

Regeringens proposition

2010/11:131



Skattekonsekvenser av fondverksamhet över
gränserna

Prop.
2010/11:131

Regeringen överlämnar denna proposition till riksdagen.

Stockholm den 28 april 2011

Fredrik Reinfeldt

Anders Borg
(Finansdepartementet)

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 ska vara skyldiga att lämna in en särskild självdeklaration för varje av bolaget förvaltat investeringsfond 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. Förvaringsinstitutet föreslås ansvara för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt när en investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag.

Förslagen föreslås träda i kraft den 1 augusti 2011.

1	Förslag till riksdagsbeslut	4
2	Lagtext	5
2.1	Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)	5
2.2	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)	8
2.3	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	9
2.4	Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter	13
3	Ärendet och dess beredning	16
4	Inledning	17
4.1	Bakgrund	17
4.2	Allmänt om investeringsfonder	18
4.3	Gällande skatteregler	18
5	Skattekonsekvenser vid en gränsöverskridande fusion	20
5.1	Ny begreppsbildning	20
5.2	Ansvar vid en gränsöverskridande fusion	21
5.3	Uttagsbeskattning	21
5.4	Beskattning på delägarnivå	23
6	Skyldigheten att lämna självdeklaration och kontrolluppgifter m.m.	25
7	Konsekvensanalys	28
8	Författningskommentar	30
8.1	Förslaget till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)	30
8.2	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)	30
8.3	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	31
8.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter	32
Bilaga 1	Sammanfattning av promemorian Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna	33
Bilaga 2	Lagförslagen i promemorian Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna	34
Bilaga 3	Lagförslagen i promemorian Ansvar för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt	45
Bilaga 4	Förteckning över remissinstanserna (pm 1)	46
Bilaga 5	Förteckning över remissinstanserna (pm 2)	47
Bilaga 6	Lagrådsremissens lagförslag	48
Bilaga 7	Lagrådets yttrande	61

1 Förslag till riksdagsbeslut

Prop. 2010/11:131

Regeringen föreslår att 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.

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

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

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. Prop. 2010/11:131

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 kpongskatt.

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

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 investerings-
fonder**

**Ansvar vid fusion, delning
eller annan ombildning av
investeringsfonder**

9 a §¹

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.

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.

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 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 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.

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.*

Prop. 2010/11:131

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

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

Prop. 2010/11:131

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

Föreslagna 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 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 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.

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 *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.

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 Prop. 2010/11:131 vid 2012 års taxering.

3 Ärendet och dess beredning

Europaparlamentet och rådet antog den 13 juli 2009 direktiv 2009/65/EG om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)¹. Dessa fondföretag kallas UCITS, vilket står för Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities. Det nya direktivet, som går under benämningen UCITS IV-direktivet reglerar bl.a. fondverksamhet över gränserna. Regeringen beslutade den 28 april 2011 propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). Den propositionen innehåller förslag till lagändringar som syftar till att genomföra UCITS IV-direktivet i svensk rätt.

Förslagen i nämnda proposition om genomförandet av UCITS IV-direktivet i svensk rätt har aktualiserat behovet av kompletterande ändringar i skattelagstiftningen. I Finansdepartementet har därför utarbetats en promemoria om skattekonsekvenser vid fondverksamhet över gränserna, nedan benämnd promemoria 1. En sammanfattning av promemorians förslag finns i *bilaga 1*. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 2*.

Därefter har det i Finansdepartementet utarbetats en promemoria med ett förslag om en ny paragraf i kupongskattelagen (1970:624), som innebär att förvaringsinstitutet i vissa situationer ska ha ansvar för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt. Lagförslagen i promemoria 2 finns i *bilaga 3*.

Båda promemoriorna har remissbehandlats och förteckning över remissinstanserna för vardera promemoria finns i *bilagorna 4 och 5*. Remissammanställningarna finns tillgängliga i lagstiftningsärendet (dnr Fi2010/5533).

I denna proposition behandlas promemoriornas förslag. Förslagen förutsätter att de föreslagna lagändringarna i propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135) antas av riksdagen och blir gällande lag den 1 augusti 2011.

Lagrådet

Regeringen beslutade den 1 april 2011 att inhämta Lagrådets yttrande över de lagförslag som finns i *bilaga 6*. Lagrådet lämnade förslagen utan erinran. Lagrådets yttrande finns i *bilaga 7*. I förhållande till lagrådsremissens lagförslag har det i propositionen gjorts några redaktionella ändringar i lagtexten. Lagrådsremissens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:00) kommer att behandlas i ett annat sammanhang.

¹ EUT L 302, 17.11.2009, s. 32 (Celex 32009L0065).

4 Inledning

4.1 Bakgrund

Europaparlamentet och rådet antog den 13 juli 2009 direktiv 2009/65/EG om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag). Dessa fondföretag kallas UCITS vilket står för Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities. Direktivet, som går under benämningen UCITS IV-direktivet, innehåller regler för fondföretag som riktar sig till allmänheten. Direktivet kännetecknas av ett högt konsumentskydd. Det nya direktivet ersätter ett äldre direktiv om fondföretag från 1985 (85/611/EEG). 1985 års direktiv har genomförts i svensk rätt genom lagen (2004:46) om investeringsfonder. I lagen benämns de fonder som omfattas av direktivet värdepappersfonder. Övriga fonder benämns specialfonder. Flera regler i 1985 års direktiv har överförts till UCITS IV-direktivet och kvarstår oförändrade. Dessa regler är redan genomförda i lagen om investeringsfonder. Några av reglerna i 1985 års direktiv ändras genom UCITS IV-direktivet och på några områden introduceras helt nya regler.

I UCITS IV-direktivet har det införts regler om fusion mellan fondföretag, om s.k. master-feederstrukturer och om s.k. förvaltningsbolagspass. Reglerna om fusion syftar till att underlätta fusioner, inte minst mellan fondföretag i olika medlemsstater. Reglerna om master-feederstrukturer innebär att alla medel i ett fondföretag ("feederfondföretaget") får placeras i ett annat fondföretag ("masterfondföretaget"). Förvaltningsbolagspasset innebär att ett förvaltningsbolag får förvalta fondföretag som är registrerade i andra medlemsstater än förvaltningsbolagets "hemmedlemsstat". Övriga ändringar i förhållande till 1985 års direktiv rör framför allt reglerna om information till investerare och det förfarande som krävs för att marknadsföra fondföretag i andra medlemsstater än de där fondföretaget är etablerat.

Den 28 april 2011 beslutade regeringen propositionen Investeringsfondsfrågor (prop. 2010/11:135). Den propositionen innehåller förslag till lagändringar som syftar till att genomföra UCITS IV-direktivet i svensk rätt. Förändringarna i lagen om investeringsfonder innebär bl.a. att det blir möjligt för svenska fondbolag att förvalta värdepappersfonder i andra länder inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och för utländska bolag att förvalta svenska värdepappersfonder. Det införs även regler för gränsöverskridande fusion av värdepappersfonder och processen för att marknadsföra värdepappersfonder i andra länder inom EES förenklas. Vidare ändras placeringsreglerna så att alla medel i en värdepappersfond får placeras i en annan värdepappersfond. Informationen till investerare fullharmoniseras i syfte att göra den mer konsumentvänlig.

4.2 Allmänt om investeringsfonder

Regler om svenska investeringsfonder finns i lagen (2004:46) om investeringsfonder, förkortad LIF. I 1 kap. 1 § första stycket LIF finns ett antal punkter med definitioner av begrepp som används i lagen.

