



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-311-0033

Dato: 25. maj 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

**L 213 - Forslag til Lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Midlertidig udligningskat på store pensionsudbetalinger, afskaffelse af særligt ægtefællefradrag m.v.).**

Hermed sendes svar på spørgsmål 22 af 21. maj 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Anders Samuelsen (LA).

Troels Lund Poulsen

/ Carsten Vesterø

## Spørgsmål 22:

Ministeren henviste under samrådet til, at ca. 200 personer ifølge skemaet i afsnit 3.1.1 i lovforslagets bemærkninger samlet set vil komme til at betale mere i skat i forhold til de regler der var gældende før Forårspakke 2.0 og udligningsskatten i L 213. Vil ministeren redegøre udførligt og præcist for de forudsætninger, der lægger til grund for, at ministeren beregningsmæssigt er nået frem til, at antallet, der rammes negativt, er 200 personer.

**Svar:** Beregningerne er foretaget på den såkaldte lovmodel.

Lovmodellens datagrundlag er en stikprøve af den danske befolkning, i dette tilfælde for året 2006, hvor der for personerne i stikprøven knyttes en række oplysninger, herunder om indkomst- og skatteforhold. Oplysningerne stammer hovedsageligt fra administrative registre, f.eks. en række af SKATs registre med indkomst- og skatteoplysninger.

Oplysningerne for 2006 fremskrives til 2010 i overensstemmelse med opgørelser og skøn over indkomstudviklingen fra konjunkturvurderingen, som offentliggøres i Økonomisk Redegørelse. I dette tilfælde er det forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, december 2009, der er anvendt til fremskrivning.

Givet de fremskrevne indkomster beregnes skatteforholdene. For hver person i stikprøven beregnes først skatteforholdene under gamle regler, dvs. uden *Forårspakke 2.0*, dernæst under de regler, der vil være gældende med *Forårspakke 2.0* inklusive forslaget til udligningsskat. For hver person er der hermed beregnet en skat før ændring og efter ændring, og differencen er grundlaget for såvel de fordelingsmæssige beregninger samt - ved aggregering - de provenumæssige konsekvenser.

Beregningerne af de umiddelbare konsekvenser er foretaget i 2010-niveau, men ved de regler, der vil være gældende i 2011.

Som nævnt er beregningerne foretaget på en stikprøve. Stikprøven er på 3,3 pct. af befolkningen, og det opregnede antal på 200 personer, der skønnes at ville tabe på *Forårspakke 2.0* og udligningsskatten, kan således henføres til ganske få personer i stikprøven. Der er derfor også en stor usikkerhed på skønnet.

Med forbehold herfor kan det opgøres, at for de fleste af de personer, der skal betale udligningsskat og samlet vil tabe på *Forårspakke 2.0* inklusive udligningsskat, kan den negative nettovirkning hovedsageligt tilskrives, at de vil blive ramt af loftet over indbetaling på ratepension og ophørende livrenter på 100.000 kr., som indgik som et element i *Forårspakke 2.0*. Det vil sige, at der er tale om personer, der indbetaler på en pensionsordning, samtidig med at de får udbetalt pension fra sociale og/eller private pensionsordninger.

Særligt om loftet for indbetalinger på pensionsordninger kan nævnes, at det beregningsmæssigt i fordelingsberegningerne er forudsat, at der vil ske en vis grad af tilpasning til de ændrede regler i form af et fald i indbetalingerne. Denne del af *Forårspakke 2.0* skønnes isoleret set at medføre et merprovenu på ca. 0,9 mia. kr. målt i varig virkning, jf. L 195 i Folketingsåret 2008-09. I fordelingsberegningerne er det forudsat, at indbetalinger på ratepension m.v. har et sådant omfang, at det samlet set medfører et merprovenu på ca. 0,9 mia. kr., svarende til den varige virkning.