


Skatteministeriet

15. februar 2016
J.nr. 16-0089019

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 192 af 22. januar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jeppe Bruus (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes estimere betydningen for vækst, velfærd og beskæftigelse som følge af en yderligere sænkelse af udligningsskatten på pensioner frem mod 2020.

Svar

Som led i 2009-skattereformen blev der fra 2011 indført en udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Det skal ses i lyset af, at 2009-skattereformen – udover en forhøjelse af bundgrænsen for topskatten – indeholdt en afskaffelse af mellemskatten og en reduktion af bundskattesatsen, der medførte en markant nedsættelse af den højeste marginalskat, herunder også for udbetalinger af eksisterende pensionsordninger, der var fradraget med højere marginalskat. Nedsættelsen af den højeste marginale skattesats var større end udligningsskatten, således at der samlet set blev tale om en reduktion af den højeste marginale skattesats for store pensionsudbetalinger.

Udligningsskatten er midlertidig og opkræves fra 2011 til 2019. Fra 2011 til 2014 var satsen på 6 pct. Fra og med 2015 udfases udligningsskatten med 1 pct.-point årligt. Udligningsskatten er dermed helt bortfaldet i 2020.

I 2016 udgør udligningsskatten 4 pct. af indkomstskattepligtige pensionsudbetalinger, der overstiger 379.900 kr. For ægtefæller er der overførselsret af en del af et eventuelt uudnyttet bundfradrag. Udnytter den ene ægtefælle ikke sit bundfradrag, kan der således overføres op til et beløb på 126.700 kr. af bundfradraget til den anden ægtefælle.

Da udligningsskatten vil være helt bortfaldet i 2020, vil en reduktion af udligningsskatten – ud over den som allerede følger af gældende regler - alene påvirke allerede pensionerede personer og personer tæt på tilbagetrækningstidspunktet. En reduktion i udligningsskatten kan påvirke arbejdsudbuddet for personer i sidstnævnte kategori. Den samlede effekt på beskæftigelsen heraf må dog vurderes at være meget begrænset.