

betingede ydelser sig fra de såkaldte garanterede ydelser, jfr. herom bemærkningerne til § 5 og § 8. For det andet skal der være tale om løbende ydelser, således at tilsikring af én livsbetinget udbetaling ikke er tilstrækkelig, jfr. herved § 10, nr. 2, og bemærkningerne hertil. Endelig kræves det udtrykkeligt, at ydelserne skal have karakter af *pensionsydelser*, således at bestemmelsen ikke vil omfatte rene understøttelser, hædersgaver eller lignende. Bestemmelsen omfatter heller ikke folkepension.

#### ad nr. 1.

Denne bestemmelse angår pensionsordninger for tjenestemænd, der er ansat i statens, folkeskolens eller folkekirkens tjeneste — jfr. lov nr. 292 af 18. juni 1969 om tjenestemandspension — og hertil svarende pensionsordninger for tjenestemænd i kommunerne.

For disse pensionsordninger, i modsætning til alle de øvrige pensionsordninger, der omfattes af kapitel 1, gælder det særlige, at de løbende pensionsudbetalinger sker direkte fra arbejdsgiveren, d. v. s. fra den pågældende offentlige kasse. I modsætning til tilfælde, hvor en privat arbejdsgivers pensionsforpligtelse afdækkes, f. eks. i form af forsikring, sker der med andre ord ikke under en tjenestemandens ansættelsesperiode nogen opsamling af pensionsmidler, der tilhører ham. Uanset at tjenestemanden i øvrigt må siges at have indtjent pensionsretten under ansættelsesperioden som en del af sin aflønning, følger det derfor allerede af de her i landet gældende almindelige beskattingsprincipper vedrørende betingede erhvervelser, at skattepligten for den pensionsberettigede (tjenestemanden selv eller eventuelt hans efterlevende ægtefælle eller mindreårige børn) først indtræder, efterhånden som retten til de enkelte pensionsydelser bliver aktuel.

Når tjenestemandspensionsordninger dog medtages under pensionsbeskattingsreglerne, er det for at fastslå, dels at afgiftsreglerne i kapitel 3 finder tilsvarende anvendelse på fratrædelsesgodtgørelser til tjenestemænd, jfr. § 50, stk. 3, i lønnings- og pensionsloven af 1958, der stadig har virkning for en stor gruppe tjenestemænd i kraft af overgangsreglen i § 37, stk. 1, i lov om tjenestemandspension, dels at pensionsbidrag, der er tilbagebetalt ved opør af tjenestemandsansættelse og som på ny indbetales ved gensættelse i tjenestemandstilling, kan fradrages i den skattepligtige indkomst i medfør af forslagens § 18.

De tilfælde, hvor der efter loven om tilsyn med pensionskasser er mulighed for at oprette ordninger med løbende pensionsudbetalinger direkte fra

*private* arbejdsgivere, jfr. herom nærmere bemærkningerne til nr. 4, d. v. s. „direktørdordninger“ og lignende, er *ikke* medtaget. Hvis f. eks. et aktieselskab har givet selskabets administrerende direktør tilsagn om løbende pensionsydelser til sin tid, uden at dette tilsagn er afdækket gennem en pensionskasse- eller forsikringsordning, må det herefter følge af almindelige beskattingsprincipper vedrørende suspensivt betingede ydelser, at alene de pensionsydelser, der faktisk måtte blive udbetalt i henhold til pensionstilsagnet, bliver skattepligtige for modtageren, efterhånden som udbetalingerne sker, ligesom retten for arbejdsgiveren til at fradrage pensionsudgifterne ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst først indtræder til de samme tidspunkter. Der er med andre ord ikke her nogen ret for arbejdsgiveren til ved indkomstopgørelsen under ansættelsesforholdets beståen at fradrage nogen beregnet stigning i pensionsforpligtelsens kapitalværdi eller lignende. Derimod er der, hvis det drejer sig om en formueskattepligtig arbejdsgiver, ret for den pågældende til at fratragte pensionsforpligtelsens kapitalværdi ved opgørelsen af den skattepligtige formue, jfr. statsskattelovens § 13 b sammenholdt med ligningslovens § 21. Denne formuemæssige fradragsret må efter praksis antages også at omfatte kapitalværdien af ikke-aktuelle pensionsforpligtelser. Hvad angår arbejdstagerens formueskattepligt henvises til bemærkningerne til forslagens § 22. Med hensyn til beskattningen i tilfælde, hvor et uafdækket pensionstilsagn af den her omhandlede art afløses af en éngangsydelse fra arbejdsgiveren, henvises til § 2, nr. 16, i lov om særlig indkomstskat, hvorefter afløsningssummen skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens særlige indkomst.

#### ad nr. 2.

Denne bestemmelse angår statsunderstøttede pensionsordninger. Herunder falder ikke alene pensionsordninger, der er oprettet i institutioner, hvis drift — og dermed også pensionsudgifter — helt eller delvis betales af staten, men også pensionsordninger, der vel formelt er organiseret som selvstændige pensionskasser, men som reelt finansieres af staten gennem dækning af de pågældende pensionskassers eventuelle underskud. Det er derimod ikke tilstrækkeligt for anvendelsen af denne bestemmelse, at staten bidrager med på forhånd fastsatte beløb, og bestemmelsen omfatter derfor f. eks. ikke pensionskasser for statens overenskomstansatte.

#### ad nr. 3.

Denne bestemmelse angår den i lov nr. 46 af