Av paragrafen framgår att med *fondbolag* avses ett svenskt aktiebolag som har fått tillstånd enligt 4 § att driva fondverksamhet. Med *fondverksamhet* avses förvaltning av en investeringsfond, försäljning och inlösen av andelar i fonden samt därmed sammanhängande administrativa åtgärder. Med *förvaringsinstitut* avses en bank eller ett annat kreditinstitut som förvarar investeringsfondens tillgångar och som sköter in- och utbetalningar avseende fonden. Vidare framgår av paragrafen att en *investeringsfond* antingen är en värdepappersfond eller en specialfond. En *värdepappersfond* är en fond vars andelar kan lösas in på begäran av andelsägare och som består av finansiella tillgångar om den bildats genom kapitaltillskott från allmänheten och ägs av dem som skjutit till kapital samt förvaltas enligt bestämmelserna i 5 kap. LIF. En *specialfond* är en fond vars andelar kan lösas in på begäran av andelsägare och som består av finansiella tillgångar om den bildats genom kapitaltillskott från allmänheten eller från en särskilt angiven och avgränsad krets investerare och ägs av dem som skjutit till kapital samt förvaltas enligt bestämmelserna i 6 kap. LIF.

Motsvarande regler om värdepappersfonder i andra länder inom EU är utformade på motsvarande sätt. Specialfonder, ibland kallade ”nationella fonder”, är fonder med regler som i olika hänseenden avviker från dem om värdepappersfonder och de är olika utformade i olika länder.

Med ett *förvaltningsbolag* avses ett utländskt företag som i sitt hemland har tillstånd att förvalta fondföretag. Med ett *fondföretag* avses ett utländskt företag som i sitt hemland har tillstånd för verksamhet där det enda syftet är att göra kollektiva investeringar i sådana tillgångar som anges i 5 kap. 1 § andra stycket LIF eller 6 kap. 2 § andra stycket LIF med kapital från allmänheten eller från en särskilt angiven och avgränsad krets investerare som tillämpar principen om riskspridning och vars andelar på begäran av innehavarna återköps eller inlöses med medel ur företagets tillgångar.

4.3 Gällande skatteregler

Enligt gällande svenska regler utgör investeringsfonder egna skattesubjekt. Det betyder, vad gäller svenska fonder, att dessa som sådana är skattskyldiga för inkomst av de tillgångar som ingår i fonden. I 39 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, finns särskilda regler för beräkning av inkomst av en svensk investeringsfond, dvs. en i Sverige registrerad investeringsfond. Fonden ska enligt dessa regler inte ta upp kapitalvinster på delägarätter (aktier och aktierelaterade finansiella instrument) och på motsvarande sätt får kapitalförluster på delägarätter inte dras av. Detta för att fonden ska kunna avyttra värdepapper och investera vinsten i nya värdepapper utan skattekonsekvenser. Den förmån som ett indirekt ägande genom fond därigenom får framför direkt ägande är tänkt att elimineras genom att en

schablonmässigt beräknad intäkt läggs till grund för beskattningen av fonden. Som intäkt tas upp ett belopp som för helt år motsvarar 1,5 procent av värdet på fondens delägarätter vid årets ingång. Vanliga regler om inkomstberäkning gäller i övrigt. Det innebär bl.a. att löpande kapitalavkastning och räntor ska tas upp som intäkt av näringsverksamhet medan förvaltningskostnader och räntor ska dras av. Utdelning som fonden mottar är skattepliktig och utdelning som fonden lämnar ska dras av som kostnad. En utländsk investeringsfond, dvs. en investeringsfond som inte är registrerad i Sverige, är enligt 6 kap. 16 a § IL endast skattskyldig för inkomst av fastighet i Sverige och tillgångar som är hänförliga till det fasta driftstället i Sverige och som ingår i fonden. För andelsägare i en investeringsfond, svensk eller utländsk, kan skattekonsekvenser uppstå dels vid utdelning från fonden, dels vid försäljning av fondandelar.

Som en konsekvens av att investeringsfonder i den svenska lagstiftningen behandlas som egna skattesubjekt lämnar en svensk investeringsfond normalt utdelning motsvarande det skattepliktiga överskottet. Genom utdelningen kan skatt undvikas på fonden. Eftersom fondandelsägarna är skattskyldiga för erhållen utdelning innebär förfarandet emellertid för fysiska personer att endast 70 procent av utdelningen kan återinvesteras i fonden efter skatt. Inom EU förekommer det i flertalet medlemsländer att investeringsfonder inte beskattas. Det saknas därmed anledning för sådana fonder att av skatteskal ge utdelning till andelsägarna. Det innebär i sin tur att 100 procent av vinsten kan återinvesteras i fonden. De svenska skattereglerna rörande investeringsfonder anses i detta avseende vara internationellt ofördelaktiga eftersom svenska investeringsfonder i normalfallet endast kan återinvestera 70 procent av vinsten. Det är i dag vanligt förekommande att svenska företag startar förvaltningsbolag och fonder utomlands, även om fonderna enbart är avsedda för försäljning i Sverige. Under senare år har andelen utlandsregistrerade fonder på den svenska marknaden ökat stort.

De möjligheter till bl.a. gränsöverskridande fusioner som införs genom UCITS IV-direktivet kan innebära att de svenska fonderna kommer att lämna Sverige när direktivet träder i kraft. Med anledning av detta fick en utredare i uppdrag att analysera förutsättningarna för att överföra beskattningen av investeringsfonder till delägarnivå samt lämna förslag till de lagändringar som krävs för en sådan överföring. Fondskatteutredningen lämnade i januari 2010 ett förslag med denna innebörd (Fi2010/688).

Den 1 april 2011 beslutade regeringen lagrådsremissen Ändrade skatteregler för investeringsfonder och deras delägare (Fi2011/1668). I remissen föreslår regeringen att beskattningen av investeringsfonder ska upphöra fr.o.m. den 1 januari 2012.

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder

I 39 kap. 20 § IL regleras att varken sammanläggning eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1 § LIF ska leda till uttagsbeskattning enligt 22 kap. IL. Den eller de nya fonderna inträder i den eller de upphörda fondernas skattemässiga situation när det gäller tillgångarnas

anskaffningsutgift och annat som påverkar kapitalvinstberäkningen. Skattemässig kontinuitet ska alltså gälla vid en sammanläggning eller en delning. I 39 kap. 20 § tredje stycket IL regleras också att rätt att dra av och skyldighet att ta upp skatt som avser tiden före ombildningen övergår till den eller de nybildade fonderna.

Av 12 kap. 9 a § skattebetalningslagen (1997:483), förkortad SBL, framgår att vid en sammanläggning eller delning av investeringsfonder så 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.

Sammanläggning eller delning av investeringsfonder leder inte heller till att någon beskattning utlöses på delägar nivå (17 kap. 15 § och 48 kap. 18 § IL). Vid sammanläggning kommer det ursprungliga omkostnadsbeloppet att utgöra anskaffningsutgift för de nya fondandelarna. Vid delning ska det gamla omkostnadsbeloppet delas upp på de nya fondandelarna i proportion till de nya fondernas värde vid delningstillfället. Bestämmelsen i 48 kap. 18 § IL omfattar sedan Högsta förvaltningsdomstolens avgörande i RÅ 2006 ref. 38 även sammanläggningar och delningar av två utländska investeringsfonder som omfattas av UCITS (prop. 2007/08:12).

