



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-080-0058

Dato: 8. november 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 547 af 7. juni 2010.
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Tina R. Olsen

Spørgsmål:

Ministeren anmodes om at oplyse de økonomiske konsekvenser af Højesterets dom af 6. maj 2010, offentliggjort som SKM 2010-346, der underkender SKATs praksis vedrørende pensionsafkastbeskatningsloven (PAL), herunder oplyse:

- Hvor meget pensionsafkastskat, der skal tilbagebetales selskabet, der førte sagen?
- Hvor store rentetillæg det pågældende selskab modtager ved tilbagebetalingen af den for meget indbetalte PAL, og om beløbet er afgiftsfrit og skattefrit?
- Hvor store sagsomkostninger, der har været for staten, herunder statens betaling til kammeradvokaten for at føre sagen ved Landskatteretten, Landsretten og Højesteret?
- Sagsomkostninger som staten skal refundere det selskab, der førte sagen?
- Omkostningsgodtgørelse til det selskab, der førte sagen?
- Omfanget af lignende sager, der har afventet afgørelsen i nærværende sag?
- Omfanget af forventede tilbagebetalinger til selskaber, der på grundlag af denne dom kan begære for meget betalt pensionsafkastskat tilbagebetalt?

Svar:

Jeg har tidligere givet et foreløbigt svar. Jeg vender nu tilbage til Skatteudvalget med et mere fyldestgørende svar.

Jeg kan oplyse, at der til selskabet skal tilbagebetales 59.403.942 kr. i pensionsafkastskat. Renter udgør yderligere 29.831.999 kr.

Beskatningen af de udbetalte renter afhænger af, hvorledes selskabet behandler renterne. Derfor kan jeg ikke besvare spørgsmålet entydigt.

Højesterets dom af 6. maj 2010 vedrører pensionsafkastskatten i indkomståret 2000. Ifølge den for indkomståret 2000 gældende pensionsafkastbeskatningslov (PAL) § 13 skal renter af skattebeløb beskattes i betalingsåret. Det vil sige i 2010. Den for indkomståret 2010 gældende pensionsafkastbeskatningslov er lov nr. 1535 af 19. december 2007.

Selskabet kan vælge at udbetale renteindtægterne tilbage til deres kunder. Alle kunderne i selskabet har udelukkende ordninger, som er livrenter uden ret til bonus. Da livrenter uden ret til bonus er fritaget for pensionsafkastskat jf. PAL § 1, stk. 1, nr.1, litra d, vil renteindtægterne være skattefrie.

Hvis selskabet vælger at lade de tilbagebetalte renter tilgå selskabets ufordelte midler, vil renterne ligeledes være skattefrie jf. PAL § 8, stk. 6, nr. 5.

Hvis selskabet derimod vælger at beholde renterne af den tilbagebetalte pensionsafkastskat og lade dem tilgå egenkapitalen, vil renterne blive beskattet efter selskabsskatteloven.

Det samlede honorar til Kammeradvokaten udgør 1.000.000 kr. incl. moms.

Sagsomkostninger, som staten skal refundere selskabet, er ifølge Højesterets dom opgjort til 1.510.000 kr. Til dette beløb skal lægges en tilbagebetaling af det beløb, som Skatteministeriet tidligere er tildelt ved Østre Landsret. Dette beløb udgør 500.000 kr. Selskabet har således samlet modtaget 2.010.000 kr. incl. moms i sagsomkostninger.

I forhold til udbetaling af omkostningsgodtgørelse, så kan jeg oplyse, at der er ansøgt om omkostningsgodtgørelse, samt at ansøgningen er under behandling. Men SKAT afventer yderligere oplysninger. Der er på nuværende tidspunkt ikke udbetalt omkostningsgodtgørelse.

Skatteministeriet har overfor mig oplyst, at lignende sager er begrænset til yderligere et livsforsikringsselskab, hvor omstruktureringen var helt identisk med nærværende sag. Til det pågældende selskab skal der tilbagebetales 774.890 kr. i pensionsafkastskat og renterne udgør 393.413 kr.