



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-328-0019

Dato: 10. marts 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 219 af 11. februar
2010.

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/ Hardy Pedersen

Spørgsmål 219: Ministeren bedes redegøre for fordele og ulemper ved at indføre en engangsudligningsbeskatning af pensioner, der ligger over 360.000 kr. årligt (incl. folkepensionen).

Svar: Det fremgår af aftalen af 1. marts 2009 mellem regeringen og Dansk Folkeparti om forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat, at der skal indføres en udligningsskat på store pensionsudbetalinger.

Baggrunden for udligningsskatten er, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratevise udbetalinger fuldt ud kan fradrages i den personlige indkomst. For personer, der betaler topskat, var værdien af fradraget før skattereformen 59 pct. (ekskl. arbejdsmarkedsbidrag og kirkeskat). Og før 1998 var værdien af fradraget endnu højere. Personer med høje indkomster har således kunnet indskyde beløb på pensionsordninger med meget høj fradragsværdi.

Modstykket til fradragsretten er, at udbetalingerne fra ordningerne indkomstbeskattes. Med skattereformen sættes marginalskatten markant ned og dermed også skatten på udbetalinger fra den pensionsformue, der allerede er opbygget. Dette indebærer en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparing, der er fradraget med højere marginalskatter. Der skal derfor ifølge aftalen mellem regeringen og Dansk Folkeparti indføres en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsudbetalinger med henblik på at neutralisere denne utilsigtede virkning.

Der er på indeværende tidspunkt ikke taget stilling til den endelige udformning af udligningsskatten. Det gælder med hensyn til afgrænsningen af de pensionsudbetalinger, der skal pålægges udligningsskat, satsens størrelse samt udfasningen af skatten.

For så vidt angår en model for udligningsskatten, der skal gå ud på at opkræve en skat eller afgift af pensionsformuerne, skal jeg bemærke, at der ikke på nuværende tidspunkt er foretaget en endelig analyse af de problemstillinger, som en sådan formueafgift kan tænkes at rejse, hvorfor der ikke her kan gøres nærmere rede for de fordele og ulemper, som en formueafgift vil kunne have.