

38.14. Pensionsafkastskat

38.14.01. Pensionsafkastskat

Budgetspecifikation:

Mill. kr.	2000	2001	F	2003	2004	2005
Indtægtsbevilling	17.742,8	15.000,0	8.800,0	-	-	-
10. Pensionsafkastskat, LB 60						
2001						
Indtægt	17.742,8	15.000,0	8.800,0	-	-	-
61. Skatter og afgifter	17.742,8	15.000,0	8.800,0	-	-	-

10. Pensionsafkastskat, LB 60 2001

Med virkning for 2001 blev pensionsafkastskatten omlagt, således at skattesatsen på 26 pct. for obligations- og ejendomsafkast og på 5 pct. for aktieafkast - som indførtes i forbindelse med Pinsepakken fra 1998 - erstattedes af en fælles sats på 15 pct., ligesom der gennemførtes en række mindre ændringer, herunder f.eks. fradrag for formueforvaltningsomkostninger.

Fra og med 2002 opgøres alt afkast efter det såkaldte lagerprincip, hvorefter alle værdistigninger på aktiverne i året beskattes, hvad enten de er realiseret eller ej. Tilsvarende gives fradrag for realiserede såvel som urealiserede tab. I perioden 2001 - 2005 beskattes desuden nogle gevinster, som opgjort efter lagerprincippet er optjent i perioden til og med 2001, og hvis beskatning i medfør af de gamle regler fra før Pinsepakken har kunnet udskydes. Aktieafkast har dog været opgjort efter lagerprincippet allerede fra 1998, således at det effektivt er afkastet af obligationer og ejendomme, der først nu omfattes heraf.

Pensionsafkastskatten for indkomståret 2002 skønnes til ca. 14 mia. kr. ekskl. Den sociale Pensionsfond.

For indkomståret 2001 har de skattepligtige haft betydelige tab på aktier, og den skattepligtige indkomst for 2001 er negativ efter modregning af tabene i positivt afkast af obligationer, ejendomme m.v., når de skattepligtige betragtes under et. Der er dog i 2001 blevet indbetalt ca. 1 mia.kr. som foreløbig skat vedr. 2001 (ekskl. Den sociale Pensionsfond) fra skattepligtige, der trods aktietab har haft positivt nettoafkast.

For 2001 opgør skattepligtige med negativ skattepligtig indkomst en negativ skat, der modregnes i senere indkomstårs skat. Det vurderes, at den altovervejende del heraf vil blive modregnet allerede i 2002. Beløbet, der modregnes i 2002, budgetteres i størrelsesordenen 6,5 mia.kr., men der knytter sig meget stor usikkerhed hertil.

Statens indtægter på pensionsafkastskatten i finansåret 2002 budgetteres herefter til 7,5 mia.kr., der fremkommer som indkomsskatten vedrørende 2002 på 14 mia.kr. fratrukket skat vedrørende indkomståret 2001 på 6,5 mia.kr. Hertil skal lægges pensionsafkastskat fra Den sociale Pensionsfond for indkomståret 2002, der budgetteres til 1,3 mia.kr., hvorfor kontoen budgetteres til 8,8 mia.kr. i alt.

Der er en betydelig usikkerhed forbundet med skønnet, idet hele skattebasen nu opgøres efter lagerprincippet, og fordi beskatningens tyngde som følge af omlægning til den fælles sats er rykket over mod aktier, hvis afkast varierer mere over tiden end obligationers afkast. Hertil kommer de ovenfor omtalte særlige forhold vedrørende de store aktietab i 2001.