För att kapitalvinstbeskattning ska underlätas krävs att sammanläggningen eller delningen skett i enlighet med de nu gällande bestämmelserna i 8 kap. 1 § lagen om investeringsfonder. För att sammanläggning av investeringsfonder ska kunna ske, krävs att tillstånd till sammanläggningen lämnats av Finansinspektionen. Tillstånd till en sammanläggning ska lämnas om (1) åtgärden kan anses förenlig med fondandelsägarnas intressen, (2) de fonder som ska läggas samman har placeringsinriktning och fondbestämmelser som är likartade samt (3) sammanläggningen inte är olämplig från allmän synpunkt. I paragrafen finns också motsvarande bestämmelser avseende delning av investeringsfonder. Av 44 kap. 2 § IL framgår att vad som sägs om kapitalvinster i bland annat 48 kap. IL på motsvarande sätt gäller för kapitalförluster. Av detta följer således att en förlust som uppkommer vid en sammanläggning eller delning av investeringsfonder som uppfyller kraven i lagen om investeringsfonder, inte får dras av.

5 Skattekonsekvenser vid en gränsöverskridande fusion

5.1 Ny begreppsbildning

Regeringens förslag: Sammanläggning av investeringsfonder ska i skattelagstiftningen i stället benämnas fusion av investeringsfonder.
--

Förslaget i promemoria 1 stämmer överens med regeringens.

Remissinstanserna: Ingen remissinstans har några invändningar mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: I dag används i skattelagstiftningen samma benämning som i LIF, dvs. *sammanläggning av investeringsfonder*. När UCITS IV-direktivet genomförs i svensk rätt kommer det nuvarande begreppet att utmönstras och ersättas med *fusion av investeringsfonder*. Motsvarande ändring bör ske i skattelagstiftningen. Det nya begreppet ”fusion” kommer i följande avsnitt att användas även när dagens regler beskrivs i propositionen.

Förslaget föranleder ändringar i SBL och IL.

5.2 Ansvar vid en gränsöverskridande fusion

Regeringens förslag: Vid en gränsöverskridande fusion eller en ombildning av en specialfond till en värdepappersfond ska rättigheter och skyldigheter när det gäller skatt som avser tiden före ombildningen övergå till den eller de nybildade fonderna.

Förslaget i promemoria 1 stämmer överens med regeringens.

Remissinstanserna: Ingen remissinstans har några invändningar mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: Efter en fusion eller en delning av investeringsfonder övergår enligt 12 kap. 9 a § SBL 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.

Gränsöverskridande fusioner kommer att bli möjliga fr.o.m. den 1 augusti 2011. Den 1 juli 2009 infördes regler som möjliggjorde ombildningar av specialfonder till värdepappersfonder (se prop. 2008/09:155 s. 113–115). De regler som i dag tillämpas i fråga om ansvar vid en fusion eller en delning ska även tillämpas vid en gränsöverskridande fusion eller en ombildning av specialfond till en värdepappersfond.

Förslaget föranleder ändring i 12 kap. 9 a § SBL.

5.3 Uttagsbeskattning

Regeringens förslag: En gränsöverskridande fusion av investeringsfonder bör inte leda till uttagsbeskattning av den överlåtande investeringsfonden.

Förslaget i promemoria 1 stämmer överens med regeringens.

Remissinstanserna: Samtliga remissinstanser har antingen tillstyrkt förslaget eller inte haft några invändningar mot förslaget.

Skälen för regeringens förslag: Om ett uttag görs av en tillgång ur näringsverksamheten så ska uttaget enligt 22 kap. 7 § IL behandlas som om tillgången avyttras mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet.

Som uttag räknas också att en näringsverksamhet upphör, att skattskyldigheten för inkomsten för en näringsverksamhet helt eller delvis upphör eller att tillgångar förs över från en del av en näringsverksamhet till en annan om den senare delen men inte den förra är undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal.

Om en fusion sker mellan två investeringsfonder anses delägarna ha tagit ut tillgångarna ur den överlåtande fonden och därefter satt in tillgångarna i den övertagande fonden. Reglerna om uttagsbeskattning i 22 kap. IL blir då tillämpliga. När det blev möjligt för nationella fonder att fusioneras (se prop. 1992/93:206) infördes ett undantag från reglerna om uttagsbeskattning. En fusion mellan två eller flera fonder skulle inte medföra uttagsbeskattning av fonden (a prop. s. 26).

I och med att det fr.o.m. den 1 augusti 2011 ska bli möjligt med gränsöverskridande fusioner måste ställning tas till om dessa fusioner ska omfattas av det i dag gällande undantaget vad gäller fusioner mellan två svenska fonder.

Investeringsfonder i Sverige beskattas enligt de vanliga reglerna för juridiska personer i inkomstslaget näringsverksamhet, men med vissa undantag. Kapitalvinster och kapitalförluster på delägarätter ska inte tas upp respektive dras av. I stället ska ett belopp som för ett helt år motsvarar 1,5 procent av värdet på ägda delägarätter vid beskattningsårets ingång tas upp till beskattning. För annan avkastning (utdelning, ränta, kapitalvinster på fordringsrätter m.m.) gäller beskattning enligt de vanliga reglerna i inkomstslaget näringsverksamhet. Utdelning som fonden lämnar till andelsägarna får dras av.

Utagsbeskattning vid en utflyttning från Sverige skulle innebära att en intäkt, motsvarande den tänkta kapitalvinst som hade uppkommit om hela fondens innehav avyttras, ska tas upp till beskattning. Men eftersom kapitalvinster på delägarätter inte är skattepliktiga kan inte dessa tillgångar uttagsbeskattas. Det innebär att det endast är fondens innehav av fordringsrätter som skulle kunna uttagsbeskattas vid en utflyttning från Sverige.

Syftet med uttagsbeskattning är att upprätthålla beskattningen genom att säkerställa att obeskattade värden i en näringsverksamhet inte utan beskattning ska kunna föras ut ur näringsverksamheten. Detta skulle kunna ske genom att tillgångarna i en svensk investeringsfond överförs till en utländsk fond genom fusion.

Regeringen har i lagrådsremissen Ändrade skatteregler för investeringsfonder och deras delägare (Fi2011/1668) föreslagit att skatten för investeringsfonder ska slopas. I stället bör den som är delägare i en investeringsfond, svensk eller utländsk, beskattas utifrån värdet på de ägda fondandelarna. Det kommande förslaget ska enligt remissen träda i kraft den 1 januari 2012. Det kan således endast bli aktuellt med uttagsbeskattning för gränsöverskridande fusioner under perioden 1 augusti 2011–31 december 2011. Vidare kan konstateras att om skatten för investeringsfonder slopas finns det inte något skatteincitament att flytta en svensk fond utomlands. Syftet med uttagsbeskattning är som tidigare nämnts att upprätthålla företagsbeskattningen genom att säkerställa att obeskattade värden i en näringsverksamhet inte utan beskattning ska kunna föras ut ur näringsverksamheten. Om beskattningen av investeringsfonderna ersätts med ett ökat skatteuttag på

delägarnivå beräknat utifrån värdet på de ägda fondandelarna kommer Sverige att fortsätta att beskatta värdeökningar i investeringsfonder efter den 1 januari 2012. Under dessa förutsättningar kan det således ifrågasättas om det är lämpligt, och om det finns ett behov av, att vidmakthålla en uttagsbeskattning för gränsöverskridande fusioner som sker under andra halvan av år 2011. Regeringen anser därför att en gränsöverskridande fusion, med hänsyn till de särskilda förutsättningar som föreligger, inte bör leda till någon uttagsbeskattning av den överlåtande fonden.

Förslaget föranleder ändring i 39 kap. 20 § IL.

5.4 Beskattning på delägarnivå

Regeringens förslag: En gränsöverskridande fusion ska inte leda till inkomstbeskattning för andelsägarna. Om fusionsvederlag lämnas i pengar ska dock detta vederlag tas upp som kapitalvinst eller om andelarna utgör lagertillgångar, som intäkt. Är mottagaren begränsat skattskyldig ska vederlaget behandlas som utdelning enligt kupongskattelagen.

