



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2008-321-0010

Dato: 25. november 2008

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 41 - Forslag til Lov om ændring af pensionsafkastbeskatningsloven og pensionsbeskatningsloven. (Ny valgfri metode for opgørelse af det skattepligtige afkast af pensionsordninger i pensionsinstitutter, justering af reglerne for udenlandske pensionsordninger m.v.).

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 4 af 13. november 2008.

Kristian Jensen

/ Birgitte Christensen

Spørgsmål 4: Kan ministeren bekræfte, at Højesteret ved Statsanstaltens privatisering (nu Danica) fastslog i en sag anlagt af Erling Olsen m.fl., at de forsikrede i Statsanstalten i 25 år efter privatiseringen skulle modtage overskuddet af den del af Danica, der vedrørte deres forsikringer. Det bedes i forlængelse heraf oplyst, hvorledes der er betalt PAL-afgift af denne andel af overskud, og hvordan der fra 2010 efter den nye lovgivning vil blive betalt PAL-afgift af denne del af overskuddet, såvel før det fordeles, som efter det fordeles.

Svar: De forpligtelser, som Danica indtrådte i ved overtagelsen af Statsanstalten, gælder fortsat, herunder pligten til at sikre, at de tidligere forsikringstagere i Statsanstalten får en andel af det overskud, som de havde krav på ifølge Statsanstaltens vedtægter.

Forudsat at de pågældende forsikringstagere ikke i øvrigt er friholdt for pensionsafkastskat, er der i alle år betalt pensionsafkastskat af den del af overskuddet, som kan henføres til de pensionsafkastskattepligtige investeringsaktiver.

Fra 2010 vil den enkelte kunde være pensionsafkastskattepligtig af værditilvæksten i depotet, dvs. også af tilskrivning af overskudsandel fra Statsanstalten.