

Til lovforslag nr. L 64. Vedtaget af folketinget ved 3. behandling den 17. december 1982*)

Forslag

til

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

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

§ 2. Afgiftspligten påhviler:

- 1) livsforsikringsselskaber, 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,
- 8) kapitalpensionsfonde, der er godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 12, og
- 9) tontineordninger som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 7, stk. 1, sidste punktum.

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

- 1) pensionsopsparingskonti efter pensionsbeskatningslovens § 12,
- 2) selvpensioneringskonti efter pensionsbeskatningslovens § 51, og
- 3) indekskonti efter pensionsbeskatningslovens § 15, jfr. dog stk. 3.

Stk. 3. Indekskonti er fritaget for afgiftspligt, hvis løbende udbetaling 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 livsforsikringsselskabers og statsanstaltens basiskapital for et beløb højst 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,

Min. f. sk. og afg. Skd. 530-1003-19

*) Se FT. 1802, 1951, 3532, 3761; A: 1331; B: 833; Lov nr. 696 af 21. december 1982.