



Skatteministeriet

14. marts 2016
J.nr. 16-0276129

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 271 af 1. marts 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvad det årlige merprovenu ville være, hvis udligningsskatten blev hævet til 6 procent?

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. Udfasningsprofilen er fastsat under hensyntagen til, at udligningsskatten så vidt muligt skal pålægges opsparing foretaget før 2009-skattereformen og så vidt muligt ikke opsparing foretaget efter 2009-skattereformen.

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 udnyttet 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 en forøgelse af satsen for udligningsskatten til 6 pct. vil medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 145 mio. kr. i 2017 (2016-niveau), *jf. tabel 1*. Det er forudsat, at satsen ikke ændres i indeværende indkomstår. Da udligningsskatten udfases frem mod udgangen af 2019, stiger det årlige merprovenu ved en forhøjelse af satsen for udligningsskatten i tilsvarende periode.

Tabel 1. Provenuvirkning ved forhøjelse af sats for udligningsskatten til 6 pct.

Mio. kr. (2016-niveau)	2017	2018	2019
Umiddelbart merprovenu	145	200	250

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

Den årlige varige virkning skønnes til op mod 10 mio. kr. og ca. 5 mio. kr. efter automatisk tilbageløb på moms og afgifter (2016-niveau).

Hvis udligningsskatten videreføres med en sats på 6 pct. fra 2020 og frem, skønnes det at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 300 mio. kr. årligt (2016-niveau).