

§ 26. Afgiften efter § 25 svares af den samlede værdi (genkøbsværdi, kapitalværdi, indestående og lignende) af arbejdstagerens kapitalforsikringer og opsparinger i pensionsøjemed. Hvis der i tilfælde, der omfattes af § 25, nr. 1 eller 2, kun udbetales en del af denne værdi, kan arbejdstageren dog kræve, at afgiften i stedet beregnes af det udbetalte beløb efter reglerne i § 28.

Stk. 2. Udbetaling efter § 25, nr. 1 eller 2, må først ske, når arbejdstageren har afgivet erklæring om, hvorvidt han har anden kapitalforsikring eller opsparing i pensionsøjemed. Fremgår det af erklæringen, at der er indtrådt afgiftspligt for forsikring eller opsparing i andet forsikringsselskab eller pengeinstitut m. v., skal det udbetalende forsikringsselskab m. v. derefter give det pågældende andet forsikringsselskab m. v. underretning herom.

§ 27. For en police eller konto, der omfattes af §§ 11 eller 13, gælder følgende særlige regler:

1. Ved anvendelsen af § 25, nr. 4, træder arbejdsforholdets ophør efter det fyldte 70. år i stedet for arbejdstagerens fyldte 70. år eller første policedag herefter.
2. Hvis policen eller kontoen efter de hidtil gældende regler har været fritaget for afgift efter § 6, litra c, i lov om beskatningen af renteforsikringer m. v., beregnes afgiften efter § 25 kun af beløb, der hidrører fra forøgelse af indbetalingerne som nævnt i § 11, stk. 2, og § 13, stk. 2.
3. En police eller konto som nævnt i nr. 2 kan af en arbejdstager, der har fratrukket sin stilling hos den pågældende arbejdsgiver før det fyldte 60. år, inden 3 måneder efter fratrædelsen forlanges afgiftsberigtiget efter § 25 sammenholdt med § 27, stk. 1, nr. 2. Afgiftsberigtigelsen skal i så fald omfatte den samlede værdi af arbejdstagerens policer og konti som nævnt i nr. 2, og reglerne i § 26, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.
4. Hvis policen eller kontoen ikke i medfør af de hidtil gældende regler har været fritaget for afgiften efter § 6, litra c, i lov om beskatningen af renteforsikringer m. v., skal der ved afgiftsberegningen efter § 25 bortses fra den del af udbetalingen m. v., der hidrører fra arbejdstagerens egne indbetalinger før

denne lovs ikrafttræden, herunder beløb, der efter de hidtil gældende regler i afgiftsmæssig henseende er sidestillet med arbejdstagerens egne indbetalinger.

5. Ved udbetaling fra en police eller konto som nævnt i nr. 4 til en kvindelig arbejdstager ved arbejdsforholdets ophør på grund af indgåelse af ægteskab svares afgift efter § 25 sammenholdt med § 27, stk. 1, nr. 4.

Stk. 2. Ved beregning af afgift efter § 25 for en ordning, der er oprettet efter lovens ikrafttræden, og hvortil der efter § 41 er overført beløb fra en police eller konto som nævnt i stk. 1, nr. 4, anvendes reglerne i stk. 1, nr. 4, på den del af udbetalingen, der hidrører fra det overførte beløb.

§ 28. Ved udbetaling fra en kapitalforsikring i pensionsøjemed og fra en opsparing i pensionsøjemed i tilfælde, der ikke omfattes af §§ 25-27, svares en afgift på 35 pct. af det udbetalte beløb.

Pensionsordninger med løbende udbetalinger; rateforsikringer i pensionsøjemed og indeksordninger.

§ 29. Ved udbetalinger, der ikke omfattes af § 20, fra en pensionsordning med løbende udbetalinger, fra en rateforsikring i pensionsøjemed eller fra en indeksordning svares en afgift på 35 pct. af det udbetalte beløb. Af rateforsikring i pensionsøjemed svares endvidere tillægsskat efter reglerne i § 48. Der svares dog ikke afgift ved udbetaling fra en indeksordning med opsparingskonto, når interessenten ophæver indekskontrakten inden 2 år efter udløbet af oprettelsesåret.

Stk. 2. Hvis retten til udbetalinger fra en pensionskasse m. v., der omfattes af § 2, nr. 4, eller § 6, fra en forsikring, der omfattes af § 5, eller fra en rateforsikring i pensionsøjemed tilfalder en person, der ikke er indkomstskattepligtig af udbetalingerne i henhold til § 20, stk. 1-2, eller hvis sådan ret bevares af en person, efter at den pågældendes indkomstskattepligt efter § 20 er bortfaldet, svares en afgift på 35 pct. af det beløb, som på tidspunktet for rettens erhvervelse eller indkomstskattepligtens ophør kunne være udbetalt til den pågældende ved ordningens ophævelse, eventuelt af kapitalværdien af fripolice eller lignende.