



Skatteministeriet

20. marts 2015
J.nr. 15-0959454

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 548 af 16. marts 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen (V).

Benny Engelbrecht

/ Søren Schou



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, om der skal betales udligningsskat af en livsvarig invalidepension, der er tildelt, før personen har nået folkepensionsalderen, når den udbetales til personer, der har nået folkepensionsalderen?

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 blev gennemført i 2010 med virkning fra indkomståret 2011.

Baggrunden for udligningsskatten er, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratevise 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 disse pensionsordninger indkomstbeskattes. Med Forårspakke 2.0 blev marginalskatten nedsat markant og dermed også skatten på udbetalinger fra den pensionsformue, der allerede var opbygget. Det indebærer ifølge aftalen om Forårspakke 2.0 en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparing, der er fradraget med højere marginalskatter. Der blev derfor indført en midlertidig udligningsskat for personer med store pensionsudbetalinger med henblik på at neutralisere denne utilsigtede virkning. Store pensionsudbetalinger er udbetalinger over 374.800 kr. (2015-niveau).

Ved opgørelsen af grundlaget for udligningsskatten medregnes invalidepension som udgangspunkt ikke. I det fremsatte lovforslag om udligningsskatten (L 213 fremsat den 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.

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 af udligningsskatten fra dette tidspunkt. Begrundelsen er, at ”invalidepensionen” fra dette tidspunkt reelt er en alderspension og derfor skal indgå i grundlaget på linje med almindelig alderspension.

Reglen indebærer, at pensionen indgår i grundlaget for 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.