

stk. 2, nr. 9, som ved udgangen af indkomståret 2009 har negativ pensionsafkastskat til fremførelse, kan få dette beløb udbetalt. For Arbejdsmarkedets Tillægspension gælder dette dog kun uudnyttet negativ pensionsafkastskat, der kan henføres til Den Særlige Pensionsopsparring.

Forslaget er en konsekvens af, at skattepligten efter loven foreslås omlagt fra institutniveau til individniveau. Udbetaling af uudnyttet negativ skat ved overgangen til de nye regler gennemføres for de institutter, for hvem der sker ændringer i beskatningen efter forslaget. For skattepligtige, der beskattes efter den foreslåede bestemmelse i § 7 eller § 8, medfører bestemmelsen således, at der ikke henstår uudnyttet negativ skat efter udgangen af indkomståret 2009.

Beløbet udbetales efter slutafregningen efter den gældende bestemmelse i § 22 og § 24 i pensionsafkastbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1075 af 5. november 2006.

Pengeinstitutordninger, som efter de gældende regler allerede beskattes på individniveau, kan som hidtil fremføre negativ skat.

Pensionsinstitutter, der ved udgangen af indkomståret 2009 har uudnyttet negativ pensionsafkastskat efter den gældende bestemmelse i § 18 i lov om beskatning af visse pensionskapitaler m.v. (pensionsafkastbeskatningsloven), og som efter bestemmelserne i dette lovforslag som hidtil skal beskattes på institutniveau, kan fortsat fremføre uudnyttet negativ pensionsafkastskat til senere indkomstår, således at den foreslåede bestemmelse i § 17, stk. 1, 2. og 3. pkt., finder anvendelse på uudnyttet negativ pensionsafkastskat, der henstår ved udgangen af indkomståret 2009.

Til § 39

Den gældende bestemmelse i § 2, stk. 1, nr. 3, i pensionsafkastbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1075 af 5. november 2006, blev indsat med det formål at give de pensionsafkastskattepligtige fradrag i indkomståret 2001 for det kurstab på de pensionsafkastskattefritagne indeksobligationer, som opstod i forbindelse med indførelsen af den fælles skattesats for alt skattepligtigt pensionsafkast fra og med indkomståret 2001, jf. lov nr. 1294 af 20. december 2000 (L 71).

Dette formål blev tilgodeset ved indførelse af skattepligt af kursgevinster og tabsfradrag på disse obligationer. Ved indtræden i skattepligtig anvendtes kursen pr. 1. september 2000, dvs. før fremsættelsen af ovennævnte lovforslag, hvor kursfaldet formodedes at være indtrådt.

Beskatningen følger det almindelige lagerprincip, idet dog gevinster og tab opgøres ved kreditorindeksfaktoren pr. 1. september 2000. Dermed sikres det, at der ved en efterfølgende stigning i kursen op til niveauet den 1. september 2000 netop ville blive beskattet et samlet beløb svarende til det, der blev givet fradrag for i indkomståret 2001 eller senere.

Det var ikke hensigten, at der samlet set skulle ske yderligere beskatning, når obligationen til sin tid blev indfriet til kurs 100 (pari).

Derfor gives i forbindelse med indfrielse fradrag for forskellen mellem pari og kursen den 1. september 2000, når sidstnævnte er under 100. Hvis kursen 1. september 2000 er større end pari, er der samlet set opnået et fradrag på denne forskel, der derfor beskattes i forbindelse med indfrielse.

For at fastholde sigtet med disse regler i forbindelse med ophør af skattefritagelsen ultimo indkomståret 2007 foreslås det, at obligationer, der ejes af den pensionsafkastskattepligtige ultimo indkomståret 2007 behandles på samme måde som obligationer, der er udgået i løbet af indkomståret som følge af indfrielse, idet kursen ultimo indkomståret anvendes i stedet for indfrielseskursen (pari). Dermed opnås det, at der ved ophør af skattefritagelsen ultimo 2007 samlet set er blevet beskattet et beløb svarende til det, der er opnået fradrag for i 2001 eller senere.

For obligationer, hvor kursen ved udgangen af indkomståret 2007 overstiger kursen den 1. september 2000 vil de foreslåede regler resultere i, at der opnås et fradrag svarende til denne forskel allerede i 2007, mens en videreførelse af gældende regler først ville have resulteret i et fradrag i 2008 eller senere. Det modsatte er tilfældet, hvis kursen ved udgangen af indkomståret 2007 er mindre end kursen den 1. september 2000.

Til § 40

Indeksobligationer i serier, hvor udstedelsen er afsluttet senest den 31. december 1998 er efter gældende regler ikke omfattet af pensionsafkastskattepligten, når der bortses fra den særlige beskatning af kursgevinster, jf. de gældende bestemmelser i lovens § 2, stk. 1, nr. 3, og § 2, stk. 3, nr. 1. Den særlige beskatning indebærer alene et midlertidigt kurstabsfradrag, som senest udlignes, når obligationerne indfries, og efter lovforslaget senest ved udgangen af indkomståret 2007. Disse obligationer er således effektivt fritaget for pensionsafkastskat.

I forbindelse med omlægningen af beskatning til individniveau indføres reelt pensionsafkastbeskatning