

[Ministeren for skatter og afgifter]

For fuldt skattepligtige personer med positiv skattepligtig indkomst, der ophæver en ordning i utide m.v., medfører forslaget om at erstatte tillægsskatteberegningen med en egentlig indkomstbeskatning ingen væsentlige ændringer.

For fuldt skattepligtige personer med negativ skattepligtig indkomst vil forslaget medføre, at den negative indkomst vil blive reduceret med det i utide havede beløb. Det er dette reducerede underskud, som kan fremføres til de efterfølgende 5 indkomstår. Et underskud kan herved kun benyttes én gang.

Efter de gældende regler skal begrænset skattepligtige og ikke skattepligtige personer ikke betale tillægsskat, men kun afgift efter pensionsbeskatningsloven. Denne afgift kan ikke kræves tilbagebetalt eller lempet med henvisning til de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster, idet bestemmelserne heri ikke omfatter sådanne afgifter.

For begrænset skattepligtige og ikke skattepligtige personer vil en indkomstbeskatning af det beløb, der haves i utide m.v., ofte ikke være mulig, idet de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster normalt tillægger bopælslandet beskatningsretten til sådanne beløb.

Det foreslås derfor, at begrænset skattepligtige og ikke skattepligtige personer skal betale en særlig tillægsafgift ud over afgiften på 40 pct. eller 35 pct., når en dansk pensionsordning ophæves i utide m.v. Tillægsafgiften skal efter forslaget fastsættes således, at denne afgift lagt sammen med den gældende afgift på 40 pct. eller 35 pct. medfører en samlet afgiftssats på 60 pct.

Endvidere går lovforslaget ud på at indføre regler om efterbeskatning af arbejdsgiverindbetalinger m.v. til ordninger oprettet i ansættelsesforhold, når indbetalingerne m.v. er blevet forhøjet ekstraordinært inden for en 5-årsperiode forud for, at den fulde skattepligt er ophørt som følge af fraflytning. For hovedaktionærer skal der dog ske efterbeskatning for en 10-årsperiode forud for skattepligtsophøret.

Efterbeskatningen sker efter forslaget ved, at arbejdstagerens indkomst forhøjes for det eller de år, hvori indbetalingerne m.v. er forhøjet ekstraordinært.

Efter forslaget skal der ved afgørelsen af, om der er sket forhøjelser, der er indkomst-

skattepligtige, ses bort fra forhøjelser, der er aftalt forud for 5-årsperioden eller 10-årsperioden eller følger af kollektive aftaler. Der ses tilsvarende bort fra forhøjelser, der følger af vedtægtsændringer eller ændringer i pensionsregulativer, når ændringen omfatter mere end 10 personer.

Endvidere er det efter forslaget kun indbetalinger m.v., der overstiger en vis minimumsgrænse, der efterbeskattes. For ordninger, hvor indbetalingerne udgør en procentdel af lønnen eller et bestemt beløb, udgør denne grænse 20 pct. af bruttolønnen. For tilsagnsordninger er minimumsgrænsen graderet i forhold til pensionsanciennitet.

Hvis arbejdstageren ikke opnår nogen fordel af de ekstraordinært forhøjede indbetalinger m.v., skal der efter forslaget kunne meddeles hel eller delvis fritagelse for efterbeskatningsreglerne.

Lovforslaget går desuden ud på, at der skal være adgang til, at rateopsparing og opsparing i pensionsøjemed kan henføres til beskatning efter pensionsbeskatningslovens § 50, når kontohaveren ikke er fuldt skattepligtig her til landet.

Forslaget medfører, at udbetalinger fra opsparingsordninger som de nævnte, der vælges henført til § 50, bliver skatte- og afgiftsfrie. Modsvarende er der ikke fradragsret for ordninger henført til § 50.

Efter de gældende regler er det kun forsikrings- og pensionskasseordninger omfattet af kapitel 1 i pensionsbeskatningsloven, der kan henføres til beskatning efter § 50.

Endelig skal der efter lovforslaget være adgang til, at kapitalpensions- og rateopsparingsmidler kan anbringes i beviser for indbetalt andelskapital i en andelskasse. Denne udvidelse af anbringelsesreglerne blev også foreslået i L 129.

Efter de gældende regler kan kapitalpensions- og rateopsparingsmidler for 50 pct.s vedkommende anbringes i aktier, konvertible obligationer, investeringsbeviser og sparekassernes beviser for garantikapital.

Den foreslåede ligestilling af aktier og sparekassers og andelskassers beviser for henholdsvis garantikapital og indbetalt andelskapital er fundet rimelig, efter at andelskasserne ved lov nr. 154 af 24. april 1985 om ændring af bank- og sparekasseloven i det alt væsentlige i relation til tilsynslovgivningen er blevet sidestillet med banker og sparekasser.