunna utföra en effektiv skattekontroll. Vi har under flera år i samband med behandlingen av regeringens förslag till statsbudget krävt ökade resurser till Skatteverket och vi avser att återkomma i frågan i samband med höstens budgetarbete. Förslagen i den aktuella propositionen kommer att leda till merkostnader för verket. En fondverksamhet med större andel utländska aktörer och en mer komplex struktur innebär ökade krav på information, service m.m. Även risken för skattebortfall kommer att öka. Några ytterligare resurser ska dock inte tillföras, utan regeringens bedömning i detta ärende, liksom i så många andra, är att kostnaderna kan hanteras inom Skatteverkets nuvarande anslag. Vi menar att ett sådan inställning inte är hållbar i längden om man vill ha en skattekontroll värd namnet.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2010/11:131 Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
4. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Följdmotionen

2010/11:Sk4 av Jacob Johnson m.fl. (V):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att regeringen ska återkomma med förslag för att säkerställa Skatteverkets möjligheter att få tillgång till kontrolluppgifter om berörda fonder i samband med införandet av Ucits IV-direktivet i svensk rätt.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen
(1970:624)

Härigenom föreskrivs i fråga om kupongskattelagen (1970:624) dels att 2 och 11 b §§ ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 11 c §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 §¹

I denna lag förstås med
 avstämningsbolag: aktiebolag som är avstämningsbolag enligt 1 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551),
 central värdepappersförvarare: företag som har auktorisation som central värdepappersförvarare enligt lagen (1998:1479) om kontoföring av finansiella instrument,
 egen aktie: aktie som innehas av bolaget självt,
 fondbolag: aktiebolag som driver fondverksamhet enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder,

förvaltningsbolag: ett utländskt företag som förvaltar en investeringsfond i Sverige,

förvaringsinstitut: en bank eller ett annat kreditinstitut som enligt lagen om investeringsfonder förvarar tillgångarna i en investeringsfond och som sköter in- och utbetalningar avseende fonden,

utdelningstillfälle: för avstämningsbolag den i 4 kap. 39 § aktiebolagslagen avsedda dagen för avstämmning och för andra aktiebolag liksom i fråga om investeringsfond den dag då utdelningen blir tillgänglig för lyftning,

utdelningsberättigad: den som är berättigad att lyfta utdelning för egen del vid utdelningstillfället.

Med utdelning avses även

1. återbetalning till aktieägarna vid minskning av aktiekapitalet eller reservfonden enligt 20 kap. 1 § första stycket 3 eller 35 § 3 aktiebolagslagen,

2. utskiftning vid bolagets likvidation enligt 25 kap. 38 § aktiebolagslagen,

3. utbetalning till aktieägare vid bolagets förvärv av egna aktier genom ett förvärvserbjudande som har riktats till samtliga aktieägare eller samtliga ägare till aktier av ett visst slag,

Anm. Propositionens förslag är föranlett av förslag lämnade i propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt propositionen.

¹ Senaste lydelse 2011:69.

4. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 23 kap. 26 § aktiebolagslagen till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i det övertagande bolaget, och

4. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 23 kap. 26 § aktiebolagslagen till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i det övertagande bolaget,

5. utbetalning av delningsvederlag till aktieägare enligt 24 kap. 28 § aktiebolagslagen som avser

5. utbetalning av fusionsvederlag till andelsägare enligt 8 kap. 14 § lagen om investeringsfonder till den del vederlaget utgörs av annat än andelar i den övertagande fonden, och

6. utbetalning av delningsvederlag till aktieägare enligt 24 kap. 28 § aktiebolagslagen som avser

a) delning enligt 24 kap. 1 § andra stycket 1 samma lag till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i de övertagande bolagen, eller

b) delning enligt 24 kap. 1 § andra stycket 2 samma lag till den del vederlaget utgörs av annat än ersättning som enligt 42 kap. 16 b § inkomstskattelagen (1999:1229) inte ska tas upp.

11 b §²

Vid utdelning på andel i en investeringsfond ska *fondbolaget* ansvara för de uppgifter som den centrala värdepappersförvararen har enligt 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 och 22 §§.

Vid utdelning på andel i en investeringsfond *som förvaltas av ett fondbolag* ska *bolaget* ansvara för de uppgifter som den centrala värdepappersförvararen har enligt 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 och 22 §§.

