

38.14. Pensionsafkastskat

38.14.01. Pensionsafkastskat

Budgetspecifikation:

Mill. kr.	1998	1999	F	2001	2002	2003
Indtægtsbevilling	15.315,7	16.700,0	13.900,0	-	-	-
10. Pensionsafkastskat, L 428 1998						
Indtægt	15.315,7	16.700,0	13.900,0	-	-	-
61. Skatter og afgifter	15.315,7	16.700,0	13.900,0	-	-	-

10. Pensionsafkastskat, L 428 1998

Med virkning for 2000 erstattes realrenteafgiften af en pensionsafkastskat med en fast skattesats på 26 pct., jf. lov nr. 428 af 26. juni 1998. Ligeledes videreføres i 2000 den med samme lov vedtagne og fra 2. juni 1998 gældende aktieafgift på 5 pct. som en aktieskat. Grundlaget for pensionsafkastskatten svarer i store træk til grundlaget for realrenteafgiften, men med visse udvidelser. Som den væsentligste skal nævnes, at der jf. ovennævnte lovs § 9, er indført en gennemsigthedsregel, hvorefter pensionsafkastskattepligtige med datterselskaber, dvs. en ejerandel på 25 pct. og herover, skal medtage en til ejerandelen svarende andel af datterselskabernes formueafkast i deres eget pensionsafkastskattegrundlag. I disse situationer svares til gengæld ikke aktieskat af afkastet af ejerandelene.

For aktieskattens grundlag gælder derfor, at den svarer til grundlaget for aktieafgiften reduceret med afkastet af de ovennævnte datterselskabsejerandele.

Pensionsafkastskattens grundlag periodiseres i 2000 på samme måde som realrenteafgiftsgrundlaget, dvs. f.eks. for obligationers mv. vedkommende således, at urealiserede kursgevinster som følge af forkortelse af restløbetiden fortsat indtægtsføres løbende, mens realiserede kursgevinster føres på en realisationssaldo, hvorfra 20 pct. af indeståendet ultimo 2000 medtages i grundlaget. Efter særlige overgangsregler i 2001 skiftes fra og med 2002 fuldt ud til lagerprincippet, hvormed skattemæssigt betingede indlåsningseffekter mv. forsvinder.

Aktieskattens grundlag opgøres som for aktieafgiftens vedkommende efter lagerprincippet.

Pensionsafkastskatten budgetteres til ca. 12,6 mia. kr., hvoraf Den sociale Pensionsfond bidrager med ca. 2,6 mia. kr.

Aktieskatten budgetteres til ca. 1,3 mia. kr. Dette skøn er meget usikkert som følge af, at aktieafkastet skal opgøres efter lagerprincippet. Kontoen budgetteres således til ca. 13,9 mia. kr. i alt.