

Lovforslag nr. L 129. Fremsat den 10. december 1986 af ministeren for skatter og afgifter (Foighel)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.

(Ophævelse i utide m.v. og anbringelse af pensionsmidler i andelskasser)

§ 1

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 436 af 25. juni 1986, foretages følgende ændringer:

1. I § 12, stk. 1, nr. 1, sidste pkt., indsættes efter »garantikapital«: «, andelskassers beviser for indbetalt andelskapital».

2. I § 28, § 29, stk. 1, og § 30, stk. 1, ændres »tillægsskat« til: »indkomstskat«.

3. I § 40 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Skal der ud over afgiften betales indkomstskat efter § 48, gælder stk. 1 og 2 ikke. I disse tilfælde tilfalder afgiften staten, amtskommunen og kommunen efter de regler, der gælder for indkomstskatter og kirkelige afgifter.«.

4. Overskriften over § 48 »Tillægsskat« ændres til: »Ophævelse i utide m.v.«.

5. § 48 affattes således:

»§ 48. Personer, der skal betale afgift efter §§ 28 eller 30 af en kapitalforsikring eller opsparing i pensionsøjemed, samt personer, der skal betale afgift af en forsikring, der er omfattet af §§ 2, 5 eller 7, eller af en rateforsikring eller rateopsparing i pensionsøjemed, skal, hvis de pågældende er fuldt skattepligtige her til landet på tidspunktet for afgiftspligtens indtræden, ud over afgiften betale

indkomstskat efter stk. 2. Der betales dog ikke indkomstskat, når afgiftspligt indtræder efter § 29, stk. 2, eller efter, at den tidligere ejer af forsikringen eller kontoen er afgået ved døden. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om fritagelse for indkomstskat ved tilbagekøb i særlige tilfælde af en forsikring, der er omfattet af §§ 2, 5 eller 7.

Stk. 2. Det beløb, hvoraf der efter §§ 28–31, jfr. §§ 33 A og 34, beregnes afgift med 40 pct. eller 35 pct., medregnes i den afgiftspligtiges skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afgiftspligten er indtrådt.

Stk. 3. Den afgift, der er nævnt i stk. 2, fradrages i den afgiftspligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. for det i stk. 2 nævnte indkomstår. Afgiftsbeløb, der ikke kan rummes i den afgiftspligtiges slutskat som nævnt i 1. pkt., fradrages i slutskat m.v. for den afgiftspligtiges ægtefælle, forudsat at ægtefællerne er samlevende ved udgangen af indkomståret. Afgiftsbeløb, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v., fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår, idet reglen i 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. Forsikringen eller opsparingen efter stk. 1 sikrer afgifts- og skattekravet efter stk. 2 og 3. Der kan dog på ophævelsestidspunktet højst udbetales 30 pct. af den indestående kapital. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at udbetale beløb efter denne bestemmelse.«.