

Lovforslag nr. L 188. Fremsat den 24. januar 1996 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Fratrædelsesgodtgørelser, udlodning til ægtefælle, overførsel fra midlertidige konti samt invalideforsikringer)

§ 1

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 683 af 9. august 1995, som senest ændret ved lov nr. 1106 af 20. december 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 18 A, stk. 2, indsættes som 3. pkt.:

»Er ordningen en udlodded del efter § 30, stk. 2, 2. til 4. pkt., kan den del af ordningen, der oprindeligt blev udlodded, dog ikke ophæves uden afgiftsmæssige konsekvenser.«

2. I § 19, 2. pkt., ændres »til en pensionsordning med løbende udbetalinger« til: »til en af kapitel 1 omfattet ordning«.

3. I § 23, 3. pkt., ændres »pensionsordning med løbende udbetalinger« til: »pensionsordning, der er omfattet af kapitel 1,«.

4. § 30, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Reglerne i stk. 1 anvendes ikke på udlodning til ægtefælle ved skifte af et fællesbo. Efter udlodningen bliver den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle selvstændigt afgiftspligtig af den udloddede del. Det betragtes ikke som en afgiftspligtig disposition, hvis ægtefællen efter udlodningen indsætter begunstigede efter reglerne i § 5, stk. 2, § 11 A, stk. 1, nr. 6, og § 12, stk. 1, nr. 4. Ægtefællen betragtes i relation til § 18 og § 19 som ejer af den udloddede del og kan dermed fortsætte indbetalingerne til den udloddede del. 1. til 4. pkt. gælder tilsvarende ved bosondring. Bliver ægtefællen ved udlodningen forsikringstager eller

kontohaver i relation til den udloddede del, betragtes dette ikke som en afgiftspligtig disposition. Den udloddede del betragtes i så fald som oprindeligt oprettet af ægtefællen. Reglerne i stk. 1, gælder heller ikke for overgang af en overlevelserente til en fraskilt ægtefælles fri rådighed efter reglerne i lov om bevarelse af enkepensionsret ved separation og skilsmisse.«

5. I § 41, stk. 5, indsættes efter 3. pkt.:

»Ved udbetaling efter den tidligere ejers død udgør afgiften dog 40 pct. af det udbetalte beløb.«

6. I § 42, stk. 2, indsættes efter 1. pkt.:

»I de tilfælde, hvor der på grund af helbredsmæssige forhold ikke kan ske optagelse i en pensionskasse eller tegnes en forsikring med løbende udbetalinger, gælder reglerne i § 41 tillige for overførsel til en rateforsikring eller rateopsparing i pensionsøjemed.«

§ 2

I lov nr. 1122 af 21. december 1994 om ændring af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. foretages følgende ændring:

I § 2, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

»I indkomståret 1996 finder pensionsbeskatningslovens §§ 18 og 19 dog anvendelse for forsikringer i skadesforsikringsselskaber, der er oprettet før den 1. januar 1996, og som inden den 1. juli 1996 overdrages med tilbagevir-