

## § 5.

Til den skattepligtige indkomst henregnes:

a. Løbende udbetalinger vedrørende pristalsreguleret aldersopsparing, jfr. § 1, stk. 1 b, herunder det af staten ydede indekstillaæg.

b. Løbende udbetalinger hidrørende fra sådanne arverenter eller annuitetsforsikringer, der i henhold til § 1, stk. 1 c, 2. punktum, betragtes som renteforsikringer.

For renteforsikringer, der falder ind under lov nr. 260 af 2. oktober 1956 om pristalsreguleret aldersforsikring og aldersopsparing, omfatter skattepligten tillige eventuelle indekstillaæg fra staten.

c. Bonusudbetalinger hidrørende fra forsikringer, hvortil indbetalinger i medfør af § 1, stk. 1 c, fuldt ud kan fradrages i eller afskrives over indkomsten. Undtaget er dog bonusudbetalinger efter invaliderenter og arverenter, der er kombineret med en forsikring som nævnt i § 1, stk. 1 d, såfremt præmien for renteforsikringsdelen ikke overstiger 20 pct. af præmien for den samlede forsikring, og den årlige bonus for renteforsikringsdelen ikke overstiger 25 kr. Bonusudbetaling i forbindelse med ophævelse af en af de i 1. punktum omhandlede forsikringer beskattes efter reglerne nedenfor under § 6 b.

## § 6.

Af følgende udbetalinger svares en afgift til statskassen efter reglerne i § 7:

a. Beløb, der udbetales i anledning af ophævelse af pristalsreguleret aldersopsparing, jfr. § 1, stk. 1 b.

b. Andre udbetalinger end løbende udbetalinger og bonusudbetalinger vedrørende de i § 1, stk. 1 c, omhandlede forsikringer, herunder udbetaling af tilbagekøbsværdi, samt vederlag for opgivelse af retten til en pensionsindtægt.

Dispositioner over en forsikring af den foran omhandlede art, der bevirker, at forsikringen ikke længere opfylder betingelserne for fuld fradrags- eller afskrivningsret for indbetalingerne, anses som tilbagekøb. Hvis en tilbagekøbsværdi ikke findes, træder ved beregningen

af det afgiftspligtige beløb kapitalværdien af fripolicesummen på tidspunktet for den pågældende disposition i stedet for tilbagekøbsværdien.

I tilfælde hvor præmiebetalingsperioden er under 15 år, fragår i tilbagekøbsværdien (vederlaget) den del af de betalte præmier m. v., som der ikke er eller har været adgang til at fradrage ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Hvor udbetalingen skyldes fratreden af stilling eller ophør af pensionsordningen i den virksomhed, hvori den afgiftspligtige er ansat, vil de første 1000 kr. af udbetalingen dog ikke være at medregne ved opgørelsen af det afgiftspligtige beløb. Anvendes det herefter afgiftspligtige beløb eller en del deraf inden 6 måneder fra forsikrings- eller pensionsforholdets ophør til indskud i en tilsvarende renteforsikrings- eller pensionsordning, vil dette beløb fuldtud kunne fradrages ved afgiftens beregning.

c. Kapitaludbetalinger i henhold til en pensionsordning af den i § 3, stk. 1, omhandlede art, for så vidt angår den del af udbetalingen, der svarer til forholdet mellem på den ene side summen af de af den pågældende arbejdsgiver ydede tilskud til pensionsordningen og på den anden side summen af de samlede bidrag til denne, jfr. dog § 8, stk. 3.

d. Afgift til statskassen efter de under c fastsatte regler svares endvidere, når der vedrørende en pensionsordning i form af kapitalforsikring foretages en disposition, der bevirker, at betingelserne for den pågældende arbejdstagers ret til ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst at bortse fra de af vedkommende arbejdsgiver ydede bidrag til pensionsordningen ikke længere er opfyldt. Afgiften beregnes på grundlag af forsikringens tilbagekøbsværdi på tidspunktet for den pågældende disposition; hvis en tilbagekøbsværdi ikke findes, træder kapitalværdien af fripolicesummen i stedet for denne.

Foretages der vedrørende en pensionsordning med indskud i pengeinstitutter m. v. en disposition af fornævnte art, svares afgift til statskassen af det samlede indskudte beløb med tilskrevne