Om andelarna utgör lagertillgångar ska skattefriheten även omfatta fusioner, gränsöverskridande fusioner eller delningar av sådana utländska investeringsfonder som bildats enligt UCITS IV-direktivet under förutsättning att respektive fond hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Fusionen, den gränsöverskridande fusionen eller delningen ska ha skett i enlighet med lagstiftningen i den stat där fonden har hemvist.

Förslaget i promemoria 1 stämmer överens med regeringens.

Remissinstanserna: Majoriteten av remissinstanserna har antingen tillstyrkt förslaget eller inte haft några invändningar mot förslaget. *Fondbolagens förening* tillstyrker förslagen men anser att även en fusion mellan två eller flera utlandsregistrerade fonder som inte är UCITS-fonder, samt i tillämpliga fall fusion mellan icke UCITS- och UCITS-fonder, bör vara skattefri för de svenska andelsägarna. *Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet* vill att frågan om huruvida EU-rätten innebär att gränsöverskridande fusionsvederlag i likvida medel också ska omfattas av möjligheten till en sådan återbetalning av kupongskatt som anges i 27 § i kupongskattelagen (1970:624) berörs i det fortsatta lagstiftningsärendet.

Skälen för regeringens förslag

Gränsöverskridande fusioner

Kapitalvinst som uppkommer vid fusion eller delning av investeringsfonder ska enligt 48 kap. 18 § IL inte tas upp till beskattning hos delägarna. Motsvarande regler finns i 17 kap. 15 § IL om andelarna utgör lagertillgångar. Vid fusion kommer det ursprungliga omkost-

nadsbeloppet att utgöra anskaffningsutgift för de nya fondandelarna. Fråga uppkommer om huruvida motsvarande förhållande ska gälla vid en gränsöverskridande fusion. Vid en gränsöverskridande fusion kommer i likhet med en nationell fusion delägarna att få andelar i en ny fond som fusionsvederlag. Det torde inte finnas något kontrollskäl eller något annat skäl till att inte tillämpa samma undantag som i dag gäller för andelsägare vid en nationell fusion. En regel bör därför införas som innebär att en gränsöverskridande fusion inte ska leda till inkomstbeskattning för andelsägarna.

Med anledning av Högsta förvaltningsdomstolens avgörande i RÅ 2006 ref. 38 ändrades den 1 januari 2008 lydelsen av 48 kap. 18 § IL. Ändringarna innebär att sammanläggningar och delningar av två utländska investeringsfonder som omfattas av 1985 års UCITS-direktiv under vissa förutsättningar ska omfattas av bestämmelsen (prop. 2007/08:12). 48 kap. 18 § IL omfattar endast kapitaltillgångar. Regeringen anser att en motsvarande ändring nu bör göras i 17 kap. 15 § IL (lagertillgångar). *Fondbolagens förening* anser att även en fusion mellan två eller flera utlandsregistrerade fonder som inte är UCITS-fonder, samt i tillämpliga fall fusion mellan icke UCITS- och UCITS-fonder, bör vara skattefria för de svenska andelsägarna. Regeringen har tidigare berört den frågan när lydelsen av 48 kap. 18 § ändrades den 1 januari 2008 (a prop. s. 23). Regeringen ansåg då att utländska fondföretag som bildats i enlighet med UCITS-direktivet bl.a. står under tillsyn av myndighet i sitt hemland och kan anses motsvara svenska investeringsfonder. EU-rättens krav kunde därmed anses vara uppfyllt för det fall även UCITS-fonder omfattas av reglerna. Regeringen ansåg därför att det inte fanns anledning att utvidga reglerna utöver vad som följer av EU-rätten. Regeringen finner inte skäl att nu göra någon annan bedömning.

Fusionsvederlag som lämnas i pengar

När UCITS IV-direktivet genomförs i svensk rätt kommer det att bli möjligt att ge kontantvederlag vid såväl nationella som gränsöverskridande fusioner. Ett sådant vederlag får motsvara högst tio procent av andelarnas fondandelsvärde i den överlåtande fonden. Någon sådan möjlighet föreslås inte vid delningar av investeringsfonder.

Vid andelsbyten enligt 48 a kap. IL, som bl.a. innefattar fusioner mellan aktiebolag, är det i dag möjligt att lämna kontantvederlag. Enligt 48 a kap. 9 § IL ska sådan ersättning tas upp som kapitalvinst. Ersättningen ska tas upp utan något avdrag för anskaffningsutgift. Avdrag får i stället göras när de erhållna aktierna avyttras (se prop. 2005/06:39 s. 27 f.).

Det finns inte något skäl till att tillämpa någon annan ordning vad gäller fusioner och gränsöverskridande fusioner av investeringsfonder. Om en andelsägare erhåller ett kontantvederlag vid en fusion eller en gränsöverskridande fusion där fondandelarna utgör kapitaltillgångar ska denna ersättning tas upp som kapitalvinst. Det innebär att ersättningen ska tas upp utan något avdrag för anskaffningsutgift och att avdrag i stället får göras när de erhållna fondandelarna avyttras. Även beträffande

lagertillgångar bör det uttryckligen föreskrivas att ersättning i pengar ska tas upp som intäkt. Inom ramen för den vanliga lagervärderingen vid beskattningsårets slut kan det bli aktuellt att dra av en eventuell värdenedgång på grund av kontantvederlaget.

I likhet med vad som gäller för kontantvederlag vid en fusion av aktiebolag ska ett kontantvederlag som erhålls vid en fusion eller gränsöverskridande fusion av investeringsfonder behandlas som utdelning om den som erhåller ersättningen är begränsat skattskyldig. Kupongskatt ska därmed betalas på kontantvederlag som lämnas till begränsat skattskyldiga.

Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet har tagit upp frågan om huruvida EU-rätten innebär att gränsöverskridande fusionsvederlag i likvida medel också ska omfattas av möjligheten till en sådan återbetalning av kupongskatt som anges i 27 § i kupongskattelagen. Hos Finansdepartementet finns det även sedan tidigare en framställning från Svenska Bankföreningen som rör en liknande fråga beträffande fusionsvederlag (dnr Fi2008/1394). Regeringen kan för sin del konstatera att EU-rätten innebär att begränsat skattskyldiga inte ska diskrimineras i förhållande till inhemskt skattskyldiga om de är i jämförbara situationer. I det här fallet är frågan om begränsat skattskyldiga ska ha rätt att begära återbetalning av kupongskatten motsvarande den anskaffningsutgift som är hänförligt till det kontanta fusionsvederlaget. Dagens regler som gäller för fusionsvederlag i samband med fusion av aktiebolag och de motsvarande regler som föreslås för investeringsfonder innebär att inhemskt skattskyldiga inte få dra av någon anskaffningsutgift när fusionsvederlaget ska tas upp till beskattning. Avdrag för anskaffningsutgiften görs först när de erhållna aktierna eller andelarna avyttras. Eftersom inhemskt skattskyldiga inte har någon rätt till avdrag när fusionsvederlag ska beskattas anser regeringen att det inte kan anses följa av EU-rätten att begränsat skattskyldiga ska ha en sådan avdragsrätt.

Förslagen föranleder ändring i 17 kap. 15 § och 48 kap. 18 § IL samt 2 § kupongskattelagen (1970:624).

6 Skyldigheten att lämna självdeklaration och kontrolluppgifter m.m.

Regeringens förslag: Förvaltningsbolag ska vara skyldiga att lämna in en särskild självdeklaration för varje av bolaget förvaldat investeringsfond i Sverige.

