

**Finansdepartementet***Skatte- och tullavdelningen***Ansvar för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt****Bakgrund**

Den 9 december 2010 remitterades promemorian Skattekonsekvenser av fondverksamhet över gränserna. I promemorian föreslås bl.a. att förvaltningsbolag ska ansvara för innehållande, betalning och redovisning av kupongskatt. Euroclear AB, Fondbolagens förening, Svenska bankföreningen och Svenska fondhandlareföreningen har avstyrkt föreslaget med motiveringen att det inte går att ålägga ett utländskt rättssubjekt sådana skyldigheter utan ett åtagande eller liknande.

Skyldigheten att innehålla kupongskatt m.m. flyttas till förvaringsinstitutet

Förslag: Förvaringsinstitutet ska vara skyldiga att 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.

Skälen för förslaget: Enligt UCITS-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. För att det inte ska råda någon tveksamhet när det gäller skyldigheten att innehålla kupongskatt föreslås därför att förvaringsinstitutet, i stället för förvaltningsbolagen, ska innehålla, betala och redovisa kupongskatten i de fall en svensk investeringsfond förvaltas av ett förvaltningsbolag.

En fråga som uppkommer i detta sammanhang är om skyldigheten att innehålla kupongskatt bör flyttas över till förvaringsinstitutet även då en investeringsfond förvaltas av ett svenskt bolag. Med hänsyn till att fond-

bolagen sedan 1 juli 2005 har tagit över ansvaret från förvaringsinstitutet lämnas dock inget förslag i den delen.

Vidare föreslås att förvaltningsbolaget ska omedelbart lämna förvaringsinstitutet upplysning om förhållande som är av betydelse för frågan om innehållande av kupongskatt. Att förvaringsinstitutet får denna information från förvaltningsbolaget får säkerställas genom det avtal som enligt UCITS-direktivet ska ingås mellan förvaringsinstitutet och förvaltningsbolaget (se artikel 23 (5) UCITS-direktivet). Den av Investeringsfondsutredningen föreslagna 3 kap. 4 § lagen (2004:46) om investeringsfonder bör därför få en annan lydelse som är mer direktivkonform.

Förslag till lagtext

En *ny 11 c §* av följande lydelse föreslås i kupongskattelagen.

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.

Den av Investeringsfondsutredningen föreslagna 3 kap. 4 § lagen om investeringsfonder (SOU 2010:78) föreslås i stället få följande lydelse.

Lydelse enligt SOU 2010:78

Föreslagen lydelse

3 kap.

4 §

Förvaringsinstitutet ska med fondbolaget ingå ett skriftligt avtal, som tillförsäkrar institutet den information som institutet behöver för att kunna uppfylla kraven i 2 §.

Förvaringsinstitutet ska med fondbolaget ingå ett skriftligt avtal, som tillförsäkrar institutet den information som institutet behöver för att kunna uppfylla kraven i denna lag och andra författningar.

Offentligfinansiella konsekvenser

Förslaget förväntas inte ha några offentligfinansiella effekter.