

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. maj 2004

1. udkast

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og pensionsbeskatningsloven m.v.

(Bedre vilkår for investering i unoterede aktier, værn mod gentagne forhøjelser og nedsættelser af aktiekapitalen i pensionsinstitutter, udvidelse af adgangen til at anvende reglerne om ophørspension m.v. og overgangsregel for adgang til hensættelsesfradrag)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

1. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 30. marts 2005 og var til 1. behandling den 20. april 2005. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i <> møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 10. januar 2005 dette udkast til udvalget, jf. folketingsåret 2004-05, 1. samling, alm. del – bilag 98. Den 24. februar 2005 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar til udvalget. Den 19. april 2005 sendte skatteministeren yderligere høringssvar samt et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra Finansrådet og Forsikring & Pension. Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser.

Deputationer

Finansrådet har mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 23 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

2. Indstillinger og politiske bemærkninger

□

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit, Siumut og Fólkaflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.[Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.]

Kim Andersen (V) Charlotte Antonsen (V) Peter Christensen (V) nfm.

Lars Christian Lilleholt (V) Torsten Schack Pedersen (V) Mikkel Dencker (DF)

Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Jakob Axel Nielsen (KF)

René Skau Björnsson (S) Pia Gjellerup (S) Frode Sørensen (S) fmd. Rasmus Prehn (S)

Ole Stavad (S) Poul Erik Christensen (RV) Eigil Andersen (SF) Frank Aaen (EL)

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit, Siumut og Fólkaflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	52	Enhedslisten (EL)	6
Socialdemokratiet (S)	47	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Dansk Folkeparti (DF)	24	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	18	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	17	Fólkaflokkurin (FF)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	11		

Oversigt over bilag vedrørende L 134**Bilagsnr. Titel**

- 1 Notat om, at høringsfristen er sat til den 15/4-05, fra skatteministeren
- 2 Henvendelse af 13/4-05 fra Forsikring & Pension
- 3 Meddelelse om vejledende tidsplan for L 134
- 4 Orientering vedrørende lovforslaget, fra skatteministeren
- 5 Høringssvar samt høringsnotat, fra skatteministeren
- 6 Kommentar til henvendelse af 13/4-05 fra Forsikring & Pension, fra skatteministeren
- 7 Henvendelse af 20/4-05 fra Finansrådet
- 8 Skatteministerens kommentar til henvendelse af 20/4-05 fra Finansrådet
- 9 Yderligere høringssvar fra Håndværksrådet, fra skatteministeren

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 134**Spm.nr. Titel**

- 1 Spm. om pensionsopparere bliver lokket til at investere deres pensionsopsparring i tvivlsomme projekter, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 2 Spm. om at bekræfte, at der efter lovforslaget skabes mulighed for, at personer placerer pensionsmidler, hvor der har været fradrag for indskuddet, i unoterede aktier, der hidtil har tilhørt den skattepligtige person, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 3 Spm. om, hvorledes pensionsinstituttet skal kontrollere, at de unoterede aktier/anpartar der overdrages fra privatområdet til pensionsområdet opfylder betingelserne, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 4 Spm. om, hvorledes pensionsinstituttet skal kontrollere, at der er brugt korrekt værdiansættelse ved privatpersoners overdragelse af unoterede aktier fra privatområdet til pensionsområdet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 5 Spm. om at investere op til 25 pct. af pensionsmidler i en anden persons holdingselskab m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 6 Spm. om der vil tilgå personens ligningsmyndighed særskilt oplysning, når personens pensionsdepot har erhvervet unoterede aktier, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om der i fremtiden i et pensionsdepot kan placeres aktier i de

-
- nævnte typer selskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 7 Spm. om det er en betingelse, at der ikke er knyttet rettigheder til aktien f.eks. til medlemskab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 8 Spm. om, hvor mange pensionsinstitutter m.v., der har udnyttet hullet, der søges lukket med lovforslagets § 1, nr. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om, hvornår der skete de første nedsættelser og forhøjelser af aktiekapitalen i et pensionsinstitut med henblik på udnyttelse af det hul, der søges lukket med lovforslagets § 1, nr. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om årsagen til, at der ikke tidligere er forsøgt lukket det hul, der nu søges lukket med lovforslagets § 1, nr. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om, hvor mange skatteydere, der i 2002, 2003 og 2004 har benyttet ordningen omfattet af Pensionsbeskatningslovens § 15 A (Ophørspension), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om, hvor mange skatteydere, der i 2004 har benyttet ordningen for sportsudøvere i Pensionsbeskatningslovens § 15 B, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om lovforslagets § 1, nr. 1 giver adgang til, at institutionelle investorer får et særligt 5 pct. fradrag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om, hvor store investeringer PAL-pligtige har foretaget i innovationsforeninger, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om at bekræfte, at PAL-afgiftspligtige i stort tal har foretaget investeringer omfattet af PAL § 5 A, stk. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om de såkaldte innovationsforeninger i stort omfang blot har erhvervet unoterede aktier i selskaber, der driver traditionel virksomhed, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om at oplyse størrelsen af det samlede fradrag efter PAL § 5 A, stk. 2 i årene 2001-2003 for de PAL-afgiftspligtige, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm. om omgåelse af formålet med PAL-lovens § 5 A, stk. 2, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 20 Spm. om selskaber der stiftes med det formål at skabe skattemæssige fradrag for PAL -afgiftspligtige m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 21 Spm. om betingelser for det særlige 5 pct.-fradrag efter den foreslåede PAL § 5 A, stk. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 22 Spm. om betingelser for det særlige 5 pct.-fradrag efter den foreslåede PAL § 5 A, stk. 3, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 23 Spm. om aktier erhvervet før 2005 m.v., til skatteministeren, og ministerens svar herpå