

Søren Rasmussen

Nørrevangen 27

2610 Rødovre

Folketingets Skatteudvalg

Den 7. Maj 2010

Vedr. L 213 – Midlertidig udligningsskat og ægtefællepension

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at den konkrete udformning af den midlertidige udligningsskat på store pensionsudbetalinger skal neutralisere den utilsigtede gevinst for den eksisterende pensionsopsparing, der er fradraget med højere marginalsatser.

Dette gælder også tjenestemandspensioner, hvor værdien af den optjente pensionsret ikke har skullet medregnes til den skattepligtige indkomst, idet tjenestemanden har en form for bortseelsesret.

Når man ser på ægtefællepensioner er der imidlertid ikke altid tale om en gevinst for den eksisterende pensionsopsparing/tjenestemandspension i forhold til værdien af bortseelsesretten. Jeg er bekendt med et konkret tilfælde, hvor der udbetales en årlig ægtefællepension efter en tjenstemandsansat ægtefælle, der afgik ved døden i 1996. Ægtefællen havde været beskæftiget som folkeskolelærer på deltid og havde i en del år inden dødsfaldet modtaget sygepension. En gennemgang af lønsedler og slutopgørelser viser, at den skattemæssige værdi af bortseelsesretten har været ca. 53% i årene inden sygepensioneringen og ca. 45% i perioden, hvor der er udbetalt sygepension.

Når man sammenligner med det nuværende skatteloft på 51,5%, er der altså tale om en beskedne gevinst på ca. 1,5% før sygepensioneringen og et tab på ca. 6,5% i tiden, hvor der er udbetalt sygepension.

Begrundelsen for indførelsen af den midlertidige udligningsskat kan derfor ikke anvendes på ægtefællepensioner, hvor værdien af bortseelsesretten har været lidt højere end, på niveau med eller lavere end det nuværende skatteloft.

Jeg vil derfor foreslå, at man undtager ægtefællepension fra den midlertidige udligningsskat i lighed med undtagelsen vedrørende invalidepension, eventuelt begrænset til et beløb på kr. 121.000,- som jo er foreslået som begrænsning for overførsel af bundfradrag mellem ægtefæller.

I øvrigt vil jeg henlede Skatteudvalgets opmærksomhed på et andet "pensionslignende" område, nemlig efterlønnen, hvor man har undtaget ægtefællepension fra den modregningsadgang i efterlønnen, der for eksempel anvendes vedrørende alderspension/ratepension.

Når det drejer sig om en hovedsageligt offentligt finansieret ydelse som efterlønnen har lovgiver fundet det rimeligt at undtage ægtefællepension. Hvorfor ikke på tilsvarende måde tage et hensyn til at den afdødes bortseelsesret ofte har haft en lavere værdi end den udligningsskattepligtiges egen bortseelsesret?