

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål

Lovforslaget er et led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne (Det Konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti), Socialdemokratiet og Det Radikale Venstre om en skattereform. Det er her nævnt, at der skal gennemføres regler, der modvirker skatteflugt.

a. For fuldt skattepligtige personer, der overdrager, belåner eller ophæver en pensionsordning i utide, er der den 10. december 1986 i lovforslag nr. L 129 fremsat forslag om at afskaffe den særlige tillægsskatteberegning og erstatte den med en egentlig indkomstbeskatning af det beløb, der høves i utide m.v. De omtalte regler i L 129 har nær tilknytning til de regler, der skal modvirke skatteflugt. L 129 er derfor indarbejdet i det foreliggende lovforslag, jf. § 1, nr. 5, 7, 8 og 9.

b. For at modvirke skatteflugt foreslås det, at begrænset skattepligtige og ikke skattepligtige personer, der ophæver en pensionsordning i utide m.v., skal betale en særlig tillægsafgift, jf. § 1, nr. 6 og 10.

c. For at modvirke skatteflugt foreslås det endvidere, at der for pensionsordninger oprettet i ansættelsesforhold indføres efterbeskatning af indbetalinger m.v. af en ekstraordinær størrelse, der er foretaget i årene forud for fraflytning til udlandet, jf. § 1, nr. 3.

d. Det foreslås, at der skal være adgang til, at rateopsparing og opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 11 A, 12 og 13, kan henføres til beskatning efter pensionsbeskatningslovens § 50, når kontohaveren ikke er fuldt skattepligtig her til landet, jf. § 1, nr. 1, 11 og 12.

e. Det foreslås endelig, at der skal være adgang til, at kapitalpensions- og rateopsparingsmidler kan anbringes i beviser for indbetalt andelskapital i en andelskasse, jf. § 1, nr. 2. Forslaget er en del af L 129.

2. Ophævelse i utide m.v. for fuldt skattepligtige personer

a. Gældende regler

Efter de gældende regler i pensionsbeskatningsloven skal der i tilfælde, hvor en pensionsordning overdrages, belånes eller ophæves i utide, betales en afgift. Denne afgift udgør 35 pct. for udbetalinger, der hidrører fra indbetalinger og rentetilskrivning m.v., der forfaldt i tiden 1. januar 1972-31. december 1979, og 40 pct. for udbetalinger, der vedrører tiden efter den 31. december 1979.

I medfør af pensionsbeskatningslovens § 48 skal personer, der på tidspunktet for afgiftspligtens indtræden er fuldt skattepligtige her til landet, endvidere betale tillægsskat af de udbetalinger, hvoraf der er beregnet afgift med 35 pct. eller 40 pct.

Reglerne om tillægsskat medfører normalt, at den ophævede pensionsordning bliver undergivet en samlet beskatning, der svarer til indkomstskat til stat, amtskommune og kommune i det pågældende indkomstår. Dette opnås ved, at den afgiftspligtiges skattepligtige indkomst forhøjes med det beløb, hvoraf der er beregnet afgift. Den til indkomstforhøjelsen svarende forhøjelse af indkomstskatten nedsættes med afgiften, og det resterende beløb udgør tillægsskatten.

Den nævnte forhøjelse af den skattepligtige indkomst indgår alene som led i beregningen af tillægsskatten. Der er således ikke tale om en egentlig forhøjelse af den skattepligtige indkomst. Hvis denne er negativ, finder de sædvanlige regler vedrørende negativ indkomst derfor anvendelse.

Skattepligtige med negativ indkomst kan som følge heraf benytte et underskud to gange. Dels til modregning ved tillægsskatteberegningen, således at der ikke skal betales tillægsskat, dels til fremfør-