



## **Lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229);**

utfärdad den 7 maj 2009.

Enligt riksdagens beslut<sup>1</sup> 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)<sup>2</sup> ska ha följande lydelse.

### **17 kap.**

#### *Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder*

**15 §** 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.

Bestämmelser om fonderna finns i 39 kap. 20 §.

### **39 kap.**

#### *Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder*

**20 §** 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.

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.

<sup>1</sup> Prop. 2008/09:155, bet. 2008/09:FiU32, rskr. 2008/09:225.

<sup>2</sup> Lagen omtryckt 2008:803.

**| Sammanläggning, delning eller annan ombildning av investeringsfonder**

**18 §** 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)<sup>3</sup>, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2008/18/EG<sup>4</sup>, 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.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

På regeringens vägnar

ANDERS BORG

Fredrik Löfstedt  
(Finansdepartementet)

<sup>3</sup> EGT L 375, 31.12.1985, s. 3 (Celex 31985L0611).

<sup>4</sup> EUT L 76, 19.3.2008, s. 42 (Celex 32008L0018).