

Lovforslag nr. L 64. Fremsat den 17. november 1982 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om en midlertidig formueafgift af visse pensionskapitaler m.v.

§ 1. I 1983 og 1984 skal der af de i § 2 nævnte livsforsikringselskaber, pensionskasser, pensionsfonde samt skattebegünstigede opsparings- og pensionsordninger i pengeinstitutter m.v. betales en formueafgift til staten.

§ 2. Afgiftspligten påhviler:

- 1) livsforsikringselskaber, der driver forsikringsvirksomhed her i landet ved direkte tegning af livsforsikring,
- 2) Statsanstalten for Livsforsikring,
- 3) pensionskasser og pensionsfonde,
- 4) Den sociale Pensionsfond,
- 5) Arbejdsmarkedets Tillægspension,
- 6) Lønmodtagernes Dyrtidsfond,
- 7) hjælpe- og understøttelsesfonde efter pensionsbeskatningslovens § 52, og
- 8) kapitalpensionsfonde, der er godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 12.

Stk. 2. Afgiftspligten påhviler endvidere indehaverne af følgende konti:

- 1) pensionsopsparingskonti efter pensionsbeskatningslovens § 12,
- 2) selvpensioneringskonti efter pensionsbeskatningslovens § 51, og
- 3) indeksskonti efter pensionsbeskatningslovens § 15, dog bortset fra indeksskonti, hvor de løbende udbetalinger er påbegyndt inden den 1. januar 1983.

§ 3. Afgiften for de i § 2, stk. 1, nævnte afgiftspligtige beregnes af formuen opgjort efter stk. 2-4 og § 4.

Stk. 2. Ved formueopgørelsen medregnes alle former for aktiver, herunder:

- 1) kassebeholdninger og indestående i pengeinstitutter og på postgiro,
- 2) obligationer, fondsaktiver, pantebreve og andre fordringer, bortset fra krav på renter, der ikke er forfaldne,
- 3) aktier, andelsbeviser o.lign.,
- 4) fast ejendom og driftsmidler,
- 5) forfaldne ikke betalte forsikringspræmier, forsikringsindskud og bidrag,
- 6) den andel af præmiereserven og erstatningsreserven, der vedrører forpligtelser, der er genforsikrede,
- 7) depoter for overtagne genforsikringsforpligtelser.

Stk. 3. Det kapitaliserede omkostningstilæg efter § 132 i lov om forsikringsvirksomhed medregnes ikke til aktiverne i den udstrækning, et sådant aktiv indgår i selskabets statusopgørelse i henhold til ovennævnte lov.

Stk. 4. Ved opgørelsen kan fratrækkes følgende passiver:

- 1) reserver, der modsvarer livsforsikringselskabers og Statsanstaltens basiskapital for et beløb højest svarende til mindstekravet til selskabets basiskapital efter § 34 og § 73 i lov om forsikringsvirksomhed, eller § 11 i lov om Statsanstalten for Livsforsikring,
- 2) præmiereserver og andre reserver vedrørende forsikrings- og pensionsaftaler, ifølge hvilke løbende udbetalinger er påbegyndt inden den 1. januar 1983,