



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-352-0198

Dato: 22. april 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 342 af 31. marts 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Anders Samuelson (LA).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Carsten Vesterø

**Spørgsmål:** Ministeren bedes redegøre for baggrunden for indførelsen af den såkaldte udligningsskat samt redegøre for, hvorledes denne skat lever op til regeringens målsætning om skattestop.

**Svar:** Jeg kan oplyse, at regeringen og Dansk Folkeparti den 15. april 2010 som opfølgning på aftalen af 1. marts 2009 om Forårspakke 2.0 har indgået følgende aftale:

*”Udligningsskat på store pensionsudbetalinger*

Udligningsskatten har følgende model:

- Udligningsskattesatsen er 6 pct.
- Udligningsskatten skal kun betales af samlede pensionsudbetalinger over et bundfradrag på 362.800 kr. (2010-niveau), svarende til hvad mellem- og topskattegrænsen ville have været i 2010 uden *Forårspakke 2.0*. Udnytter den ene ægtefælle ikke sit bundfradrag, kan der overføres op til 121.000 kr. (2010-niveau) af bundfradraget til den anden ægtefælle.
- Den samlede varighed af udligningsskatten er 9 år. Satsen på 6 pct. fastholdes på samme niveau i 4 år, dvs. for 2011 – 2014. Fra og med 2015 udfases udligningsskatten med 1 procentenheder årligt. Udligningsskatten er dermed fuldt udfaset i 2020.
- Udligningsskatten pålægges ikke udbetalinger fra kapitalpensionsordninger eller invalidepension.”

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

Modstykket til fradrag for indbetalinger til pensionsordninger er, at udbetalinger fra ordningerne indkomstbeskattes. Med skattereformen sættes marginals-katten markant ned og dermed også skatten på udbetalinger fra den pensionsformue, der allerede er opbygget. Det indebærer en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparing, der er fradraget med højere marginals-katter. Regeringen og Dansk Folkeparti er enige om at indføre en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsudbetalinger med henblik på at neutralisere denne utilsigtede virkning.

I forbindelse med forhandlingerne om en skattereform har det været en forudsætning, at aftalen skulle indeholde et fast og robust skattestop. Dette er sikret med aftalen om Forårspakke 2.0, hvoraf det klart fremgår, at skattestoppet videreføres efter, at skattereformen er gennemført, jf. f.eks. side 3 og side 13 i aftalen om Forårspakke 2.0.

Da udligningsskatten på linje med andre ændringer af skatte- og afgiftssystemet udgør et finanseringselement i skattereformen, antastes regeringens skattestop således ikke med indførelsen af udligningsskatten.