Kontrolluppgiftsskyldigheten vad gäller avyttring av fondandelar ska kompletteras så att skyldigheten även omfattar situationen när det förvaltande bolaget och investeringsfonden alternativt fondföretaget finns i olika länder.

Förvaringsinstitutet ska ha ansvaret för att innehålla, betala och redovisa kupongskatt när en svensk investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag. Förvaltningsbolaget ska omedelbart lämna

förvaringsinstitutet upplysning om förhållande som är av betydelse för frågan om innehållande av kupongskatt.

Förslagen i promemoria 1 stämmer i huvudsak överens med regeringens.

Remissinstanserna: *Fondbolagens förening* anser att skyldigheten att deklarerat och lämna kontrolluppgifter inte torde inrymmas i UCITS IV-direktivets reglering av de förpliktelser som förvaltningsbolaget ska iakttas i fondföretagets hemland (Art 19.3). *Skatteverket* anför att för att verket ska kunna administrera och följa upp dem som ska och vill lämna kontrolluppgifter behövs en registrering. Vid elektroniskt uppgiftslämnande av kontrolluppgifter är det en förutsättning att det finns en registrering. Skatteverket föreslår att 3 kap. 1 § SBL kompletteras med en punkt som innebär att Skatteverket ska registrera den som ska lämna kontrolluppgifter. Enligt dagens regler ska ett utländskt företag, som inte inrättat filial här, lämna in en förbindelse till Finansinspektionen om att lämna kontrolluppgifter. Av lagrådsremissen för skatteförfarandelagen framgår att det i praktiken är frivilligt att lämna in en förbindelse. Skatteverket uppfattar därför att den föreslagna kompletteringen av lagstiftningen inte är tillräcklig för att försäkra sig om att Sverige får de kontrolluppgifter som borde lämnas. Skatteverket anser därför att förslaget i denna del bör ses över. Skatteverket föreslår även att det görs en ändring i 10 kap. lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter, förkortad LSK, som innebär att även de ETF-fonder som inte är förvaltarregistrerade omfattas av kontrolluppgiftsskyldighet. De nu föreslagna förändringarna vad gäller fondverksamhet påminner om de förändringar som genomförts avseende pensioner på så sätt att ett svenskt fondsparande med latent kapitalvinster kan komma att flyttas utomlands utan att dessa beskattas i Sverige. Om en svensk värdepappersfond genom fusion flyttas till ett annat land kommer ingen uppgift att lämnas om att en sådan flytt av tillgångar skett. Efter flytten kan kontrolluppgiftsskyldigheten åligga ett utländskt företag t.ex. ett förvaltningsbolag. En förutsättning för att kunna bevaka att en sådan rapportering sker till Skatteverket är bl.a. att Skatteverket har kännedom om att en flytt har genomförts. För att skattekontrollen ska bli effektiv anser därför Skatteverket att regler liknande dem som gäller för pensionsförsäkringar borde övervägas. *Euroclear AB* anför att lydelsen i 13 kap. 1 § LSK är för snäv och bör ge utrymme även för att utländska centrala värdepappersförvarare, utländska förvaltningsbolag och utländska SPV:er ska kunna få inge en skriftlig förbindelse och lämna kontrolluppgift till Skatteverket.

Förslagen i promemoria 2 stämmer i huvudsak överens med regeringens.

Remissinstanserna: *Skatteverket* har inga synpunkter på att förvaringsinstitutet ska vara skyldiga att innehålla, betala och redovisa kupongskatt när en investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag. *Euroclear AB* har inget att invända mot att kupongskattskyldigheten flyttas från fondbolaget till förvaringsinstitutet förutsatt att fondbolagen och förvaringsinstitutet anser att detta är en godtagbar ordning. *Fondbolagens förening*, *Bankföreningen* och *Svenska Fondhandlare-*

föreningen avstyrker förslaget om att kupongskatteskuldigheten flyttas från fondbolaget till förvaringsinstitutet och anför följande. Förslaget föreslås träda i kraft redan den 1 juli 2011. Det är möjligt att ett sådant snabbt ikraftträdande är omöjligt för förvaringsinstitutet att hantera rent systemmässigt. En del av förslaget anser föreningarna sig behöva utreda närmare är hur förvaringsinstitutet ska kunna erhålla nödvändig information från förvaltningsbolaget i det andra landet och hur det ska hantera de fall där förvaltningsbolaget inte kan lämna ut behövlig information, t.ex. på grund av nationella lagregler.

Skälen för regeringens förslag: De svenska investeringsfonderna är kontraktuella, det vill säga innebär att de civilrättsligt inte utgör juridiska personer. Investeringsfonder utgör dock skattesubjekt och tillämpar de skatteregler som gäller för juridiska personer (2 kap. 3 § andra stycket inkomstskattelagen [1999:1229]). I och med att fonderna är kontraktuella ligger skyldigheten att lämna självdeklaration antingen på det förvaltande fondbolaget eller på förvaringsinstitutet (2 kap. 7 § LSK). När UCITS IV-direktivet genomförs i svensk rätt kommer vissa investeringsfonder till skillnad mot i dag att kunna förvaltas av ett förvaltningsbolag. Vid ett sådant förhållande måste deklara-tions-skyldigheten åligga förvaltningsbolaget. *Fondbolagens förening* anser att skyldigheten att deklarerat inte torde inrymmas i UCITS IV-direktivets reglering av de förpliktelser som förvaltningsbolaget ska iaktta i fondföretagets hemland. Regeringen noterar att det av skäl 83 till UCITS IV-direktivet framgår att direktivet inte bör påverka nationella beskattningsregler och inte heller arrangemang som medlemsstaterna kan införa för att säkerställa efterlevnad av dessa regler inom sina territorier. Direktivet begränsar därmed inte medlemsstaternas möjligheter till att införa regler på skatteområdet.

Vid avyttring av andelar i investeringsfonder och fondföretag ska kontrolluppgift lämnas till Skatteverket. Kontrolluppgiftsskyldigheten behöver kompletteras så att skyldigheten fullt ut omfattar situationen när förvaltaren och investeringsfonden alternativt fondföretaget finns i olika länder. Kontrolluppgiftsskyldigheten kommer i vissa fall att baseras på skyldigheten att lämna in en förbindelse enligt 13 kap. 1 § LSK. *Euroclear AB* har anförat att lydelsen av 13 kap. 1 § LSK i vissa andra fall kan vara för snäv. *Skatteverket* har även påpekat att det kan uppfattas som frivilligt för utländska företag att lämna en förbindelse och att den föreslagna lagstiftningen därför inte är tillräcklig. Regeringen kan konstatera att de nu föreslagna reglerna inte innebär någon materiell förändring av nu gällande regler (prop. 1994/95:50 s. 335 och prop. 2001/02:25 s. 196). Det är inte lämpligt att inom ramen för detta lagstiftningsärende föreslå en annan ordning eller en annan lydelse av 13 kap. 1 § LSK. Detsamma gäller för Skatteverkets synpunkter att börshandlade fondandelar bör omfattas av kontrolluppgiftsskyldighet. Regeringen föreslår således inga förändringar i dessa avseenden. Vad gäller Skatteverkets förslag om en komplettering i 3 kap. 1 § SBL så behöver det övervägas ytterligare och kan därför inte behandlas inom ramen för detta lagstiftningsärende.

Skatteverket anser även att kontrolluppgiftsreglerna bör kompletteras med en kontrolluppgiftsskyldighet när en investeringsfond har lämnat landet. Regeringen anser inte att någon sådan skyldighet bör införas.

Fondbranschen inom EU agerar på en reglerad marknad och står under omfattande tillsyn. Det efterfrågade uppgifterna kommer att finnas hos Finansinspektionen. Något behov av en speciell kontrolluppgiftsskyldighet torde därför inte finnas.

Enligt UCITS IV-direktivet ska tillgångarna i varje investeringsfond förvaras i ett förvaringsinstitut som är etablerat i fondens hemland. En svensk investeringsfond ska således alltid ha ett förvaringsinstitut som är etablerat i Sverige. Det är därför lämpligt att förvaringsinstituten ska innehålla, betala och redovisa kupongskatt i de fall en svensk investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag. Förvaltningsbolaget ska omedelbart lämna förvaringsinstitutet upplysning om förhållande som är av betydelse för frågan om innehållande av kupongskatt.

Fondbolagens förening, Bankföreningen och Svenska Fondhandlareföreningen anför att det snabba ikraftträdandet är omöjligt för förvaringsinstituten att hantera rent systemmässigt. Föreningarna har även ställt sig frågande till hur förvaringsinstitutet ska kunna erhålla nödvändig information från förvaltningsbolaget i det andra landet och hur det ska hantera de fall där förvaltningsbolaget inte kan lämna ut behövlig information, t.ex. på grund av nationella lagregler. De nya reglerna i UCITS IV-direktivet ska enligt direktivet genomföras senast den 1 juli 2011. Genomförandet kommer dock att ske först den 1 augusti 2011. Med hänsyn till de förfaranderegler och krav på tillstånd hos de inblandade tillsynsmyndigheterna (i Sverige Finansinspektionen) som en gränsöverskridande förvaltning av en investeringsfond är förenad med, bedömer dessutom regeringen att en sådan förvaltning inte kan komma till stånd omedelbart efter den 1 augusti 2011 utan först senare under 2011. Det bör därför vara möjligt för förvaringsinstituten att hantera de nya reglerna. Det kan dessutom noteras att förvaringsinstituten fram till den 1 juli 2005 ansvarade för kupongskatten (se prop. 2004/05:146). Vad gäller möjligheten för förvaringsinstituten att få erforderlig information från förvaltningsbolagen får förvaringsinstituten säkerställa detta genom det avtal som enligt UCITS IV-direktivet ska ingås med förvaltningsbolaget vid en gränsöverskridande förvaltning (se artikel 23 (5) UCITS IV-direktivet).

Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 7 §, 10 kap. 3 §, 15 kap. 7 § LSK och i 11 b § kupongskattelagen samt en ny 11 c § i kupongskattelagen.

7 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

Förslagen i propositionen är föranledda av att det ska bli möjligt med gränsöverskridande fusioner mellan investeringsfonder och med förvaltning av investeringsfonder över gränserna. Regeringen gör bedömningen att förslagen i denna proposition inte kan förväntas ha några offentligfinansiella effekter.

Konsekvenser för Skatteverket

Skyldigheten att lämna självdeklaration och skyldigheten att lämna 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. Förslagen kommer att leda till vissa merkostnader för Skatteverket. Regeringen bedömer att kostnaderna kan hanteras inom Skatteverkets nuvarande anslagsram.

Konsekvenser för företagen

Förslagen innebär bl.a. att gränsöverskridande fusioner möjliggörs utan skattekonsekvenser. Förslagen innebär inte någon ytterligare deklarationsplikt eller någon utökning vad gäller skyldigheten att innehålla skatt eller lämna kontrolluppgift, utan endast en förändring som gäller vem som ska deklarerera inkomsterna respektive vem som ska innehålla kupongskatt eller lämna kontrolluppgift.

8 Författningskommentar

8.1 Förslaget till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

2 §

I första stycket har en definition av förvaltningsbolag lagts till. I den *nya punkten 6* i andra stycket framgår att kupongskatt ska tas ut om fusionsvederlag utgår i form av kontanter.

11 b §

Genom ändringen i *första stycket* regleras att paragrafen endast omfattar situationen när en svensk investeringsfond förvaltas av ett fondbolag. Ändringarna i *andra stycket* är endast språkliga.

11 c §

Paragrafen, som är ny, reglerar att förvaringsinstitutet har ansvaret för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt när en svensk investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag. *Första och andra styckena* motsvarar de nuvarande bestämmelserna i 11 b § första och andra styckena som gäller för fondbolag. Enligt *tredje stycket* ska förvaltningsbolag lämna förvaringsinstitutet upplysning om förhållande som är av betydelse för frågan om innehållande av kupongskatt.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

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

8.2 Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

12 kap.

9 a §

Paragrafen reglerar ansvar när det gäller skatt vid fusion, delning och annan ombildning av investeringsfonder. Att samma regler om ansvar för skatt ska gälla vid gränsöverskridande fusioner framgår av det nya *andra stycket*. Andra stycket omfattar också ombildning av specialfonder till investeringsfonder. Att nu även ombildningar omfattas av paragrafen är en följd av att sådana ombildningar numera är möjliga, se vidare prop. 2008/09:155. Slutligen görs vissa följdändringar med anledning av genomförandet av UCITS IV-direktivet.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Lagändringen träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas på fusioner, delningar och andra ombildningar som sker efter den 31 juli 2011. Lydelsens av övergångsbestämmelsen innefattar även gränsöverskridande fusioner.

8.3 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

17 kap.

15 §

Bestämmelserna i paragrafen innebär att fusion och delning av investeringsfonder inte leder till någon omedelbar beskattning för andelsägaren. I stället fördelas det sammanlagda anskaffningsvärdet på de nya andelarna. Förutom vissa följdändringar med anledning av genomförandet av UCITS IV-direktivet så innebär ändringarna i *första stycket* att fusionsvederlag som lämnas i pengar ska tas upp som intäkt.

Av det *nya tredje stycket* framgår att det som sägs om fusion i de föregående styckena ska gälla även för gränsöverskridande fusioner enligt 8 kap. 17 § LIF.

Fjärde stycket är nytt. Skattefrihet enligt paragrafen omfattar även fusioner, gränsöverskridande fusioner eller delningar av sådana utländska investeringsfonder som har bildats enligt UCITS IV-direktivet och där respektive fond hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Fusionen, den gränsöverskridande fusionen eller delningen ska ha skett i enlighet med lagstiftningen i den stat där fonden har hemvist. Det nya fjärde stycket är föranlett av den ändring som tidigare har gjorts i 48 kap. 18 § avseende fondandelar som utgör kapitaltillgångar (se vidare prop. 2007/08:12). Motsvarande regler gäller nu även för andelar som utgör lagertillgångar.

39 kap.

20 §

Bestämmelserna i paragrafen innebär att skattemässig kontinuitet råder vid fusion eller delning av investeringsfonder. Genom det *nya fjärde stycket* omfattas även gränsöverskridande fusioner av bestämmelserna i paragrafen.

48 kap.

18 §

Bestämmelserna i paragrafen innebär att fusion och delning av investeringsfonder inte leder till någon omedelbar beskattning för andelsägaren. I stället fördelas det sammanlagda omkostnadsbeloppet på de nya andelarna. Förutom vissa följdändringar med anledning av genomförandet av UCITS IV-direktivet så innebär ändringarna i *första stycket* att fusionsvederlag som lämnas i pengar ska tas upp som kapitalvinst.

Av det *nya tredje stycket* framgår att det som sägs om fusion i de föregående styckena ska gälla även för gränsöverskridande fusioner enligt 8 kap. 17 § LIF.

