

**Ad § 38.14.01. Pensionsafkastskat.***Spørgsmål 31:*

*Ifølge budgetoversigt 1 side 59 er pensionsafkastskatten skønnet lavere nu i forhold til skønnet i august 2001.*

*Dette begrundes navnlig med faldet i aktiekurserne efter terrorangrebet på USA i september, der har bidraget til nedjustering af provenuet fra pensionsafkastskatten sammenlignet med august.*

*Kan finansministeren bekræfte, at det er kursfaldet inden 11. september 2001, der har skabt tab i pensionsbranchen, og at aktiekurserne internationalt set ikke var lavere den 31. december 2001 end kurserne pr. 11. september 2001?*

*De vigtigste aktieindex bedes oplyst pr. 11. september og 31. december 2001.*

**Svar:**

I Budgetoversigt 1, 2002 anføres, at skønnet for pensionsafkastskatten for 2001 er nedjusteret med 2,7 mia. kr., og at det lavere skøn afspejler et større tab på aktier end tidligere forudsat.

Faldet i aktiekurserne over året 2001 fandt sted i årets første del – herunder i perioden mellem offentliggørelsen af Budgetoversigt 2 (august 2001) og den 11. september. Det er korrekt, at de kraftige, yderligere kursfald efter 11. september er neutraliseret af efterfølgende kursstigninger i årets sidste måneder, jf. nedenstående tabel. Samlet set var aktiekurserne ultimo 2001 dog fortsat lavere end skønnet i august 2001.

**Udvalgte aktieindeks i 2001**

	Ultimo 2000	10. september 2001	Ultimo 2001
Danmark, KFX	313,9	273,0	272,5
USA, SP500	1320,3	1092,5	1148,1
UK, FTSE	6222,5	5033,7	5217,4
Japan, Nikkei 225	13785,7	10195,7	10542,6

Kilde: Ecowin.

Ved august 2001-skønnet budgetteredes de pensionsafkastskattepligtiges indbetalinger af foreløbig pensionsafkastskat vedr. 2001 pr. den 15. december 2001 til 3,7 mia. kr.

Ved udarbejdelsen af Budgetoversigt 1 (januar 2002) forelå oplyst, at de pensionsafkastskattepligtige pr. den 15. december 2001 havde indbetalt foreløbig pensionsafkastskat for 2001 på ca. 1 mia. kr. På baggrund heraf nedsattes skønnet for indtægterne i finansåret 2001 med de i Budgetoversigt 1 nævnte 2,7 mia. kr.

Den endelige opgørelse foreligger nu, og viser at pensionsafkastskatten for 2001 udgør 1,1 mia. kr.

Baggrunden for de yderst beskedne indtægter i 2001 er store aktietab – uanset om de måtte være indtruffet før eller efter 11. september 2001.

Efter afslutning af budgetteringen af FFL02 har Told \* Skat opgjort skatteværdien af de aktietab, der ikke har kunnet modregnes i 2001, og som i stedet skal fremføres til modregning i 2002. Disse oplysninger findes i de pensionsafkastskattepligtiges foreløbige selvangivelser indgivet 15. december 2001.

Opgørelsen, der dækker de største skattepligtige selskaber – skønsmæssigt omkring 90 pct. af sektorens balance – viser fremførbare aktietab med en skatteværdi på ca. 5,6 mia. kr. For hele sektoren skønnes et beløb på godt 6 mia. kr. at komme til modregning i skatten for 2002.

Dette kan sammenholdes med, at det ved budgetteringen af indtægterne af pensionsafkastskatten i 2002 blev skønnet modregning af et skattebeløb på ca. 6,5 mia. kr., jf. FFL 2002 § 38.14.01.

Det skal understreges, at der fortsat hersker en betydelig usikkerhed om størrelsen af de fremførbare aktietab for 2001 og dermed statens indtægter fra pensionsafkastskatten i 2002.