

Til lovforslag nr. L 188. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 23. april 1996*)

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. 1, indsættes efter 3. pkt. som nyt punktum:

»Omregning skal heller ikke ske, hvis en fraskilt eller frasepareret ægtefælle med en udloddet del af en pensionsordning, jf. § 30, stk. 3, nr. 2, nedsætter eller ophører med indbetalingerne som følge af død eller invaliditet.«

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

»Er ordningen en udloddet del efter § 30, stk. 3, kan den del af ordningen, der oprindeligt blev udloddet, dog ikke ophæves uden afgiftsmæssige konsekvenser.«

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

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

5. § 30, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes som nye stykker:

»Stk. 2. Reglerne i stk. 1 anvendes ikke på udlodning til ægtefælle ved skifte af fællesbo eller ved bosondring. Efter udlodningen bliver ægtefællen selvstændigt afgiftspligtig af den udloddede del.

Stk. 3. For den efter stk. 2 udloddede del betragtes det ikke som en afgiftspligtig disposition, hvis ægtefællen foretager følgende dispositioner:

- 1) Indsætter begunstigede efter reglerne i denne lov.
- 2) Indtræder ved udlodningen som ejer af den udloddende del i relation til §§ 18 og 19, således at ægtefællens indbetalinger kan fradrages og ægtefællens arbejdsgivers indbetalinger ikke skal medregnes ved opgørelsen af ægtefællens skattepligtige indkomst.
- 3) Indtræder ved udlodningen som forsikret og ejer eller kontohaver i relation til den udloddede del.

Stk. 4. Ved dispositioner omfattet af stk. 3, nr. 2 og 3, betragtes den udloddede del som oprindeligt oprettet af ægtefællen. Såfremt ægtefællen indtræder som ejer i relation til § 18, skal ægtefællen foretage indbetalinger, der forholdsmæssigt svarer til de hidtidige indbetalinger på den udloddede del. Ægtefællen indtræder da i den aftalte indbetalingsperiode og den 10-årige fradragsperiode efter § 18, stk. 4. Ægtefællen har kun fradragsret efter reglerne i § 18 for egne indbetalinger. Den tidligere ejer-ægtefælles fradragsret efter § 18 påvirkes ikke af udlodningen.

Stk. 5. Reglerne i stk. 1 anvendes ikke ved overgang af en overlevelserente til en fraskilt ægtefælles fri rådighed efter reglerne i lov om bevarelse af enkepensionsret ved separation og skilsmisse.«

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 6-8.