



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2012-328-0063

Dato: 30. marts 2012

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål 444 af 16. marts 2012.
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

(Alm. del).

Thor Möger Pedersen

/Carsten Vesterø

Spørgsmål 444:

Vil ministeren oplyse, hvad provenutabet forventes at være, hvis udligningsskatten afskaffes?

Svar: Som led i 2009-skattereformen er der fra 2011 indført en udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Udligningsskatten betales med 6 pct. af indkomstskattepligtige pensionsudbetalinger, der overstiger et bundfradrag på 362.800 kr. (2011-2013).

Udligningsskatten er midlertidig og opkræves i 9 år fra 2011 til 2019. Satsen på 6 pct. fastholdes på samme niveau i 4 år, dvs. i 2011 til 2014. Fra og med 2015 udfases udligningsskatten med 1 pct.enhed årligt. Udligningsskatten er dermed fuldt udfaset i 2020.

Den udligningsskattepligtige indkomst består af udbetalinger fra privat pensionsopsparing, ATP, tjenestemandspensioner samt folkepension, dog maksimalt et beløb svarende til folkepensionens grundbeløb. Udbetalinger fra kapitalpensionsordninger og beløb, der udbetales som invalidepension, medregnes ikke til grundlaget for udligningsskatten.

For ægtefæller er der overførselsret af en del af et eventuelt uudnyttet bundfradrag. Udnytter den ene ægtefælle således ikke sit bundfradrag, kan der overføres op til 121.000 kr. (2011-2013) af bundfradraget til den anden ægtefælle.

Ved opgørelsen af det uudnyttede bundfradrag, der kan overføres til ægtefællen, modregnes personlig indkomst (inkl. eventuel arbejdsindkomst) heri. Det vil sige, at har ægtefællen med uudnyttet bundfradrag en personlig indkomst på 121.000 kr. eller derover, er der intet bundfradrag at overføre.

På finansloven for 2012 er provenuet af udligningsskatten opført med i størrelsesordenen ca. 350 mio. kr. Som angivet ovenfor udfases udligningsskatten gradvist og er helt bortfaldet fra 2020. Den varige provenuvirkning ved en ophævelse er således mindre end størrelsen af det umiddelbare provenu i de aktuelle år, hvor skattesatsen er de fulde 6 pct.

Den varige virkning for de offentlige finanser ved en afskaffelse af udligningsskatten skønnes at være et provenutab på ca. 35 mio. kr. årligt.