

  
**Skatteministeriet**

15. januar 2016  
J.nr. 15-3279246

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 153 af 21. december 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensen (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



### Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvilken procent udligningsskatten kan sænkes til, hvis denne sænkning skal svare til provenuet fra de planlagte besparelser i boligydelsen for pensionister? Vil ministeren ud fra en sådan sænkning redegøre for de fordelingsmæssige konsekvenser for pensionister inddelt i indkomstdeciler.

### 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.

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.

Boligydelsespakken (jf. lovforslag L 67, nu tilbagetaget) skønnedes at medføre mindredgifter i 2016 på 120 mio. kr. målt i umiddelbar virkning. Hvis provenuet fra udligningsskatten skulle reduceres med ca. 120 mio. kr., ville satsen i 2016 kunne reduceres fra 4 til ca. 1,6 pct. Det vil medføre en gennemsnitlig reduktion i udligningsskatten på 3.200 kr., jf. tabel 1, og primært tilfalde personer, som befinder sig i 8.-10. indkomstdecil.

Tabel 1. Fordelingsmæssige konsekvenser af en reduktion af udligningsskatten fra 4 til 1,6 pct. (2016)

Decil	Antal personer i befolkning (1.000)	Antal personer, der betaler udligningsskat	Gns. reduktion (kr.)	Provenu (mio. kr.)
1-6	3.368	200	1.300	-0,3
7	561	1.150	700	-0,8
8	561	4.250	1.100	-5
9	561	10.150	1.600	-16
10	561	21.850	4.500	-98
<b>Alle</b>	<b>5.613</b>	<b>37.600</b>	<b>3.200</b>	<b>-120</b>

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.

Fra 2017 ville de skønnede mindredgifter som følge af boligydelsespakken overstige det skønnede provenu fra udligningsskatten, der således ville kunne afskaffes.