

ningslovens § 19 E dækker ikke denne situation, da efterbeskatningen allerede er foretaget, nemlig på fraflytningstidspunktet.

På denne baggrund foreslås det at justere pensionsbeskatningslovens regler om efterbeskatning, således at en foretaget efterbeskatning efter §§ 19 B og 19 C - herunder efterbeskatning af hovedaktionærer, jf. § 19 D - ved fraflytning kan modregnes i en eventuel dansk indkomstbeskatning eller afgiftsberigtigelse af de kommende pensionsudbetalinger.

Er den skattepligtige indkomst herefter blevet forhøjet efter reglerne i pensionsbeskatningslovens §§ 19 B og 19 C, mens udbetalingerne fra den pågældende pensionsordning senere bliver undergivet dansk beskatning, kan de foretagne forhøjelser fradrages i den del af indkomstårets indkomst eller afgiftspligtige udbetalinger, der hidrører fra pensionsordningen. Overstiger forhøjelserne de skatte- eller afgiftspligtige udbetalinger fra pensionsordningen i det pågældende indkomstår, kan den overskydende del af forhøjelserne fradrages i skattepligtig indkomst eller afgiftspligtige udbetalinger fra pensionsordningen i de følgende indkomstår i det omfang, udbetalingerne fortsat er undergivet dansk beskatning. Forhøjelserne kan kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, i det omfang de ikke kan rummes i skattepligtig indkomst eller afgiftspligtige udbetalinger fra pensionsordningen i et tidligere indkomstår.

Med ændringen opnås, at pensionsordninger, der rammes af efterbeskatning i forbindelse med fraflytning, ikke beskattes to gange, således at symmetrien i pensionsbeskatningen opretholdes også i forbindelse med fraflytning fra Danmark.

Til nr. 4

Det kan forekomme, at kontohaveren placerer pensionsmidler direkte i et noteret selskab og indirekte i samme selskab, idet det kommanditselskab eller kommanditaktieselskab, som pensionsopsparingen er placeret i, placerer sine midler i det samme unoterede selskab. Herved kan ejergrænsen på 25 pct. i det unoterede selskab overskrides, jf. nedenstående eksempel (udelukkende af pædagogiske grunde anvendes i eksemplet en ejerandel på 25 pct., selvom man kun må eje lige under 25 pct.):

Eksempel

Aktiekapitalen i et noteret selskab er 1 mio. kr. A har anbragt pensionsmidler i 25 pct. af aktierne i dette selskab (250.000 kr.), 25 pct. i et kommanditselskab, der ligeledes ejer 25 pct. af aktierne i selskabet (250.000 kr.) og endelig 25 pct. i et andet kommanditselskab, der har anbragt 50 pct. i samme

selskab (500.000 kr.). A ejer i realiteten for 250.000 kr. + (25 pct. af 250.000 kr.) + (25 pct. af 500.000 kr.) aktier i det pågældende selskab svarende til 437.500 kr., eller 43,75 pct.

Det skal i øvrigt bemærkes, at ved opgørelsen af, om 25 pct.s ejergrænsen er opfyldt, medregnes også de andele, som visse nærtstående til kontohaveren har i samme selskab. Det følger dels af den gældende bestemmelse i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, 2. pkt., dels den foreslåede bestemmelse i § 30 B, stk. 1, 7. pkt., jf. nedenfor.

Der bør imidlertid være en begrænsning af muligheden for både at investere direkte i noterede aktier m.v. og indirekte i aktier m.v. i samme selskab via et kommanditselskab således, at ejerandelen i selskabet ejt direkte eller indirekte ikke kommer op på 25 pct. eller mere.

Der foreslås derfor en regel om, at også de ejerandele, som kontohaveren ejer indirekte via et kommanditselskab eller kommanditaktieselskab, som kontohaveren har placeret sine pensionsmidler i, medregnes ved opgørelsen af ejerandelen på 25 pct. i et noteret selskab.

Til nr. 5

Det er et krav i bestemmelserne i Finanstilsynets puljebekendtgørelse om placering af pensionsopsparing i unoterede aktier og anparter, at den skattepligtige samlet ikke må eje 25 pct. eller mere af aktie- og anpartskapitalen. Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel finder aktieavancebeskatningslovens § 11, stk. 2 - 4, hvorefter bl.a. visse nærtstående aktiebesiddelser i samme selskab medregnes i de 25 pct., tilsvarende anvendelse. Ved opgørelsen medregnes endvidere ejerandele, som den skattepligtige ejer uden for pensionsordningen.

De gældende bestemmelser i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 1, indeholder regler om, hvad der skal ske, hvis ejerandelen på 25 pct. overskrides. Det foreslås, at der skal gælde de samme regler ved overskridelse af ejergrænsen på 25 pct. i et kommanditselskab eller kommanditaktieselskab, som der gælder ved overskridelse af ejergrænsen i et noteret selskab.

Hvis en kontohaver med en rateopsparing eller en opsparing i pensionsojemed kommer op på at eje 25 pct. eller mere af kommanditselskabet eller kommanditaktieselskabet, foreslås det således, at kontohaveren inden tre måneder efter overskridelsen skal nedbringe sin ejerandel til under 25 pct.

Ved opgørelsen af kontohaverens ejerandel af kommanditaktieselskabet eller kommanditselskabet med-