

Lovforslag nr. L 183. Fremsat den 13. april 1983 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v.

§ 1. Af de i § 2 nævnte livsforsikringselskaber, pensionskasser, pensionsfonde samt opsparings- og pensionsordninger betales realrenteafgift til staten.

§ 2. Afgiftspligten påhviler:

- 1) livsforsikringselskaber, i det omfang de driver forsikringsvirksomhed her i landet ved direkte tegning af livsforsikring,
- 2) forsikringselskaber her i landet, i det omfang de har en lukket bestand af livsforsikringer fra et likvideret livsforsikringselskab,
- 3) Statsanstalten for Livsforsikring,
- 4) pensionskasser og pensionsfonde,
- 5) Den sociale Pensionsfond,
- 6) Arbejdsmarkedets Tillægspension,
- 7) Lonmodtagernes Dyrstidsfond,
- 8) hjælpe- og understøttelsesfonde, der er godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 52, og andre hjælpe- og understøttelsesfonde med pensionslignende formål,
- 9) kapitalpensionsfonde, der er godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 12, og
- 10) tontineordninger som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 7, stk. 1, sidste punktum.

Stk. 2. Afgiftspligten påhviler endvidere indehaverne af følgende konti her i landet:

- 1) pensionsopsparingskonti efter pensionsbeskatningslovens §§ 12 eller 13,
- 2) selvpensioneringskonti efter pensionsbeskatningslovens § 51 og lignende skattebegünstigede selvpensioneringskonti,
- 3) indekskonti efter pensionsbeskatningslovens § 15 og

- 4) konti efter pensionsbeskatningslovens § 42.

§ 3. Afgiftsgrundlaget omfatter alle former for formueafkast, der ikke er undtaget efter stk. 3, herunder:

- 1) renteindtægt af obligationer, konvertible obligationer, pantebreve og andre fordringer,
- 2) urealiserede ændringer i kursværdien som følge af forkortelse af restløbetiden samt realiserede kursgevinster og -tab på de i nr. 1 nævnte værdipapirer i danske kroner, bortset fra konvertible obligationer,
- 3) udbytte, kursværdiændringer, realiserede kursgevinster og -tab samt skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A vedrørende certifikater i investeringsforeninger eller i afdelinger af sådanne foreninger,
- 4) kursværdiændringer og realiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer i fremmed valuta samt øvrige urealiserede og realiserede valutakursgevinster og -tab vedrørende afgiftspligtigt afkast.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den afgiftspligtige rente af kontantkonti efter § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, der tilskrives på grundlag af afkastet af værdipapirer, som er udskilt fra de øvrige værdipapirer tilhørende banken, sparekassen eller andelskassen (pengeinstituttet), skal hele det årlige afkast af værdipapirer som nævnt i stk. 1 medregnes.

Stk. 3. Ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget medregnes ikke: