



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg

Finansministeren

7.april 2009

Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 249 af 4. marts 2009 (Alm. del - § 7) stillet efter ønske fra Klaus Hækkerup (S).

Spørgsmål:

Det fremgår af aftalen, at der skal indføres en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsindbetalinger. Hvorfor skal udligningsskatten være midlertidig og hvad forstås ved store pensionsindbetalinger?

Svar:

Jeg har indhentet nedenstående svar fra Skatteministeriet, som jeg henholder mig til:

”Det fremgår af aftalen mellem regeringen og Dansk Folkeparti om forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratevise udbetalinger fuldt ud kan fradrages i den personlige indkomst. For personer, der betaler topskat, er værdien af fradraget op til 59 pct. Før 1998 var værdien af fradraget endnu højere.

Modstykket hertil er, at udbetalingerne indkomstbeskattes. Med reformen sættes marginals-katten markant ned og dermed også skatten på udbetalinger fra allerede opbygget pensionsformue.

Parterne i skattereformaftalen er enige om at indføre en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsudbetalinger.

Grunden til, at udligningsskatten skal være midlertidig, er, at den skal neutralisere skattelettelserne knyttet til den nuværende pensionsformue. Den nuværende pensionsformue er indbetalt med højere fradragsværdier end de fradragsværdier, der vil gælde for indbetalinger efter skattereformen.

Udligningsskatten bør ideelt set på den ene side kun omfatte udbetalinger, der hidrører fra indbetalinger, der er fradraget med høje fradragsværdier, dvs. indbetalinger før skattereformen. På den anden side bør udligningsskatten ideelt set ikke pålægges udbetalinger, der hidrører fra indbetalinger, der sker til de lavere fradragsværdier i skattereformen.

Overvejelserne om en model for udformning af udligningsskatten er endnu ikke afsluttede. Det gælder også, hvad der forstås ved store pensionsudbetalinger. Overvejelserne hidtil er gået i retning af, at det kun er pensionsudbetalinger, der overstiger den nuværende topskattegrænse på ca. 347.000 kr., der skal betale udligningsskat. ”

Med venlig hilsen

Lars Løkke Rasmussen