

Til nr. 5

Ændringen er redaktionel

Til nr. 6, 27, 30 og 35

Pensionsafkastbeskatningslovens § 7 indeholder regler om beregning af overgangsfradrag med henblik på at friholde pensionsordninger fra før realrenteafgiftslovens ikrafttræden for skat efter pensionsafkastbeskatningslovens kapitel 2 (26 pct.-skat).

§ 15 indeholder regler om, at livsforsikringsselskaber m.v. ikke er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven af den del af formueafkastet, som kan henføres til forsikringer eller pensionskasseordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 53 A og 53 B, den del af formueafkastet, der kan henføres til forsikrings- og pensionsaftaler med kommuner for disses tjenestemandspensionsforpligtelser, den del af formueafkastet, som kan henføres til børneopsparingsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 51, og den del af formueafkastet, der kan henføres til forsikringer, der er tegnet af selskabets filial i udlandet, på Færøerne eller i Grønland, og hvis ejer ikke er fuldt skattepligtig her i landet.

§ 16 indeholder regler om, at pensionsinstitutter ikke er skattepligtige efter pensionsafkastbeskatningsloven af den del af formueafkastet, som kan henføres til hensættelser vedrørende livrenter uden ret til bonus tegnet før den 1. maj 1982.

Beskatningsgrundlaget nedsættes i alle de nævnte tilfælde med den procentdel, der svarer til forholdet mellem visse nærmere angivne hensættelser og passiverne ifølge årsregnskabet med tillæg af den udgiftsførte skat af årets afkast.

Bestemmelserne i pensionsafkastbeskatningslovens §§ 7, 15 og 16 svarer til bestemmelser i realrenteafgiftslovens §§ 5 a og 8, der fik deres nuværende affattelse ved lov nr. 429 af 26. juni 1998. Ved denne lovændring blev den hidtidige formulering af nævneren i nedsættelsesbrøken »samtlige passiver ved afgiftsårets udløb« ændret til »passiver ifølge årsregnskabet med tillæg af den udgiftsførte skat af årets afkast«. Hensigten med ændringen var at forenkle beregningen af flere nedslag m.v., således at den indbyrdes beløbsmæssige afhængighed i beregningerne bortfaldt. Nævneren i brøken - samtlige passiver - skulle derfor anvendes eksklusivt den realrenteafgift af årets afgiftspligtige afkast, som havde påvirket resultatopgørelsen og dermed samtlige passiver.

Begrebet »den udgiftsførte skat af årets afkast« er imidlertid ikke helt entydigt. Det foreslås derfor i bestemmelserne i pensionsafkastbeskatningslovens §§ 7, 15 og 16 at anvende den mere entydige formulering

ring »passiverne ifølge årsregnskabet med tillæg af betalt acontoskat, jf. § 20, stk. 1, og fradrag af afsat tilgodehavende endelig skat, jf. § 22, stk. 1«.

Til nr. 7

Der er tale om berigtigelse af en fejl opstået i forbindelse med overførslen fra de gældende regler i realrenteafgiftslovens § 8, stk. 2.

Til nr. 8

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af den under nr. 37 foreslåede ophævelse af pensionsafkastbeskatningslovens § 16, stk. 3-6, hvorefter § 16, stk. 7, bliver § 16, stk. 3.

Til nr. 9

Ændringen skal ses i forbindelse med den under nr. 37 foreslåede ophævelse af pensionsafkastbeskatningslovens § 16, stk. 3. De skattepligtige, der nævnes i § 16, stk. 3, nr. 1, er livsforsikringsselskaber og pensionskasser, der er omfattet af lov om forsikringsvirksomhed, Arbejdsmarkedets Tillægspension og Lønmodtagernes Dyrtdsfond.

Til nr. 10

Pensionsafkastbeskatningslovens § 7, stk. 9, indeholder regler om overførsel af overgangsfradrag ved overførsel af en forsikrings- eller pensionsordning til en anden forsikrings- eller pensionsordning efter reglerne i pensionsbeskatningslovens § 41. Da pensionsafkastbeskatningsloven ikke indeholder nogen direkte bestemmelse om, hvordan der skal forholdes med overgangsfradraget ved delvis overførsel, er det Skatteministeriets opfattelse, at bestemmelsen i § 7, stk. 8, 1. pkt., om fordeling af overgangsfradraget ved delvis udbetaling finder tilsvarende anvendelse ved delvis overførsel. Princippet i § 7, stk. 8, 1. pkt., (LIFO-princippet, d.v.s. sidst ind, først ud) fører til en fordeling, hvorved overgangsfradraget fortrinsvis kommer den tilbageblevne del af ordningen til gode. Denne opfattelse har Skatteministeriet tilkendegivet i svar af 25. november 1985 og 16. februar 1987 i forbindelse med en henvendelse fra et forsikringsselskab vedrørende de tilsvarende bestemmelser i realrenteafgiftslovens § 8, stk. 10 og 11.

Henvendelser fra Finansrådet og Forsikring & Pension i 1998 og 1999 synes imidlertid at vise, at der fortsat hos nogle forsikringsselskaber er usikkerhed med hensyn til, hvorledes der forholdes med overgangsfradraget ved deloverførsel af en forsikrings- eller pensionsordning i medfør af pensionsbeskatningslovens § 41.