

III. forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v.

Af finansministeren, tiltrådt af udvalget:

Til § 1.

1) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

„0. Efter § 3 indsættes:

„§ 3 A. Indskud af arbejdstagerens aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer samt tegningsret til sådanne værdipapirer i en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af lov om beskatningen af pensionsordninger m. v., sidestilles med afståelse. Som afståelsessum anses værdien på det tidspunkt, hvor indskuddet foretages.

Stk. 2. Udlodning af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer samt tegningsret til sådanne værdipapirer fra en opsparing i pensionsøjemed som omtalt i stk. 1 sidestilles med anskaffelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.“

Til § 2.

2) Stk. 1 affattes således:

„Stk. 1. Bestemmelserne i § 1, nr. 1 og 0, træder i kraft den 1. januar 1972.“

Bemærkninger til ændringsforslagene.

Efter de gældende regler er den omstændighed, at arbejdstageren har indskudt aktier m. v. i en individuel kapitalpensionsordning i pensionsøjemed uden betydning for den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afståelse af sådanne værdipapirer, idet fortjeneste eller tab skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige særlige eller almindelige indkomst hos den pensionsberettigede. Aktierne m. v. betragtes således som anskaffet på det tidspunkt, da skatteyderen i sin tid blev ejer af værdipapirerne, og som afstået på det tidspunkt, da afhændelsen faktisk finder sted, og til de kursværdier, som er gældende på de pågældende tidspunkter.

Såvel efter lov om beskatningen af renteforsikringer m. v. som efter det den 7. oktober 1970 fremsatte forslag til lov om beskatningen af pensionsordninger m. v. (lovforslag nr. 26, folketingsåret 1970-71), der

skal afløse lov om beskatningen af renteforsikringer m. v., skal der betales afgift af værdien af den kapital, der udloddes fra en opsparingsordning i pensionsøjemed. Dette gælder, uanset om de udloddede værdier delvis måtte hidrøre fra provenu ved afståelse af aktier m. v., som er realiseret, før udlodningen finder sted, eller måtte bestå i urealiserede aktier m. v.

For at undgå den dobbelte virkning af afgifts- og aktionærbeskatningsreglerne i disse tilfælde indeholder § 45, stk. 2, i forslaget til lov om beskatningen af pensionsordninger m. v. en bestemmelse, hvorefter der ved opgørelse af almindelig eller særlig indkomst bortses fra fortjeneste eller tab ved indfrielse eller salg af værdipapirer, udlodning af likvidationsprovener eller lignende, medens værdipapirerne er led i en opsparing i pensionsøjemed.

Som en konsekvens af denne bestemmelse foreslås det at tilpasse bestemmelserne om beskatning ved afståelse af aktier m. v. i ligningsloven og i lov om særlig indkomstskat m. v., således at arbejdstagerens aktier m. v., der indlægges i en opsparing i pensionsøjemed, fremtidig skal anses for i skattemæssig henseende at være afstået på det tidspunkt, da aktierne m. v. indskydes i ordningen, og til den kursværdi, som værdipapirerne har på dette tidspunkt. På tilsvarende måde foreslås det, at aktier m. v., der udloddes fra en opsparing i pensionsøjemed, fremtidig anses for anskaffet af den berettigede på udlodningstidspunktet og til værdien på udlodningstidspunktet — d. v. s. den værdi, hvoraf afgift svares.

Samtidig fremsættes tilsvarende ændringsforslag til forslag til lov om ændring af ligningsloven (Ændringer i forbindelse med lov om beskatningen af pensionsordninger m. v.).

V. forslag til lov om ændring af ligningsloven.

(Ændringer i forbindelse med lov om beskatningen af pensionsordninger m. v.).

Af finansministeren, tiltrådt af udvalget:

Til § 1.

1) De første 4 linjer udgår, og i stedet indsættes: