

forsikring. Der skal endvidere bortses fra depoter, som modsvarer reserver for forsikringer, der er afgivet i genforsikring. På denne måde bliver overgangsordningen i overensstemmelse med princippet i lovforslagets § 7, hvorefter det kun er den del af selskabets afkast, der vedrører direkte tegning, som er omfattet af afgiften.

#### Til nr. 13.

Livrenter uden ret til bonus har ikke kunnet tegnes efter 30. april 1982, men selskabet og forsikringstageren kan på det tidspunkt, hvor udbetalingen efter kontrakten skal påbegyndes, ifølge den gældende koncession aftale, at udbetalingen udskydes, dog højst i et år.

Ved ændringsforslaget præciseres det, at hvis en sådan aftale indgås den 1. juli 1983 eller senere, bliver afkastet af den forøgelse af reserverne, der er en følge af udskydelsen af udbetalingerne, ikke fritaget for afgift.

Efter ændringsforslaget skal der ikke ved beregning af den særlige overgangsordning for livrenter uden ret til bonus bortses fra sædvanlig aktuarmæssig sikkerhedsmargen vedrørende den forventede levetid.

Den dødelighed, der benyttes ved opgørelsen af livrenter uden ret til bonus, afviger ikke væsentligt fra den faktiske dødelighed hos de pågældende. Der er derfor næppe forskel på at benytte den dødelighed, der er forudset ved livrenternes tegning, og den faktiske dødelighed.

#### Til nr. 14 og 15

Den særlige friholdelsesordning i stk. 5 for den sociale pensionsfond skyldes, at fonden ikke har forsikringsmæssige reserver, og at man har villet stille fonden afgiftsmæssigt lige med de øvrige afgiftspligtige. De samme hensyn gør sig gældende for de afgiftspligtige hjælpe- og understøttelsesfonde.

Efter ændringsforslaget skal disse fonde derfor også omfattes af den særlige ordning i stk. 5.

For traditionelle obligationer, pantebrev og andre fordringer er det den matematisk opskrevne værdi, der anvendes ved opgørelsen af formueværdien i overgangsordningen. For andre værdipapirer, f.eks. indeksobligationer, aktier og investeringsforeningscertifika-

ter, anvendes handelsværdierne. Dette er for børsnoterede værdipapirer børskursen.

#### Til nr. 16

Hverken Lønmodtagernes Dyrtidsfond, kapitalpensionsfonde eller tontineordninger har reserver som forsikringssselskaber og pensionskasser. Overgangsordningen i stk. 1 kan derfor ikke anvendes på disse.

Det foreslås derfor, at der for disse fonde m.v. skal gælde en lignende overgangsordning som den, der efter stk. 8 (der bliver stk. 9) gælder for opsparingsordningerne i pengeinstitutterne. Forslaget går herefter ud på, at den del af afkastet, der svarer til forholdet mellem formuen den 31. december 1982 og formuen ved udgangen af det enkelte afgiftsår, er fritaget for afgift.

#### Til nr. 17

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 7, hvorefter pengeinstitutterne ikke skal periodisere renteindtægterne ved opgørelse af afgiftsgrundlaget.

Forslaget går ud på, at der ligeledes skal bortses fra påløbne renter ved beregning af de formueværdier, der indgår i overgangsordningen.

#### Til nr. 18

Ændringsforslaget går ud på at fastholde lovforslagets stk. 8, uanset ændringsforslagene nr. 43 og 44 til § 25.

#### Til nr. 19 og 20

Ændringsforslagene går ud på, at der ved delvis udbetaling fra en afgiftspligtig opsparingsordning i et pengeinstitut sker nedsættelse af indeståendet den 31. december 1982 og dermed en nedsættelse af afgiftsfritagelsen efter overgangsordningen. Hvis kontoen er vokset efter den 31. december 1982, anses den vækst på kontoen for først hævet (LI-FO-princippet). Det er således kun i det omfang, det hævdede beløb overstiger væksten på kontoen efter 31. december 1982, at afgiftsfritagelsen efter overgangsordningen formindskes.

Disse regler finder tilsvarende anvendelse i det omfang, der sker delvis udbetaling til kontohavere i de i stk. 8 nævnte fonde m.v.