



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-311-0033

Dato: 21. 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 svar på spørgsmål 6 af 17. maj 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Anders Samuelson (LA).

Troels Lund Poulsen

/ Carsten Vesterø

### Spørgsmål 6:

Finder ministeren det rimeligt, at der i en situation, hvor den ene ægtefælle er død lægges den afdøde ægtefælles pension oveni den efterlevendes pension, hvorved den samlede pensionsudbetaling kommer til at overstige bundgrænsen for betaling af udligningsskatten, når pensionsudbetalingerne er af en sådan størrelse, at de enkeltvis ikke ville have overstegt bundfradraget, og når der ikke er sparet topskat under pensionsindbetalingerne?

**Svar:** Hvis egenpension og ægtefællepension overstiger bundfradraget, vil der skulle betales udligningsskat. Det finder jeg ikke urimeligt.

Udligningsskatten pålægges løbende pensionsudbetalinger og rateudbetalinger, der sker til pensionsopspareren selv eller en efterlevende ægtefælle. Typisk udgør ægtefællepensionen omkring 60 pct. af egenpensionen. Hvis en efterlevende ægtefælle udover ægtefællepensionen også får udbetalinger fra sin egen pensionsordning, er det de samlede udbetalinger, der indgår i grundlaget for udligningsskatten svarende til hvad der gælder ved beregningen af de øvrige indkomstskatter.

Den efterladte vil i visse situationer skulle betale topskat af udbetalinger fra ægtefællepensionen, selvom der ikke ville skulle være betalt topskat af pensionen, hvis afdøde havde været i live og selv havde modtaget pensionsudbetalingen. Det kan eksempelvis være tilfældet, hvis ægtefællepensionen og en eventuel egenpension overstiger bundfradraget.

På samme måde vil den efterladte i visse situationer skulle betale udligningsskat af udbetalingerne fra ægtefællepensionen, når denne overstiger bundfradraget. Hvis ægtefællepensionen og en eventuel egenpension samlet overstiger bundfradraget, vil der skulle betales udligningsskat. Princippet i udligningsskatten svarer således blot til det almindelige princip i indkomstbeskatningen.