

§ 4.

Stk. 1. Forsikringsselskaber er efter finansministerens nærmere bestemmelse pligtige til uden opfordring til brug ved skatte ligningen at give de skattelignende myndigheder oplysning om udbetalinger hidrørende fra forsikringer af den i § 1, stk. 1 b., omhandlede art, herunder om påbegyndelse af og ændringer i sådanne udbetalinger, om udbetaling af tilbagekøbsværdi og bonus efter sådanne forsikringer, om dispositioner af den i § 3 omhandlede karakter, for så vidt den pågældende disposition er kommet til selskabets kundskab, samt om opdelinger vedrørende den i § 2, stk. 3, anførte bestemmelse. Der påhviler pensionskasser, pensionsfonds og andre, der udbetaler pensioner, samme oplysningspligt, for så vidt angår tilsvarende forhold vedrørende pensionsordninger.

Stk. 2. Forsikringsselskaber er endvidere pligtige at give forsikringskontrakter, der går ud på en kombination af forsikringer som i § 1, stk. 1 b. og c., nævnt, påtegning om, hvorledes indskud eller præmie fordeler sig på de to forsikringsarter.

§ 5.

Stk. 1. Ved pristalsreguleret alderdomsopsparing forstås i denne lov en i henhold til bestemmelserne i lov nr. 260 af 2. oktober 1956 oprettet indekskontrakt på opsparensbasis.

Stk. 2. Beløb, der indbetales til en konto vedrørende pristalsreguleret alderdomsopsparing, kan bringes til fradrag i den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. Renter, der tilskrives en konto vedrørende pristalsreguleret alderdomsopsparing, skal ikke medregnes i den skattepligtige indkomst, så længe de ikke udbetales.

Stk. 4. Det på en konto vedrørende pristalsreguleret alderdomsopsparing indestående beløb skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

Stk. 5. Løbende udbetalinger vedrørende pristalsreguleret alderdomsopsparing, herunder det af staten ydede indekstillelag, medregnes i modtagerens skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Beløb, der udbetales i anledning af ophævelse af pristalsreguleret alderdomsopsparing, medregnes i modtagerens skatte-

pligtige indkomst med en tredjedel i indkomsten for det indkomstår, hvori udbetaling har fundet sted, og en tredjedel i indkomsten for hvert af de to følgende indkomstår, jfr. dog § 6.

Stk. 7. I tilfælde, hvor en indekskontrakt i medfør af de af finansministeren derfor fastsatte regler kan overflyttes fra en virksomhed til en anden, medfører overflytning ikke skattemæssige virkninger.

§ 6.

Stk. 1. Såfremt beløb af den i § 2, stk. 1 c., og § 5, stk. 6, omhandlede art tilfalder et dødsbo eller en person, der hensidder i uskiftet bo efter den berettigede i henhold til policen eller kontrakten m. v., skal vedkommende forsikringsselskab eller pengeinstitut m. v. ved udbetalingen indeholde en afgift til statskassen på 25 pct. af det beløb, der er skattepligtigt ifølge § 2, stk. 1 c, jfr. stk. 2 og 3, eller ifølge § 5, stk. 6.

Stk. 2. Udbetalinger, hvoraf den i stk. 1 nævnte afgift er erlagt, er fritaget for indkomstbeskatning.

Stk. 3. Den i stk. 1 nævnte afgift kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 4. Beregningen af den i stk. 1 omhandlede afgift kan af vedkommende dødsbo eller efterlevende ægtefælle inden 4 uger efter modtagelsen af underretning om afgiftens tilbageholdelse begæres efterprøvet af skatterådet i den skattekreds, inden for hvis område afdøde ved sin død var ansat til statskat. Over skatterådets afgørelse kan klage indgives til landsskatteretten inden 4 uger efter modtagelsen af underretning om skatterådets afgørelse.

Stk. 5. I øvrigt har de i lovgivningen om indkomst- og formueskat til staten indeholdte regler gyldighed også for den i stk. 1 ommeldte afgift i det omfang, hvori de efter deres indhold er anvendelige.

§ 7.

Forsikringsselskaber, banker og sparekasser samt andre virksomheder, i hvilke indekskontrakter kan oprettes, er efter finansministerens nærmere bestemmelse pligtige at give de skattelignende myndigheder oplysning om udbetalinger i henhold til en indekskontrakt.