

komstår, eller om bestemmelsen finder anvendelse, når den pågældende ganske vist har haft personlig indkomst, der er skattepligtig til Danmark, men beskatningsretten hertil er tillagt en fremmed stat, Færøerne eller Grønland efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Bestemmelsen er i praksis administreret således, at den finder anvendelse, selv om der ikke er optjent personlig indkomst, der er skattepligtig til Danmark. Derimod finder bestemmelsen ikke anvendelse, hvis der er optjent personlig indkomst, der er skattepligtig til Danmark, men som beskattes i udlandet ifølge en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres, så det klart fremgår, at den finder anvendelse i begge de nævnte situationer.

§ 21 A, stk. 1, 2. pkt., der vil blive 3. pkt., supplerer bestemmelsens 1. pkt. i de tilfælde, hvor indbetalingen til kapitalpension ikke er foretaget af personen selv, men af vedkommendes arbejdsgiver. Det foreslås, at denne bestemmelse omformuleres, således at den også finder anvendelse, når indbetalingen er foretaget af personens ægtefælles eller samlevers arbejdsgiver til en pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens § 19, stk. 3. Der henvises herom til bemærkningerne til nr. 4 (ad nyt stk. 3 i pensionsbeskatningslovens § 19).

#### Til nr. 9

Forslaget angår pensionsordninger til medfølgende ægtefæller/samlevere, jf. bemærkningerne til nr. 4 (ad nyt stk. 3 i pensionsbeskatningslovens § 19). Ved ændringen sikres den udsendte medarbejders arbejdsgiver samme skattemæssige behandling af bidrag til den medfølgende ægtefælles/samlevers pensionsordning som af bidrag til pensionsordninger for den udsendte medarbejder.

#### Til nr. 10

Det foreslås at ophæve bestemmelsen i § 26 A, stk. 4, da den ikke længere har betydning. Det altovervejende flertal af personer, som blev berørt af bestemmelsen (de, som kunne hæve deres kapitalpension tidligst ved det fyldte 60. år), er i dag 79 år eller ældre og har skullet afgiftsberigtige deres kapitalpensionsordninger senest ved det fyldte 70. år. Omfattede personer, for hvem Ligningsrådet har godkendt en pensionsalder på 55 år, er i dag 74 år. Der kan i dag forefindes personer, for hvem Ligningsrådet har godkendt en endnu lavere pensionsalder, f.eks. 50 år, og som således endnu ikke er fyldt 70 år. Det må imidlertid anses for udelukket, at nogle af disse endnu ikke har fået ud-

betalt en kapitalpensionsordning, som de allerede for 20 år siden opfyldte betingelserne for at få udbetalt.

#### Til nr. 11

Forslaget omhandler de situationer, hvor det efter § 41, stk. 1-3, er muligt at overføre en del af en pensionsordning til en anden pensionsordning. Der kan i disse situationer være behov for regler om, hvorvidt det er den ældste eller den yngste del af pensionsordningen der skal anses for overført først. Med de nu gældende regler er dette især relevant i tilfælde, hvor det efter § 41, stk. 3, er muligt at deloverføre en pensionsordning, der er oprettet før den 1. januar 1983, og som derfor rummer en opsparring, der kan være omfattet af overgangsfradraget ved beregning af skat efter pensionsafkastbeskatningslovens § 7.

Ved sådanne deloverførsler har skattemyndighederne hidtil i praksis anset den sidst opsparede del af ordningen for overført først (LIFO-princippet). LIFO-princippet er lovfæstet andetsteds i pensionsbeskatningsloven, nemlig i § 34, stk. 2, 2. pkt., der regulerer, hvilken afgiftssats der anvendes ved delvise udbetalinger og dispositioner over pensionsordninger, der er oprettet før indførelsen af de nuværende afgiftssatser.

LIFO-princippet har derimod hidtil ikke været lovfæstet i relation til deloverførsler, men en regel svarende til § 34, stk. 2, 2. pkt., foreslås nu indført som generelt princip ved deloverførsler efter § 41, stk. 1-3.

#### Til nr. 12

Forslaget er en konsekvens af forslaget under nr. 11, hvorved der indsættes et nyt stykke i § 41.

#### Til nr. 13

Der er tale om en redaktionel konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 1, hvorved pensionsbeskatningslovens § 8 udvides med et nyt stykke.

#### Til nr. 14

Forslaget angår pensionsordninger til medfølgende ægtefæller/samlevere. Om betingelserne for oprettelse henvises til bemærkningerne til nr. 4 ad pensionsbeskatningslovens § 19, stk. 3. Det foreslås, at i tilfælde, hvor en sådan pensionsordning beskattes efter pensionsbeskatningslovens § 53 A, skal præmier eller bidrag, som den udsendte ægtefælles/samlevers arbejdsgiver indbetaler til pensionsordningen, medregnes ved opgørelsen af den medfølgende ægtefælles/samlevers egen skattepligtige indkomst. Pensionsordningen følger endvidere de øvrige regler i § 53 A eller, hvis betingelserne herfor er opfyldt, § 53 B.

Hvorvidt betingelserne for beskatning efter § 53 B er opfyldt, afhænger af udsendelseslandets skattelov-