I det *nya fjärde stycket* (det tidigare tredje stycket) görs vissa anpassningar till att UCITS IV-direktivet möjliggör gränsöverskridande fusioner.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Lagändringarna träder i kraft den 1 augusti 2011 och tillämpas på fusioner, delningar och andra ombildningar som har skett efter den

31 juli 2011. Lydelsen av övergångsbestämmelsen innefattar även gränsöverskridande fusioner.

8.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

2 kap.

7 §

Paragrafen reglerar skyldigheten att lämna särskild självdeklaration. Genom ändringen i *punkten 5* är ett förvaltningsbolag skyldigt att lämna självdeklaration för varje av bolaget förvaltat investeringsfond i Sverige. Med förvaltningsbolag avses detsamma som i LIF.

10 kap.

3 §

Paragrafen reglerar vem som är skyldig att lämna kontrolluppgift till Skatteverket vid avyttring av andelar i investeringsfonder eller fondföretag genom inlösen. Syftet med ändringarna i paragrafen är att komplettera kontrolluppgiftsskyldigheten så att den även omfattar de gränsöverskridande förhållanden som kan uppkomma efter genomförandet av UCITS IV-direktivet.

15 kap.

7 §

Genom bestämmelserna i paragrafen möjliggörs att kontrolluppgift kan lämnas om kapitalvinst/förlust även när fondandelarna är eller har varit förvaltarregistrerade. Genom ändringarna i paragrafen omfattas även situationen då ett förvaltningsbolag förvaltar en investeringsfond.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

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

Sammanfattning av promemorian Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna

Prop. 2010/11:131
Bilaga 1

I promemorian 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 ska vara skyldiga att lämna in en särskild självdeklaration för varje av bolaget förvaltat investeringsfond i Sverige. Kontrolluppgiftsskyldigheten vad gäller avyttring genom inlösen av fondandelar kompletteras så att skyldigheten även omfattar situationen när förvaltaren och investeringsfonden alternativt fondföretaget finns i olika länder. Även skyldigheten för fondbolag att lämna uppgift vid förvaltarregistrering av fondandelar ändras så att skyldigheten även omfattar förvaltningsbolag.

Förslagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2011.

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

Härigenom föreskrivs att 2 och 11 b §§ kupongskattelagen (1970:624)¹⁴ ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2010/11:18 *Föreslagen lydelse*

2 §

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,

4. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 23 kap. 26 § aktiebolagslagen till den del vederlaget utgörs av annat

4. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt 23 kap. 26 § aktiebolagslagen till den del vederlaget utgörs av annat

¹⁴ Promemorians förslag är föranlett av förslag lämnade i betänkandet Fondverksamhet över gränserna (SOU 2010:78). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser lydelse enligt betänkandet.

än aktier i det övertagande bolaget, än aktier i det övertagande bolaget,
och

5. 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.

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, *och*

6. utbetalning av fusionsvederlag till andelsägare enligt 8 kap. 13 och 24 §§ lagen om investeringsfonder till den del vederlaget utgörs av annat än andelar i den övertagande fonden.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 b §¹⁵

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 §§.

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.

Vid utdelning på andel i en investeringsfond ska fondbolaget eller förvaltningsbolaget 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, *förvaltningsbolaget* 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.

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.

¹⁵ Senaste lydelse 2008:276

Av 1 kap. 1 § första stycket 14 lagen om investeringsfonder framgår att Prop. 2010/11:131
ett förvaringsinstitut sköter in- och utbetalningar avseende en Bilaga 2
investeringsfond.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2011 och tillämpas på utdelning som
lämnas efter den 30 juni 2011.

Härigenom föreskrivs att 12 kap. 9 a § samt rubriken närmast före 12 kap. 9 a § skattebetalningslagen (1997:483)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

12 kap.

Ansvar vid sammanläggning eller delning av investeringsfonder

Ansvar vid fusion, gränsöverskridande fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

9 a §²

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.

Efter en fusion eller en delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 26, 28 och 29 §§ 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.

Detsamma gäller 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 juli 2011 och tillämpas på fusioner, gränsöverskridande fusioner och delningar som har skett efter den 30 juni 2011.

¹ Promemorians förslag är föranlett av förslag lämnade i betänkandet Fondverksamhet över gränserna (SOU 2010:78). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser lydelse enligt betänkandet.

² Senaste lydelse 2004:63.

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)¹⁸ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 kap.

Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

Fusion, gränsöverskridande fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

15 §¹⁹

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, 26, 28 och 29 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att delägarna ska ta upp en intäkt. Detsamma gäller *vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § samma lag* och när en specialfond ombildas till en värdepappersfond. *Ersättning i pengar ska dock tas upp som intäkt det beskattningsår fusionen, gränsöverskridande 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, gränsöverskridande 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 i första och andra styckena gäller även sådana

¹⁸ Lagen omtryckt 2008:803. Promemorians förslag är föranlett av förslag lämnade i betänkandet Fondverksamhet över gränserna (SOU 2010:78). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser lydelse enligt betänkandet.

¹⁹ Senaste lydelse 2009:357.

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)²⁰, och respektive fond hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om fusionen, 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, gränsöverskridande fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

20 §²¹

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, 26, 28 och 29 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till uttagsbeskattning enligt 22 kap. Detsamma gäller *vid en gränsöverskridande fusion enligt 8 kap. 17 § samma lag* och 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.

²⁰ EUT L 302, 17.11.2009, s. 32–96 (Celex 32009L0065).

²¹ Senaste lydelse 2009:357.

Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder

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 och rådets direktiv 2008/18/EG*, och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska sam-

Fusion, gränsöverskridande fusion, delning eller annan ombildning av investeringsfonder18 §²²

Fusion eller delning av investeringsfonder enligt 8 kap. 1, 26, 28 och 29 §§ lagen (2004:46) om investeringsfonder ska inte leda till att kapitalvinster tas upp hos delägarna. Detsamma gäller vid en *gränsöverskridande fusion* enligt 8 kap. 17 § samma lag och när en specialfond ombildas till en värdepappersfond. *Ersättning i pengar ska dock tas upp som kapitalvinst det beskattningsår fusionen, gränsöverskridande fusionen eller delningen sker.*

Efter en *fusion, gränsöverskridande 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 i första och andra 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)²³, och *respektive fond* hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet om *fusionen*,

²² Senaste lydelse 2009:357.²³ EUT L 302, 17.11.2009, s. 32–96 (Celex 32009L0065).

arbetsområdet om *samman-* *gränsöverskridande fusionen* eller Prop. 2010/11:131
läggningen eller delningen har delningen har skett i enlighet med Bilaga 2
skett i enlighet med lagstiftningen lagstiftningen i den berörda staten
i den berörda staten. *eller de berörda staterna.*

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2011 och tillämpas på fusioner, gränsöverskridande fusioner och delningar som har skett efter den 30 juni 2011.

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 7 §, 10 kap. 1, 3 och 4 §§, 15 kap. 7 § samt rubrikerna närmast före 10 kap. 1 § och 15 kap. 7 § lagen (2001:1227)²⁴ om självdeklarationer och kontrolluppgifter ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

7 §²⁵

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.

Andelar i en investeringsfond

**Andelar i en investeringsfond
eller ett fondföretag**

1 §²⁶

²⁴ Promemorians förslag är föranlett av förslag lämnade i betänkandet Fondverksamhet över gränserna (SOU 2010:78). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser lydelse enligt betänkandet.

²⁵ Senaste lydelse 2007:1409.

²⁶ Senaste lydelse 2004:72.

Kontrolluppgift *skall* lämnas om avyttring av andelar i en investeringsfond eller i ett sådant fondföretag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 eller 9 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.

