

Bilag 1

Aftale mellem regeringen og socialdemokratiet.

Parterne er enige om:

1. At gennemføre det af regeringen fremsatte lovforslag til en midlertidig formueafgift på pensioner m.v. for 1983. Hvis den under punkt 2 aftalte ny lovgivning af tekniske grunde ikke kan sættes i kraft med virkning for 1984, skal den midlertidige formueafgift også gælde for dette år, dog med den ændring, at aktier m.v., fast ejendom og indeksobligationer fra realkreditinstitutioner fritages for afgift i 1984.

2. At der fra og med 1984 gennemføres en lovgivning om afgift af afkast af pensionsopsparing, der er indtjent i det forudgående indkomstår af de personer og institutioner, som omfattes af lovforslaget om en midlertidig formueafgift. Afgiften skal beregnes efter nærmere fastsatte regler, der ud over dækning af afgiftsbeløbet og stigningen i prisniveauet giver mulighed for en forrentning på 3½ pct. Afgiften skal i princippet alene påhvile afkast af ny- og genplaceringer, der har fundet sted efter 1. januar 1983. Dette søges gennemført ved, at den afgiftsfri del af formueafkastet i løbet af en årrække gradvis nedsættes.

I vedlagte bilag er der angivet metoder til fastsættelse af afgiftsgrundlag og afgiftsprocenter.

3. At der i skatteministeriets regie nedsættes et teknisk udvalg, der med ovennævnte målsætning for øje skal udarbejde lovforslag, der skal foreligge senest 1. april 1983 til vedtagelse inden udgangen af folketingsåret 1982-83.

Ved udarbejdelsen af lovforslaget skal der tilstræbes en afbalanceret afgiftsbelastning for de enkelte pensionskasser, forsikringselskaber samt især for den enkelte pensionist, forsikringshaver eller kontohaver, alt under hensyntagen til de samfundsmæssige virkninger af en langsigtet pensionsopsparing og de enkelte spareres forventninger om en rimelig pensionsdækning og pensionskapitalens akti-

ve investering i erhvervslivet og boligsektoren.

Udvalget skal udarbejde lovforslaget med udgangspunkt i de metoder, der er opstillet i bilaget.*) Såfremt det måtte vise sig påkrævet at ændre metoderne, udarbejder udvalget forslag hertil. Sådanne ændringer kræver enighed mellem aftaleparterne.

De fire regeringspartier og socialdemokratiet, som er enige om denne aftales gennemførelse og om at skabe tryghed om pensionsbeskatningen, er derfor også enige om, ikke herudover at medvirke til nogen yderligere afgifts- eller skattelovgivning vedrørende pensionsopsparing, der er sket inden 1. januar 1984.

17.02.1983

Regeringen og socialdemokratiet har aftalt følgende metodeændringer til aftalen af 13. december 1982:

1. Urealistiske kursgevinster indgår i afgiftsgrundlaget efter en matematisk opskrivning.
2. Den rente, der indgår i afgiftsformlen, beregnes på grundlag af gennemsnittet af institutionernes afkast. (Endogen rente).
3. Den afgiftsfrie del af afkastet i overgangsperioden beregnes på grundlag af forholdet mellem formuen (reserverne) pr. 31. december 1982 og formuen (reserverne) ved udgangen af det aktuelle år. Aftrapningen af formuen pr. 31. december 1982 sker i takt med, at ordningerne ophører.
4. Der tages hensyn til prisudviklingen i indkomståret i afgiftsformlen (ultimorente).
5. Afgiften beregnes første gang på grundlag af afkastet i 1984, og der betales på dette grundlag en forskudsafgift i 1984.
6. Der indrømmes et skematisk fradrag for udgifter til formueadministration svarende til 1 pct. af det afgiftspligtige afkast. Fra-