


Skatteministeriet

3. september 2024
J.nr. 2024 - 4679

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 546 af 11. juni 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Gejl (ALT).

Rasmus Stoklund

/ Didde Riggelsen

Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svaret på SAU alm. del – spørgsmål 18 (2022-23, 2. samling) og tilføje perioden 2021-2024? Ministeren bedes samtidig oplyse, hvor mange genåbnede årsopgørelser, der har ført til henholdsvis tilbagebetaling eller opkrævning af skat.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst af Skattestyrelsen:

”Indberetninger fra Udbetaling Danmark, herunder bl.a. efterreguleringer af pensionsydelse, indgår i Skatteforvaltningens beregning af borgerens beskatningsgrundlag. Såfremt Skattestyrelsen modtager nye oplysninger fra fx Udbetaling Danmark, efter den første årsopgørelse er udsendt, bliver årsopgørelsen ændret, hvis indberetningen giver anledning hertil. Herefter vil borgeren modtage en ny årsopgørelse i overensstemmelse med bl.a. ligningsfrister og genoptagelsesbestemmelser.

Skattestyrelsen kan ikke fastslå, om en given ændring af en årsopgørelse alene skyldes indberetning fra Udbetaling Danmark, eller om ændringen skyldes andre rettelse til årsopgørelsen fx fra borgeren selv. Endvidere kan Skattestyrelsen ikke ud fra simple dataudtræk opgøre, hvorvidt indberetninger fra Udbetaling Danmark om efterregulering af pensionsydelse resulterer i en restskat eller en overskydende skat. Begge analyser vil indebære en manuel gennemgang af alle ændrede årsopgørelser for de borgere, som Udbetaling Danmark har indberettet pensionsoplysninger om. Den manuelle gennemgang vil kræve et uforholdsmæssigt stort ressourcetræk i Skattestyrelsen.”

Jeg kan endvidere henholde mig til følgende, som jeg har fået oplyst af Beskæftigelsesministeriet:

”Udbetaling Danmark har opdateret opgørelsen af indberetninger vedr. efterregulering af pensionsydelse med data for 2022, jf. tabel 1:

Tabel 1. Antal indberetninger vedr. efterregulering af pensionsydelse 2017-2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indberetninger	167.560	170.323	151.159	184.924	216.269	304.885
Pensionister	1.245.009	1.287.982	1.342.770	1.293.250	1.334.185	1.340.224
Andel af alle pensionister	13 pct.	13 pct.	11 pct.	14 pct.	16 pct.	23 pct.

Anm.: Indberetninger vedrører krav over 250 kr., da dette er grænsen for efterregulering af pensionsydelse.

Efterreguleringen for 2023 sker i maj-oktober 2024, og Udbetaling Danmark kan derfor ikke præsentere mere aktuelle data.

Udbetaling Danmark har endvidere oplyst, at stigningen i antallet af indberetninger fra 2021 til 2022 afspejler, at der har været forholdsmæssigt flere sager, hvor pensionisterne ved årets udgang har haft større indkomster end forskudsopgjort. Selv mindre udsving i

indkomsterne, der indgår i pensionsberegningen, som ikke er forskudsopgjort korrekt, kan påvirke pensionsberegningen i den årlige efterregulering, herunder også tillægsprocenten. Udbetaling Danmark har ikke foretaget en tilbundsående analyse af årsagen til, at der var et større udsving i antallet af krav i efterreguleringen for 2022. Dog kan eksempelvis en stigning i udbetalingen af ATP-pension (som blev forhøjet med 4 pct. fra den 1. januar 2022) have haft betydning for nogle pensionister, som ikke havde ændret deres forskudsregistrering. Andre ændringer i indkomsterne, der påvirkede pensionisternes økonomi i 2022, kan på samme måde have haft indvirkning på beregningen og derved antallet af efterreguleringskrav.

Beskæftigelsesministeriet bemærker hertil, at de sociale pensioner målrettes efter økonomisk behov, og pensionen påvirkes derfor af pensionistens egen og en eventuel ægtefælle eller samlevers samlede skattepligtige indkomst. De sociale pensioner beregnes efter den såkaldte kalenderårsmodel. Det betyder, at pensionens størrelse fastlægges i starten af året på baggrund af forskudsopgørelsens oplysninger om indkomst. Herefter efterreguleres pensionerne ved at fastslå den faktiske indkomst på baggrund af årsopgørelsen.

Såfremt den samlede skattepligtige indkomst på årsopgørelsen var højere eller lavere end forskudsopgjort, vil efterreguleringen medføre en efterbetaling eller et tilbagebetalingskrav. En efterbetaling eller et tilbagebetalingskrav er således et udtryk for, at pensionisten har fået for meget eller for lidt pension udbetalt i løbet af året. Tilbagebetalingskrav opstår dog kun, hvis kravet overstiger bagatelgrænsen på 250 kr.”