Uppgift enligt 7 § första stycket ska lämnas *på det sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när fondbolaget eller förvaltaren begär det*, av den som registreringen avser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder. Om utdelning på andel i en investeringsfond inte betalats ut på grund av att andelsägaren inte registrerats, ska skatt inte innehållas före utbetalning av utdelningen.

Uppgift enligt 7 § första stycket ska lämnas av den som registreringen avser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder. *Uppgiften ska lämnas på det sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när fondbolaget eller förvaltaren begär det.* Om utdelning på andel i en investeringsfond inte har betalats ut på grund av att andelsägaren inte registrerats, ska skatt inte innehållas före utbetalning av utdelningen.

Det som sägs om *fondbolaget* i denna paragraf gäller även värdepappersbolag och svenska kreditinstitut som har tillstånd för fondverksamhet enligt 1 kap. 5 § lagen om investeringsfonder.

² Senaste lydelse 2008:276.

Av 1 kap. 1 § första stycket 14 lagen om investeringsfonder framgår att ett förvaringsinstitut sköter in- och utbetalningar avseende en investeringsfond.

11 c §

Vid utdelning på andel i en investeringsfond som förvaltas av ett förvaltningsbolag ska förvaringsinstitutet ansvara för de uppgifter som den centrala värdepappersförvararen har enligt 7 §, 8 § första och andra styckena, 9–11, 20 och 22 §§.

Uppgift enligt 7 § första stycket ska lämnas av den som registreringen avser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder. Uppgiften ska lämnas på det sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när förvaringsinstitutet begär det. Om utdelning på andel i en investeringsfond inte har betalats ut på grund av att andelsägaren inte registrerats, ska skatt inte innehållas före utbetalning av utdelningen.

Förvaltningsbolaget ska omedelbart lämna förvaringsinstitutet upplysning om förhållande som är av betydelse för frågan om innehållande av kupongskatt.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas på utdelning som lämnas efter den 31 juli 2011.

2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 12 kap. 9 a § samt rubriken närmast före 12 kap. 9 a § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

12 kap.

Ansvar vid sammanläggning eller delning av investeringsfonder

Ansvar vid fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

Om en investeringsfond har sammanlagts eller delats enligt 8 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder, övergår rättigheter och skyldigheter när det gäller skatt som avser tiden före ombildningen till den eller de nybildade fonderna. Vid delning fördelas rättigheterna och skyldigheterna mellan de nybildade fonderna i förhållande till fondernas värde vid delningen.

9 a §¹

Efter en fusion eller en delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 24 och 25 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder övergår rättigheter och skyldigheter när det gäller skatt som avser tiden före ombildningen till den eller de nybildade fonderna. Vid delning fördelas rättigheterna och skyldigheterna mellan de nybildade fonderna i förhållande till fondernas värde vid delningen.

Det som sägs i första stycket gäller även vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § lagen om investeringsfonder och när en specialfond ombildas till en värdepappersfond.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas på fusioner, delningar och andra ombildningar som sker efter den 31 juli 2011.

Anm. Propositionens förslag är föranlett av förslag lämnade i propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt propositionen.

¹ Senaste lydelse 2004:63.

3 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 17 kap. 15 §, 39 kap. 20 § och 48 kap. 18 § samt rubrikerna närmast före 17 kap. 15 §, 39 kap. 20 § och 48 kap. 18 § inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 kap.

Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

Fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

15 §²

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att delägarna ska ta upp en intäkt. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond.

Fusion eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 24 och 25 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att delägarna ska ta upp en intäkt. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond. *Ersättning i pengar ska dock tas upp som intäkt det beskattningsår fusionen eller delningen sker.*

Efter en *sammanläggning* eller delning anses som anskaffningsvärde för de nya andelarna det anskaffningsvärde som sammanlagt gällde för de äldre andelarna. Om en fond delas och den skattskyldige får andelar i mer än en nybildad fond, ska det anskaffningsvärde som gällde för de äldre andelarna fördelas på de nya andelarna i förhållande till dessa nybildade fonders värde vid delningen.

Efter en *fusion* eller delning anses som anskaffningsvärde för de nya andelarna det anskaffningsvärde som sammanlagt gällde för de äldre andelarna. Om en fond delas och den skattskyldige får andelar i mer än en nybildad fond, ska det anskaffningsvärde som gällde för de äldre andelarna fördelas på de nya andelarna i förhållande till dessa nybildade fonders värde vid delningen.

