



## Skatteministeriet

20. marts 2015  
J.nr. 15-0959454

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 549 af 16. marts 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen (V).

Benny Engelbrecht

/ Søren Schou



### **Spørgsmål**

Hvis en pensionskasse udbetaler en invalidepension, efter personen har nået folkepensionsalderen, med hvilken hjemmel opkræver SKAT så udligningsskat?

### **Svar**

Lovhjemmelen for udligningsskat af store pensionsudbetalinger findes i personskattelovens § 7 a. Personskattelovens § 7 a, stk. 1, opregner de indkomstskattepligtige beløb, der indgår i grundlaget for udligningsskatten.

Det er i personskattelovens § 7 a, stk. 2, 1. pkt., fastsat, at beløb, der udbetales som invalidepension, ikke omfattes af personskattelovens § 7 a, stk. 1. Det er videre i personskattelovens § 7 a, stk. 2, 2. pkt., fastsat, at skelnes der ikke mellem invalide- og alderspension, er det alene udbetalinger indtil opnåelse af folkepensionsalderen, der ikke indgår i grundlaget for udligningsskatten. Det fremgår af mit samtidige svar på spørgsmål 548 (alm. del), at begrundelsen for den nævnte regel er, at ”invalidepensionen” fra folkepensionsalderen reelt er en alderspension og derfor skal indgå i grundlaget for udligningsskatten på linje med almindelig alderspension.

For god ordens skyld skal jeg understrege, at jeg ikke kan udtale mig om konkrete sager i SKAT eller et skatteankenævn om opkrævning af udligningsskat af invalidepension efter opnåelse af folkepensionsalderen.