

Til lovforslag nr. L 183. Vedtaget af folketinget ved 3. behandling den 1. juni 1983\*)

## Forslag

til

### Lov om en realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v.

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

§ 2. Afgiftspligten påhviler:

- 1) livsforsikringsselskaber, i det omfang de driver forsikringsvirksomhed her i landet ved direkte tegning af livsforsikring,
- 2) forsikringsselskaber her i landet, i det omfang de har en lukket bestand af livsforsikringer fra et likvideret livsforsikringsselskab,
- 3) statsanstalten for livsforsikring,
- 4) pensionskasser og pensionsfonde,
- 5) den sociale pensionsfond,
- 6) Arbejdsmarkedets Tillægspension,
- 7) Lønmodtagernes Dyrtidsfond,
- 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. Såfremt der ved en sådan kontos ophævelse realiseres gevinst eller tab i forhold til indeståendet, skal denne forskel medregnes i afgiftsgrundlaget.