

| | | | |
|---|-------------|------------|------------|
| Afregning af forskel mellem endelig og foreløbig skat, foregående indkomstår m.fl. | 5,7 | -2,8 | 0 |
| Kompensationen for ophævelse af skattefritagelse af afkast af visse indeksobligationer og ejendomme | - | - | -10,2 |
| I alt | 21,1 | 4,6 | 0,2 |

De danske pensionsbeskatningsregler er blevet underkendt ved EF-domstolen. Det indebærer, at Danmark er forpligtet til at udvide fradragsretten for pensionsbidrag, så bidrag til udenlandske pensionsordninger også omfattes. På denne baggrund indgik regeringen d. 27. juni 2007 en rammeaftale om den fremtidige pensionsbeskatning med Socialdemokraterne, Dansk Folkeparti, Det Radikale Venstre og Socialistisk Folkeparti. Aftalen vedr. pensionsafkastbeskatning er udmøntet i lov nr. 1535 af 19. december 2007. Efter de nye regler omlægges pensionsafkastskatten fra institut til individniveau fra 2010. Det indebærer, at beskatningsgrundlaget fra 2010 opgøres som det afkast, pensionsopspareren får tilskrevet pensionsordningen, og ikke som hidtil af et afkast knyttet til et bestemt aktiv. Det betyder, at de nuværende skattefritagelser for afkast af ejendomme og indeksobligationer ikke opretholdes i den nuværende form. Skattefritagelserne ophæves således fra 2008.

Omlægningen har kun mindre provenumæssige konsekvenser for pensionsafkastskatten i 2008 og fremover. Omlægningen medfører dog et umiddelbart provenutab i 2008, der udgør ca. 9,5 mia. kr., og vedrører hovedsageligt engangskompensationer for ophævelse af skattefritagelse af afkast af indeksobligationer og ejendomme. Der er i dette beløb taget højde for merprovenuet ved ophævelsen af skattefritagelserne.

I 2008 forventes et samlet vægtet afkast på ca. 4 pct., hvilket bevirker en samlet afkastbeskatning af pensionsformuen, som er lidt mindre end i et normalt år. Hertil kommer skat fra Den sociale Pensionsfond på knap 0,8 mia. kr., således at kontoen efter modregning af kompensation mv. vedrørende indeksobligationer og ejendomme budgetteres til ca. 0,2 mia. kr. Der forventes ikke opbygget betydelig negativ skat vedrørende 2007 til modregning i det efterfølgende år.

Der er en betydelig usikkerhed forbundet med skønnet som følge af, at hele skattegrundlaget opgøres efter lagerprincippet og dermed påvirkes af kursudviklingen på aktier og obligationer, der kan svinge meget fra år til år.