

PENSIONISTFORENINGEN I DJØF

6. maj 2010

- 1) Folketingets skatteudvalg
- 2) Skatteministeren

Vedr. L 213 Forslag til lov om ændring af personskatteloven m.v. (Midlertidig udligningskat på store pensionsudbetalinger m.v.)

Ovennævnte lovforslag omfatter den langt overvejende del af medlemmerne i Pensionistforeningen i DJØF, idet disse modtager enten tjenestemandspension eller pension fra Juristernes og Økonomernes Pensionskasse af en sådan størrelse, at de vil skulle betale udligningskat, såfremt lovforslaget vedtages. Pensionistforeningen har følgende bemærkninger til lovforslaget:

1. Tjenestemandspensionisterne har aldrig formelt indbetalt pensionsbeløb, og JØP-pensionisterne har været omfattet aftalen mellem de offentlige arbejdsgivere og AC om en arbejdsmarkedspensionsordning med faste bidragsprocenter strikte knyttet til lønnen eller været omfattet af ansættelsesforhold på sædvanlige vilkår i det væsentlige svarende til AC-overenskomsten. Begge ordninger er obligatoriske, og ingen af pensionisterne har i deres arbejdsliv kunnet vælge, om de har villet foretage indbetaling til en pensionsordning eller undlade dette. Om nogen skattespekulationshensigt har der således ikke kunnet være tale.
2. Størrelsen af tjenestemandspensionerne er fastsat ved tjenestemandspensionsloven. Tilsvarende regler er for de kommunale tjenestemænd fastsat i kommunale vedtægter.
 - 2.1. Af lovens § 6 fremgår, at den højeste egenpension opnås ved 37 års pensionsalder og udgør 57 pct. af tjenestemandens pensionsgivende løn. Efter § 27 fastsætter Finansministeren efter indhentet udtalelse fra Lønningsrådet procentreguleringen af pensioner mv., ligesom Finansministeren efter indhentet udtalelse fra Lønningsrådet kan fastsætte et andet grundbeløbsniveau for beregningen af pensionerne. Formålet med bestemmelsen i § 27 har efter forarbejderne til bestemmelsen været at videreføre princippet om parallelitet mellem reguleringen af pension og tjenestemandsløn. Spørgsmål om regulering af tjenestemandspensionerne indgår løbende i de enkelte overenskomstforhandlinger på det statslige og de kommunale områder.

Der er herved skabt en ordning med forankring i overenskomstsyste­met, der er egnet til efter pensioneringen at sikre den enkelte tjenestemand en levestandard svarende til en bestemt brøkdel af den hidtidige løn.
 - 2.2. Lovforslaget bygger heroverfor i bemærkningernes afsnit 2.1.1. på den rene fiktion, at tjenestemanden i kraft af en "bortseelsesret" ikke har skullet medregne værdien af den optjente pensionsret til den skattepligtige indkomst. Som nævnt har tjenestemanden ikke indbetalt noget beløb, og det er heller ikke over for ham tilkendegivet, at staten som arbejdsgiver har foretaget nogen sådan indbetaling. Tje-

PENSIONISTFORENINGEN I DJØF

nestemanden har ej heller modtaget årlige opgørelser over den i så fald indbetalte kapital og dennes forrentning, og størrelsen af de årlige pensionsudbetalinger er ikke en funktion af aktuarmæssige beregninger med udgangspunkt i en sådan kapital. Sandheden er den, at staten hvert år på finansloven afsætter den forventelige samlede udgift til tjenestemandspensioner i det pågældende finansår. At tale om en bortseelsesret er derfor helt uforståeligt.

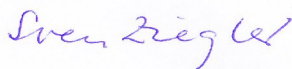
2.3. Dertil kommer, at den foreslåede beskatning i realiteten forrykker det forhold mellem tjenestemandslønnen og pensionen, der følger af tjenestemandspensionslovens procedure og af overenskomstforhandlingerne på det offentlige område.

3. Selv om forholdet for JØP-pensionisterne stiller sig noget anderledes, for så vidt som der for deres vedkommende, oftest gennem et langt arbejdsliv, er sket egne og arbejdsgiverindbetalinger til en obligatorisk pensionskasse, kan der ikke bortses fra, at størrelsen af de samlede indbetalinger har tilsigtet for disse lønmodtagere at søge opnået pensionsudbetalinger med nogenlunde samme forhold mellem størrelsen af pension og løn som gældende for tjenestemænd. En anden sag er det, at risikoen for, om dette resultat rent faktisk opnås, efter overenskomsterne hviler på den enkelte arbejdstager, der nok kan drage fordel af gunstige konjunkturer på det finansielle marked, men omvendt kommer til at tabe på ugunstige konjunkturer, hvilket faktisk har været en realitet for JØP's pensionister, der i løbet af de sidste 10 år har måttet tåle et reelt fald i de udbetalte pensioner på ca. 20 pct., en udvikling, der forventes at fortsætte, da pensionskassen ikke længere inflationssikrer de udbetalte pensioner.

Dertil kommer, at det ikke ville være rimeligt at behandle JØP-pensionisterne, der typisk vil være tjenestemandspensionisternes underordnede, skattemæssigt anderledes end disse.

4. På den anførte baggrund må Pensionistforeningen i DJØF stærkt fraråde, at der gennemføres en pensionsudligningsskat omfattende tjenestemandspensionister og pensionskaspensionister omfattet af en arbejdsmarkedspension som nævnt.

Med venlig hilsen



Sven Ziegler