



Skatteministeriet

1. marts 2016
J.nr. 16-0178559

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 240 af 12. februar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra René Gade (ALT).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere den problemstilling om lægers pensionsforhold i relation til invalidepensioners undtagelse fra udligningsskatten, der rejses i henvendelsen fra Hans Jørgen Jensen, jf. SAU alm. del – bilag 109.

Svar

Hans Jørgen Jensen anfører i henvendelsen, at sagsbehandlerne i SKAT og Lægernes Pensionskasse ikke administrerer i overensstemmelse med reglerne i personskattelovens § 7 a, stk. 2, når der skelnes mellem invalide- og alderspension i Lægernes Pensionskasse. Hans Jørgen Jensen anmoder om, at hans henvendelse fører til genoptagelse med en ny sagsbehandling.

Jeg har efter reglerne i skatteforvaltningsloven ikke mulighed for at gå ind i konkrete sager i SKAT eller i det administrative klagesystem. Jeg kan derfor ikke anmode SKAT om at genoptage en skatteansættelse, fordi en skatteyder anmoder om det.

Jeg kan om udligningsskatten og invalidepension oplyse følgende:

Som led i 2009-skattereformen (Forårspakke 2.0) blev der fra 2011 indført en udligningskat af store pensionsudbetalinger. Det skal ses i lyset af, at 2009-skattereformen – udover en forhøjelse af bundgrænsen for topskatten – indeholdt en afskaffelse af mellem-skatten 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 den 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 vil dermed være helt bortfaldet i 2020. I 2016 udgør udligningsskatten 4 pct. af indkomstskattepligtige pensionsudbetalinger, der overstiger 379.900 kr.

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 invalidepension ifølge personskattelovens § 7 a, stk. 2, helt friholdt for udligningsskat.

Under behandlingen af lovforslaget blev reglen i personskattelovens § 7 a, stk. 2, om friholdelse for invalidepension ændret. Ændringen går ud på, at skelner pensionsinstituttet ikke mellem invalide- og alderspension, er alene udbetalinger indtil folkepensionsalderen friholdt for grundlaget for udligningsskatten, jf. personskattelovens § 7 a, stk. 2, 2. pkt. Sigtet med ændringen er, at invalidepension fra et tidspunkt, der kan anses for et sædvanligt tidspunkt for alderspensionering, skal omfattes af udligningsskatten på linje med alderspension.

Reglen indebærer således, at pensionen bliver omfattet af udligningsskatten i det tilfælde, hvor en person fra eksempelvis alder 50 modtager en invalidepension (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.

Det fremgår af henvendelsen, at Lægernes Pensionskasse har pensionstypen ”livsvarig invalidepension” i pensionsregulativet. At medlemmerne i en pensionskasse kan modtage enten en livsvarig alderspension eller en livsvarig invalidepension, og hvorved der så kan siges at blive skelnet mellem invalide- og alderspension, fører ikke til, at en livsvarig invalidepension er friholdt for udligningsskatten. Efter personskattelovens § 7 a, stk. 2, 2. pkt., gælder friholdelsen for udligningsskatten for en livsvarig invalidepension kun indtil folkepensionsalderen.

Jeg kan oplyse, at den nævnte skattemæssige behandling af invalidepension i relation til udligningsskatten for nylig er tiltrådt af Landsskatteretten, jf. SKM2015.752.LSR.