Det som sägs om fusion i första och andra styckena gäller även vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § lagen om investe-

Anm. Propositionens förslag är föränlett av förslag lämnade i propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt propositionen.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2009:357.

ringsfonder.

Första-tredje styckena gäller även sådana utländska investeringsfonder som har bildats i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)³, när respektive fond hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om fusionen, den gränsöverskridande fusionen eller delningen har skett i enlighet med lagstiftningen i den berörda staten eller de berörda staterna.

Bestämmelser om fonderna finns i 39 kap. 20 §.

39 kap.

Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

Fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

20 §⁴

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till uttagsbeskattning enligt 22 kap. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond.

Fusion eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 24 och 25 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till uttagsbeskattning enligt 22 kap. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond.

Den eller de nya fonderna inträder i den eller de upphörda fondernas skattemässiga situation när det gäller tillgångarnas anskaffningsutgift och annat som påverkar en kapitalvinstberäkning.

Rätt att dra av och skyldighet att ta upp skatt som avser tiden före ombildningen övergår till den eller de nybildade fonderna. Vid delning fördelas rättigheterna och skyldigheterna mellan de nybildade fonderna i förhållande till fondernas värde vid delningen.

Vad som sägs om fusion i denna paragraf gäller även vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § lagen om investeringsfonder.

³ EUT L 302, 17.11.2009, s. 32 (Celex 32009L0065).

⁴ Senaste lydelse 2009:357.

48 kap.

Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder**Fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder**18 §⁵

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att kapitalvinster tas upp hos delägarna. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond.

Efter en *sammanläggning* eller delning anses som anskaffningsutgift för de nya andelarna det sammanlagda omkostnadsbelopp som skulle ha använts om de äldre andelarna hade avyttrats. Om en fond delas och den skattskyldige får andelar i mer än en nybildad fond, ska det sammanlagda omkostnadsbeloppet fördelas på de nya andelarna i förhållande till dessa nybildade fonders värde vid delningen.

Det som sägs i första och andra styckena gäller även sådana utländska investeringsfonder som har bildats i enlighet med rådets direktiv 85/611/EEG av den 20 december 1985 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), *senast ändrat genom Europaparlamentets*

Fusion eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 24 och 25 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att kapitalvinster tas upp hos delägarna. Detsamma gäller när en specialfond ombildas till en värdepappersfond. *Ersättning i pengar ska dock tas upp som kapitalvinst det beskattningsår fusionen eller delningen sker.*

Efter en *fusion* eller delning anses som anskaffningsutgift för de nya andelarna det sammanlagda omkostnadsbelopp som skulle ha använts om de äldre andelarna hade avyttrats. Om en fond delas och den skattskyldige får andelar i mer än en nybildad fond, ska det sammanlagda omkostnadsbeloppet fördelas på de nya andelarna i förhållande till dessa nybildade fonders värde vid delningen.

Det som sägs om fusion i första och andra styckena gäller även vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § lagen om investeringsfonder.

Första–tredje styckena gäller även sådana utländska investeringsfonder som har bildats i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)⁶, när respektive fond hör hemma i en

⁵ Senaste lydelse 2009:357.

⁶ EUT L 302, 17.11.2009, s. 32 (Celex 32009L0065).

och rådets direktiv 2008/18/EG, och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om sammanläggningen eller delningen har skett i enlighet med lagstiftningen i den berörda staten.

stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om *fusionen, den gränsöverskridande fusionen* eller delningen har skett i enlighet med lagstiftningen i den berörda staten *eller de berörda staterna.*

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas på fusioner och delningar som sker efter den 31 juli 2011.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

dels att 2 kap. 7 §, 10 kap. 3 § och 15 kap. 7 § ska ha följande lydelse, dels att rubriken närmast före 10 kap. 1 § ska lyda ”Andelar i investeringsfonder och fondföretag”.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

7 §¹

Särskild självdeklaration ska lämnas av

1. aktiebolag och ekonomiska föreningar samt sådana stiftelser, andra liknande subjekt eller andra tillgångsmassor som enligt stiftelseförordnande eller motsvarande bestämmelse har till huvudsakligt ändamål att tillgodose viss släkts, vissa släkters eller bestämda fysiska personers ekonomiska intressen,

