


Skatteministeriet

15. januar 2016
J.nr. 15-3279230

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 149 af 21. december 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes opgøre fordelings effekterne af udligningsskatten på pensioner, herunder opdatere tabellen i svaret på SAU (folketingssamling 2009-10) L 213 – spørgsmål 1.

Svar

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

Det skønnes, at i 2016 vil ca. 37.600 personer betale i gennemsnit ca. 5.300 kr. i udligningsskat, svarende til i alt ca. 200 mio. kr. Udligningsskatten betales langt overvejende af personer, der befinder sig i 9.-10. indkomstdecil, jf. tabel 1.

Det skønnes, at udligningsskatten bidrager til at reducere Gini-koefficienten med 0,01.¹

Tabel 1. Fordelingsmæssige konsekvenser af udligningsskatten (2016)

Decil	Antal personer i befolkning (1.000)	Antal personer, der betaler udligningsskat	Gns. udligningsskat (kr.)	Provenu (mio. kr.)
1-6	3.368	200	2.100	0,4
7	561	1.150	1.100	1
8	561	4.250	1.800	8
9	561	10.150	2.700	27
10	561	21.850	7.500	163
Alle	5.613	37.600	5.300	200

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 3,3 pct. af befolkningen. Data for 2013 fremskrevet til 2016 i overensstemmelse med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, december 2015.

¹ Gini-koefficienten skønnes til ca. 26,2 pct., jf. *Familiernes økonomi*, Økonomiministeriet 2015