



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 13-0010257

Dato: 31. januar 2013

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 208 af 8. januar 2013.  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Gitte Lillelund Bech  
(V).

(Alm. del).

Holger K. Nielsen

/Søren Schou

**Spørgsmål:** Ministeren bedes redegøre for, hvorfor folkepension og invalidepension medregnes ved beregningen af udligningsskatten for pensionister.

**Svar:** Udligningsskatten af store pensionsudbetalinger er en del af den daværende regerings aftale med Dansk Folkeparti om Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat. Udligningsskatten er gennemført i 2010 med virkning fra og med indkomståret 2011.

Baggrunden for udligningsskatten er, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratetive udbetalinger kan fradrages i den personlige indkomst. For personer, der betaler topskat, var værdien af fradraget 59 pct. (ekskl. arbejdsmarkedsbidrag og kirkeskat) før Forårspakke 2.0. Personer med høje indkomster har således kunnet indbetale til disse pensionsordninger med meget høj fradragsværdi.

Modstykket hertil er, at udbetalinger fra ordningerne indkomstbeskattes. Med Forårspakke 2.0 blev marginals-katten nedsat markant og dermed også skatten på udbetalinger fra den pensionsformue, der allerede er opbygget. Det indebærer ifølge aftalen en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparring, der er fradraget med højere marginals-katter. Der indførtes derfor en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsudbetalinger med henblik på at neutralisere denne utilsigtede virkning. Store pensionsudbetalinger blev fastsat som udbetalinger over 362.800 kr. (2011-niveau).

Ved opgørelsen af grundlaget for udligningsskatten medregnes folkepensionens grundbeløb, men ikke pensionstillæg. Begrundelsen er, at hvis folkepensionens grundbeløb ikke indgik i grundlaget for udligningsskatten, skulle enten bundfradraget på 362.800 kr. (2013-niveau) være lavere, eller også skulle udfasningen af udligningsskatten ske over en længere periode for at få det samme skatteprovenu for staten. Disse to alternativer blev i forbindelse med udformningen af udligningsskatten i 2010 ikke fundet hensigtsmæssige.

Ved opgørelsen af grundlaget for udligningsskatten medregnes invalidepension som udgangspunkt ikke. I det fremsatte lovforslag om udligningsskatten (L 213 fremsat d. 28. april 2010) var invalidepensioner helt friholdt for udligningsskat, jf. aftalen af 1. marts 2009 mellem den daværende regering og Dansk Folkeparti om Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat.

Under behandlingen af lovforslaget blev der imidlertid indføjet en regel om, at hvis en invalidepension ikke ændrer betegnelse til alderspension – der er omfattet af udligningsskatten – ved opnåelse af folkepensionsalderen, omfattes invalidepensionen ikke desto mindre af udligningsskatten fra dette tidspunkt. ”Invalidepensionen” er fra dette tidspunkt reelt en alderspension. Reglen indebærer altså, at pensionen bliver omfattet af udligningsskatten i det tilfælde, hvor en person modtager en invalidepension eksempelvis fra alder 50 (der er undtaget fra udligningsskatten) og ved opnåelsen af folkepensionsalderen fortsætter med at modtage samme type ydelse, dvs. uden en formel ændring af betegnelsen af den modtagne ydelse til alderspension.

Begrundelsen er, at det ikke bør gøre nogen forskel i forhold til udligningsskattepligten af alderspension, om personen forud for alderspension modtog invalidepension. Hensigten med reglen er, at den ydelse, der modtages ved opnåelse af folkepensionsalderen, er alderspension, og den skal derfor omfattes af udligningsskatten, uagtet at den formelt benævnes invalidepension. Uden reglen ville eksempelvis to 67-årige, der begge får en pension fra eksempelvis en pensionskasse, blive stillet forskelligt i relation til udligningsskatten afhængigt af, om de forud modtog invalidepension. For den person, der går direkte fra beskæftigelse til pensionering, vil ydelsen skulle indgå i grundlaget for udligningsskatten. For den person, der på tidspunktet for opnåelse af alderspension modtager invalidepension, ville ydelsen, hvis den betegnes invalidepension også efter opnåelse af folkepensionsalderen, fortsat være friholdt. Dette fandtes ikke at være hensigtsmæssigt.