2. sådana ideella föreningar som avses i 7 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) och av sådana trossamfund som avses i 7 kap. 14 § den lagen, om intäkterna under beskattningsåret har överstigit grundavdraget enligt 63 kap. 11 § samma lag,

3. andra juridiska personer än sådana som avses i 1 och 2, med undantag av dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar, om intäkterna som den skattskyldige ska ta upp under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kronor,

4. andra juridiska personer än dödsbon för vilka underlag för statlig fastighetsskatt, kommunal fastighetsavgift, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas,

5. fondbolag eller förvaringsinstitut för varje av bolaget eller institutet förvaltat investeringsfond, samt

5. fondbolag, *förvaltningsbolag* eller förvaringsinstitut för varje av bolaget eller institutet förvaltat investeringsfond, samt

6. ombudet för en sådan generalrepresentation som avses i 1 kap. 12 § lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige för skadeförsäkringsföretag som bedriver sin verksamhet genom representationen.

10 kap.

3 §²

Kontrolluppgift om avyttring genom inlösen ska lämnas av

1. sådana fondbolag som avses i 1. sådana fondbolag som avses i

Anm. Propositionens förslag är föränlett av förslag lämnade i propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt propositionen.

¹ Senaste lydelse 2007:1409.

² Senaste lydelse 2008:281.

1 kap. 1 § första stycket 7 lagen (2004:46) om investeringsfonder eller, om förvaltningen av *fonden* har övergått till *ett förvaringsinstitut, av detta,*

1 kap. 1 § första stycket 7 lagen (2004:46) om investeringsfonder eller *av ett förvaringsinstitut, om förvaltningen av investeringsfonden eller fondföretaget* har övergått till *institutet,*

2. värdepappersbolag och kreditinstitut som förvaltar specialfonder enligt 1 kap. 5 § lagen om investeringsfonder,

3. förvaltningsbolag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 6 eller 8 § lagen om investeringsfonder, och

4. fondföretag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 eller 9 § lagen om investeringsfonder.

Om ett fondföretag har slutit avtal med ett värdepappersinstitut om att ombesörja försäljning och inlösen av andelar ska kontrolluppgiften i stället lämnas av värdepappersinstitutet.

Om ett *förvaltningsbolag eller ett fondföretag* har slutit avtal med ett värdepappersinstitut om att ombesörja försäljning och inlösen av andelar, ska kontrolluppgiften i stället lämnas av värdepappersinstitutet.

Om en andel är förvaltarregistrerad ska i stället förvaltaren lämna kontrolluppgiften.

15 kap.

7 §³

Fondbolag som *skall* föra eller låta föra ett register enligt 4 kap. 11 § lagen (2004:46) om investeringsfonder *skall*, då en förvaltare *skall* föras in i registret enligt 4 kap. 12 § *den* lagen, lämna förvaltaren uppgifter om den genomsnittliga anskaffningsutgiften för de andelar i en investeringsfond som tillhör en andelsägare och som har registrerats på förvaltaren i stället för andelsägaren.

Vid byte av en förvaltare eller om förvaltaren inte längre *skall* vara införd i *registret*, *skall* den förvaltare som andelarna i investeringsfonden flyttas från lämna den nya förvaltaren eller fondbolaget uppgifter om den genomsnittliga anskaffningsutgiften för de andelar som flyttas.

Fondbolag *och förvaltningsbolag* som *ska* föra eller låta föra ett register *över andelsinnehavare i en investeringsfond ska*, då en förvaltare *ska* föras in i registret enligt 4 kap. 12 § lagen (2004:46) *om investeringsfonder*, lämna förvaltaren uppgifter om den genomsnittliga anskaffningsutgiften för de andelar i en investeringsfond som tillhör en andelsägare och som har registrerats på förvaltaren i stället för andelsägaren.

Vid byte av en förvaltare eller om förvaltaren inte längre *ska* vara införd i *ett register*, *ska* den förvaltare som andelarna i investeringsfonden flyttas från lämna den nya förvaltaren, fondbolaget *eller förvaltningsbolaget* uppgifter om den genomsnittliga anskaffningsutgiften för de andelar som flyttas.

³ Senaste lydelse 2004:72.

Denna lag träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas första gången vid 2012 års taxering.