

Lovforslag nr. L 33. Fremsat den 7. oktober 2004 af skatteministeren (Kristian Jensen)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Justering af reglerne om pensionsordninger)

§ 1

I lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), jf. lov-bekendtgørelse nr. 666 af 31. juli 2002, som bl.a. ændret ved § 5 i lov nr. 457 af 9. juni 2004, og senest ved § 3 i lov nr. 490 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 19, stk. 2, 1. pkt., udgår: ”, bortset fra skat af afkast af værdipapirer, der opspares i investeringsfonde tilknyttet klasse III-forsikringer.”

2. I § 23, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter ”den skattepligtige del heraf”: ”, jf. dog stk. 5”.

3. I § 23 indsættes som stk. 5:

”Stk. 5. Stk. 1 finder ikke anvendelse ved op-hævelse af en af de i § 1, stk. 2, nævnte opsparingsordninger i forbindelse med en overførsel efter pensionsbeskatningslovens § 41, når overførslen sker inden for samme pengeinstitut eller mellem to pengeinstitutter. I stedet indgiver pengeinstituttet eller det pengeinstitut, hvortil ordningen er flyttet, endelig opgørelse for perioden fra den 1. december i indkomståret til og med den 30. november i indkomståret.”

4. I § 25, 1. pkt., indsættes efter ”ordningen eller institutionen”: ”, jf. dog stk. 2”.

5. I § 25 indsættes som stk. 2:

”Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse ved op-hør af en af de i § 1, stk. 2, nævnte opsparingsordninger i forbindelse med en overførsel efter pensionsbeskatningslovens § 41, når overførslen sker inden for samme pengeinstitut eller mellem

to pengeinstitutter. I stedet kan den negative skat udnyttes til fradrag i skat for efterfølgende år i den nyoprettede ordning eller den bestående ordning, hvortil den oprindelige ordning er overført.”

§ 2

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lov-bekendtgørelse nr. 816 af 30. september 2003, som senest ændret ved § 1 i lov nr. 457 af 9. juni 2004, foretages følgende ændringer:

1. I § 53 A, stk. 1, nr. 4, udgår ”og”.

2. I § 53 A, stk. 1, nr. 5, ændres ”forsikrede” til: ”forsikrede, og”.

3. I § 53 A, stk. 1, indsættes som nr. 6:

”6. livsforsikring, der omfattes af nr. 1, eller pensionskasseordning, der omfattes af nr. 3, men som er stillet til sikkerhed for et løfte om pension (pensionstilsagn) afgivet over for en direktør eller dennes efterladte i forbindelse med et ansættelsesforhold, samt garantiforsikring eller lignende, som er oprettet med en direktør eller dennes efterladte som berettiget til ydelser fra forsikringen som sikkerhed for et tilsvarende løfte om pension.”

4. I § 53 A, stk. 3, indsættes efter 2. pkt.:

”I tilfælde omfattede af stk. 1, nr. 6, påhviler indkomstskattepligten den pågældende direktør eller den eller dem, der efter direktørens død er berettiget til udbetalinger af eller fra ordningen.”