

F. t. Pensionsafkastbeskatningslov

ringsselskaber ikke skal indtægtsføre beløbene og heller ikke kan beregne og fradrage hensættelser i den skattepligtige indkomst på grundlag af disse.

Stk. 14 indeholder frist for forsikringsselskabets mv. til senest 8 uger efter, at told- og skatteforvaltningen har udbetalt kompensationsbeløbet til forsikringsselskabet mv. at underrette den pensionsberettigede om kompensationsbeløbet. Denne frist gælder dog ikke for pensionsinstitutter for så vidt angår pensionsberettigede omfattet af stk. 3, 4 og 6, der efter reglerne i stk. 3, 4 og 6 vil blive kontaktet af pensionsinstituttet med henblik på at træffe et valg om, hvordan kompensationsbeløbet skal overføres.

Bestemmelsen indeholder herudover en mulighed for pensionskunden til at klage over beregningen og/eller fordelingen af kompensationsbeløbet. Klagen skal indbringes for Landsskatteretten senest 3 måneder efter, at den pensionsberettigede har underrettet den pågældende om kompensationsbeløbet, dvs. enten efter stk. 3, 4 og 6 eller stk. 14.

Efter bestemmelsen kan skatteministeren fastsætte regler om, hvilke oplysninger der skal meddeles told- og skatteforvaltningen til brug for udbetaling af compensationen. Herudover kan SKAT, efter stk. 17, pålægge de penge- og pensionsinstitutter, der har ansøgt om kompensation på vegne af deres kunder, inden en nærmere angiven frist at give de nødvendige oplysninger til brug for kontrollen med opgørelsen af kompensationsbeløbene. Indsendes oplysningerne ikke rettidigt, kan der pålægges den, der skal indsende oplysningerne, daglige eller ugentlige bøder indtil oplysningerne fremkommer. Bestemmelsen svarer til den foreslåede § 29, stk. 3 og 4. § 29, stk. 3 og 4 vedrører imidlertid kun opgørelserne efter §§ 21-24. Det er derfor nødvendigt med en tilsvarende bestemmelse til brug for kontrollen med opgørelserne af kompensationsbeløbene. Bestemmelsen vedrører kontrollen med kompensationsbeløbene og er derfor ligesom resten af kompensationsbestemmelsen en overgangsbestemmelse.

Til § 41

Det foreslås at kompensere de pensionsafkastskattepligtige for tabet af fremtidig skattefrihed af afkastet af visse ejendomme på baggrund af ejendomme ejet den 31. december 2007.

Kompensationsbeløbet, der opgøres som 15 pct. af markedsværdien af den faste ejendom pr. 31. december 2005, vil være skematisk, idet den faktiske skat afhænger af en række faktorer såsom ejendommens levetid mv., der ikke kan opgøres på indeværende tidspunkt. Det er valgt at basere compensationen for bort-

46 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag)

faldet af skattefrihed for afkast af ejendomme på beholdningen ultimo 2007, mens markedsværdien ultimo 2005 anvendes. Værdien ultimo 2005 er valgt af administrative og praktiske årsager, idet værdien på dette tidspunkt er kendt og opgjort i de pensionsafkastskattepligtiges regnskaber og samtidigt ikke vil være påvirket af pensionsbranchens forventninger til virkningen af den fremtidige beskatning efter pensionsafkastbeskatningsloven og muligheden for kompensation herfor.

Bestemmelsen kompenserer opsparene på tilsvarende måde som § 40, der vedrører indeksobligationer. Der henvises i det hele til bemærkningerne hertil.

Da midlerne i opsparingsordninger i pengeinstitutter ikke kan placeres i fast ejendom, indeholder bestemmelsen ikke regler om kompensation for skattepligtige med pengeinstitutordninger - modsat bestemmelsen i § 40 om kompensation til skattepligtige, der ejer indeksobligationer i særskilt depot eller har puljeordninger, der har investeret i indeksobligationer. Bestemmelsen i § 41 indeholder således ikke regler, der svarer til dem, der findes i § 40, stk. 1 og 2.

Til § 42

I § 40 og § 41 foreslås det at kompensere de pensionsberettigede for tabet af fremtidig skattefrihed af afkastet på visse indeksobligationer og visse faste ejendomme. SKAT udbetaler beløbet samlet til pensionsinstituttet, som herefter fordeler compensationen til de pensionsberettigede. I henhold til § 40, stk. 13 og § 41, stk. 8, medregnes udbetalte kompensationsbeløb ikke til beskatningsgrundlaget efter §§ 3-7 og § 2 i den gældende pensionsafkastbeskatningslov. Pensionsopsparerne og pensionsinstitutterne er således ikke pensionsafkastskattepligtige af kompensationsbeløbet.

Efter den foreslåede bestemmelse i § 42 skal kompensationsbeløbet for selskabsskattepligtige livsforsikringsselskaber ligeledes ikke medregnes ved opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst. Eventuelle ændringer i de forsikringsmæssige hensættelser som følge af kompensationsbeløbet og udbetalinger af beløbet til de pensionsberettigede kan ikke fradrages i et selskabs selskabsskattepligtige indkomst, uanset selskabsskattelovens § 13, stk. 2. Kompensationsbeløbet er således den selskabsskattepligtige indkomst uvedkommende, og kompensationsbeløbet udløser således hverken større eller mindre selskabsbeskatning.

Til § 43

Bestemmelsen svarer til den gældende § 40.