



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-311-0033

Dato: 25. maj 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 213 - Forslag til Lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, afskaffelse af særligt ægtefællefradrag m.v.)

Hermed sendes kommentar til en henvendelse af 25. maj 2010 fra Jan Britze (L 213 - bilag 33).

Troels Lund Poulsen

/ Hardy Pedersen

Jan Britze spørger, om begrundelsen for indførelsen af udligningsskatten ikke er bortfaldet, idet Genopretningspakken ikke indeholder forslag om forhøjelsen af topskattegrænsen. Hvis lovforslaget ikke opgives, vil et tusindtalligt antal pensionister få en skatteprocent, hvis højde ikke er set tidligere.

### **Hertil bemærkes:**

Nej, begrundelsen for udligningsskatten er ikke bortfaldet.

Baggrunden for udligningsskatten er, at indskud på pensionsordninger med løbende og ratvise udbetalinger fuldt ud kan fradrages i den personlige indkomst. For personer, der betaler topskat, er værdien af fradraget 59 pct. (ekskl. arbejdsmarkedsbidrag og kirkeskat) før Forårspakke 2.0. Før 1998 var værdien af fradraget endnu højere. Personer med høje indkomster har således kunnet indskyde beløb på pensionsordninger med meget høj fradragsværdi.

Med skattereformen sættes marginals-katten markant ned fra 2010 og dermed også skatten på udbetalinger fra den pensionsformue, der allerede er opbygget. Det indebærer en utilsigtet gevinst for den eksisterende pensionsopsparring, der er fradraget med højere marginals-katter.

Formålet med udligningsskatten er delvist at udligne den skattefordel, der er knyttet til den eksisterende pensionsformue som følge af nedsættelsen af marginals-katten i Forårspakken. Det vil sige, at man vil undgå, at pensionister med store pensionsudbetalinger får alt for store skattelettelser.

I "Aftale om genopretning af dansk økonomi", som regeringen og Dansk Folkeparti har indgået den 25. maj 2010, indgår suspension af regulering af en række beløbsgrænser i skatte- og afgiftslovgivningen i 2011-2013. Det gælder også grænserne på henholdsvis 362.800 kr. og 121.000 kr. (2010-niveau) i udligningsskatten. Endvidere udskydes den aftalte forhøjelse af topskattegrænsen i 2011 i tre år.

Næsten alle lettelserne i personskatten er dog allerede er trådt i kraft. Mellemskatten er afskaffet, bundskatten er nedsat med 1,5 pct.enheder, og ca. 2/3 af forhøjelsen af topskattegrænsen er gennemført. Til trods for udligningsskatten vil stort set alle få en skattelettelse i forhold til de regler, der var gældende uden *Forårspakke 2.0*.

Genopretningspakken har ikke nogen betydning for udformning af udligningsskatten. Genopretningspakkens formål er netop at sikre balance i de offentlige udgifter, således at Danmark kan komme sikkert ud af den internationale krise. For at dette kan lykkes, skal alle skatteydere bidrage. Aftalen indebærer, at pensionister, der skal betale udligningsskat, ligesom alle andre kommer til at bidrage til genopretningen af den offentlige økonomi.