



Skatteministeriet

1. marts 2016
J.nr. 16-0178559

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 241 af 12. februar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra René Gade (ALT).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Er det ministerens vurdering, at intentionen bag bestemmelsen i personskattelovens § 7 a, stk. 2, om, at invalidepensioner er undtaget fra udligningsskatten på pensioner, er opfyldt, når pensionskasser kan indføre bestemmelser i deres regulativer, der fastlægger selvstændige sondringer mellem, hvornår medlemmerne kan modtage henholdsvis invalidepension og alderspension, eller giver oplysningerne i borgerhenvendelsen omdelt som SAU alm. del - bilag 109, ministeren anledning til overvejelser om justering af lovgivningen?

Der henvises i den forbindelse til bemærkningerne til lovforslag nr. L 213 (folketingsamling 2009-10), afsnit 2.1.2.2, hvoraf det fremgår, at ”Begrundelsen for at friholde invalidepension er først og fremmest, at invalidepensionister er afskåret fra at erhverve en indkomst ved almindelig deltagelse på arbejdsmarkedet.”

Svar

Skattelovgivningen kan ikke gå ind og regulere pensionskassernes regulativer. Pensionskasserne fastsætter således uafhængigt af skattelovgivningen vilkårene for medlemmerne for at modtage alderspension henholdsvis invalidepension, herunder betegnelserne for de forskellige ydelser, som medlemmerne kan få fra pensionskassen.

I forbindelse med indførelse af udligningsskatten af store pensionsudbetalinger fra 2011 blev der indført en regel, der indebærer, at en ydelse, som en pensionskasse benævner livsvarig invalidepension, kun er friholdt for at indgå i grundlaget, indtil folkepensionsalderen nås. Fra dette tidspunkt skal ydelsen i relation til udligningsskatten anses for en alderspension. Det gælder, uanset hvad pensionen benævnes. Jeg henviser i øvrigt til mit svar på spørgsmål 240.

Henvendelsen giver mig derfor ikke anledning til at overveje justering af reglerne for den skattemæssige behandling af invalidepension i relation til udligningsskatten.