


Skatteministeriet

15. januar 2016
J.nr. 15-3279230

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 150 af 21. december 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for det årlige skatteprovenu fra udligningsskatten på store pensionsudbetalinger i perioden 2011-2014.

Svar

Som led i 2009-skatteformen blev der fra 2011 indført en udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Det skal ses i lyset af, at 2009-skatteformens 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.

I 2011 medførte udligningsskatten et provenu på ca. 265 mio. kr. (2016-niveau) stigende til ca. 320 mio. kr. i 2014, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Provenu fra udligningsskatten 2011-2014

Mio kr.	2011	2012	2013	2014
Sats (pct.)	6	6	6	6
Provenu, årets niveau	236	254	286	305
Provenu, 2016-niveau	265	275	310	320

Kilde: Danmarks Statistik samt forudsætninger i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse, december 2015.