



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-328-0009

Dato: 30. juni 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 413 af 9. juni 2009.
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pia Christmas-Møller
(LG).

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål:

Hvilke pensioner og pensionslignende ydelser vil blive omfattet af udligningsskatten på større pensionsudbetalinger?

Svar:

I Aftale om forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat indgået af regeringen (Venstre og Det Konservative Folkeparti) og Dansk Folkeparti indgår bl.a. indførelse af en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger.

Baggrunden for udligningsskatten er, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratvise udbetalinger har kunnet fratrækkes til højere skatteværdier end de skattesatser, der fremadrettet gælder med skattereformen for pensionsudbetalingerne.

En endelig stillingtagen til den konkrete model for udligningsskatten udestår stadig.

Det antages dog, at udligningsskatten skal omfatte løbende ydelser, der skal medregnes til den personlige indkomst, medens udbetaling af kapitalpensioner og andre sumudbetalinger ikke skal omfattes. Det skyldes, at sådanne udbetalinger pålægges en afgift, og skattereformen ikke indeholder nedsættelse af afgiftssatserne.

Udgangspunktet for udligningsskatten er, at den skal omfatte løbende udbetalinger i form af alders-, invalide-, ægtefælle/samlever- og børnepension fra pensionsordninger i pensionskasser, forsikringsselskaber og pengeinstitutter samt tjenestemandspensioner. Endvidere skal grundlaget omfatte folkepensionens grundbeløb.

Det er derimod ikke hensigten, at udligningsskatten skal omfatte efterløn, fleksydelse eller sociale pensioner, bortset fra som nævnt folkepensionens grundbeløb.