Kontrolluppgift *ska* lämnas om avyttring av andelar i en investeringsfond, *ett fondföretag som förvaltas av ett fondbolag* eller i ett sådant fondföretag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 7 eller 9 § lagen (2004:46) om investeringsfonder.

3 §²⁷

Kontrolluppgift om avyttring genom inlösen ska lämnas av

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

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 en andel är förvaltarregistrerad ska i stället förvaltaren lämna kontrolluppgiften.

1. sådana fondbolag som avses i 1 kap. 1 § första stycket 7 lagen (2004:46) om investeringsfonder eller, om förvaltningen av *investeringsfonden eller fondföretaget* har övergått till ett *svenskt eller ett utländskt* förvaringsinstitut, av detta,

3. förvaltningsbolag som driver verksamhet här i landet enligt 1 kap. 6 eller 8 § lagen om investeringsfonder *eller förvaltar en investeringsfond enligt 1 kap. 6 b § den lagen*, och

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.

4 §²⁸

Kontrolluppgift om annan avyttring än inlösen av andelar i en investeringsfond eller ett sådant fondföretag som avses i 1 kap. 7 eller 9 § lagen (2004:46) om investeringsfonder *skall* lämnas av förvaltare, om andelarna är

Kontrolluppgift om annan avyttring än inlösen av andelar i en investeringsfond, *ett fondföretag som förvaltas av ett fondbolag* eller ett sådant fondföretag som avses i 1 kap. 7 eller 9 § lagen (2004:46) om investeringsfonder

²⁷ Senaste lydelse 2008:281.

²⁸ Senaste lydelse 2007:559.

förvaltarregistrerade.

Om en andel i ett fondföretag inte är förvaltarregistrerad *skall* kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitut i de fall de medverkar vid avyttring av andelen.

ska lämnas av förvaltare, om andelarna är förvaltarregistrerade.

Om en andel i ett fondföretag inte är förvaltarregistrerad *ska* kontrolluppgift lämnas av värdepappersinstitut i de fall de medverkar vid avyttring av andelen.

Prop. 2010/11:131
Bilaga 2

15 kap.

Uppgiftsskyldighet vid registrering av andelar i investeringsfonder

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.

Uppgiftsskyldighet vid registrering av andelar i investeringsfonder *eller fondföretag*

7 §²⁹

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.

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

²⁹ Senaste lydelse 2004:72.

Lagförslagen i promemorian Ansvar för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt

Prop. 2010/11:131
Bilaga 3

En ny 11 c § av följande lydelse föreslås i kupongskattelagen (1970:624).

Föreslagen lydelse

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 på det sätt som föreskrivs i 7 § andra stycket i samband med registreringen av andelsinnehavet samt i övrigt när förvaringsinstitutet begär det, av den som registreringen avser enligt lagen (2004:46) om investeringsfonder.

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

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.

Förteckning över remissinstanserna (pm 1)

Prop. 2010/11:131
Bilaga 4

Efter remiss har yttrande över departementspromemorian avgetts av Kammarrätten i Stockholm, Pensionsmyndigheten, Finansinspektionen, Skatteverket, Kronofogdemyndigheten, Bokföringsnämnden, Kammarkollegiet, Juridiska fakulteten vid Uppsala universitet, Konkurrensverket, Euroclear AB, Far, Finansförbundet, Fondbolagens förening, Sparbankernas Riksförbund, Svenska Bankföreningen och Svenska Fondhandlareföreningen.

Följande remissinstanser har inte svarat eller angett att de avstår från att lämna några synpunkter: Sveriges Riksbank, Regelrådet, Sveriges Försäkringsförbund, Aktiespararna, Konsumenternas Bank och Finansbyrå och Svenskt Näringsliv.

Remissyttranden har inkommit även från Finansförbundet, FTF – facket för försäkring och finans.

Förteckning över remissinstanserna (pm 2)

Prop. 2010/11:131
Bilaga 5

Efter remiss har yttrande över departementspromemorian avgetts av Skatteverket, Euroclear AB, Fondbolagens förening, Svenska Bankföreningen och Svenska Fondhandlareföreningen.

Sparbankernas Riksförbund har inte svarat på remissen.

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 §³⁰

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,

4. utbetalning av fusionsvederlag till aktieägare enligt vederlag till aktieägare enligt

Anm. Lagrådsremissens förslag är föranlett av förslag lämnade i den av regeringen den 1 april 2011 beslutade lagrådsremissen Investeringsfondsfrågor (Fi2011/1670). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt lagrådsremissen.

³⁰ Senaste lydelse 2011:69.

23 kap. 26 § aktiebolagslagen till den del vederlaget utgörs av annat än aktier i det övertagande bolaget, *och*

5. 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.

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

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, *och*

6. 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.

11 b §³¹

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 §§.

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.

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.

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 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.

³¹ 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. Prop. 2010/11:131
Bilaga 6

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.

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

9 a §¹

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.

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, gränsöverskridande fusioner, delningar och andra ombildningar som sker efter den 31 juli 2011.

Anm. Lagrådsremissens förslag är föranlett av förslag lämnade i den av regeringen den 1 april 2011 beslutade lagrådsremissen Investeringsfondsfrågor (Fi2011/1670). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt lagrådsremissen.

¹ Senaste lydelse 2004:63.

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

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.

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.

15 §²

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 *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 investeringsfonder.

Anm. Lagrådsremissens förslag är föranlett av förslag lämnade i den av regeringen den 1 april 2011 beslutade lagrådsremissen Investeringsfondsfrågor (Fi2011/1670). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt lagrådsremissen.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2009:357.

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.

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.*

Prop. 2010/11:131
Bilaga 6

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

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

Ann. Lagrådsremissens förslag är föranlett av förslag lämnade i den av regeringen den 1 april 2011 beslutade lagrådsremissen Investeringsfondsfrågor (Fi2011/1670). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt lagrådsremissen.

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.

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 *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.

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.

Prop. 2010/11:131
Bilaga 6

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:00) dels att 20 kap. 3 § och 34 kap. 9 § ska ha följande lydelse, dels att rubriken till 20 kap. ska lyda ”Kontrolluppgift om avyttring av andelar i investeringsfonder och fondföretag”.

*Lydelse enligt lagrådsremissen Föreslagen lydelse
Skatteförfarandet, beslutad den
13 januari 2011*

20 kap.

3 §

Kontrolluppgift om avyttring genom inlösen ska lämnas av

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

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.

Anm. Lagrådsremissens förslag är föranlett av förslag lämnade i den av regeringen den 1 april 2011 beslutade lagrådsremissen Investeringsfondsfrågor (Fi2011/1670). De hänvisningar i lagtexten som görs till olika bestämmelser i lagen (2004:46) om investeringsfonder avser den lagens lydelse enligt lagrådsremissen.

34 kap.

9 §

Fondbolag som ska föra eller låta föra ett register enligt 4 kap. 11 § lagen (2004:46) om investeringsfonder ska, då en förvaltare ska 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*, ska 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.

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2011-04-14

Närvarande: F.d. justitierådet Inger Nyström, f.d. regeringsrådet Lars Wennerström och justitierådet Eskil Nord.

Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna

Enligt en lagrådsremiss den 1 april 2011 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över 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,
5. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:000).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Niklas Ekstrand.

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 28 april 2011

Närvarande: Statsministern Reinfeldt, ordförande, och statsråden Björklund, Ask, Olofsson, Erlandsson, Hägglund, Carlsson, Borg, Sabuni, Adelson Liljeroth, Tolgfors, Björling, Ohlsson, Norman, Attefall, Kristersson, Hatt

Föredragande: statsrådet Borg

Regeringen beslutar proposition Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna.