


Skatteministeriet

15. januar 2016
J.nr. 15-3279230

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 151 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 forventede årlige skatteprovenu fra udligningsskatten på store pensionsudbetalinger i perioden 2015-2020.

Svar

Som led i 2009-skattereformen blev der fra 2011 indført en udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Det skal ses i lyset af, at 2009-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 marginalskatten var større end udligningsskatten, således at der samlet set blev tale om en reduktion af marginalskatten 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 proventet i 2015 udgjorde ca. 230 mio. kr. (2016-niveau), *jf. tabel 1*. Proventet falder frem til 2020, hvor udligningsskatten er bortfaldet.

Tabel 1. Provenu fra udligningsskatten 2015-2020

Mio. kr.	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sats (pct.)	5	4	3	2	1	0
Provenu, årets niveau (mio. kr.)	224	200	153	110	55	0
Provenu, 2016-niveau (mio. kr.)	230	200	145	100	50	0

Kilde: Forudsætninger i overensstemmelse med Økonomisk Redegørelse, december 2015, samt egne beregninger.