



Efter afstemningen i Folketinget ved 2. behandling den 1. juni 2010

## Forslag

til

# Lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love

(Midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, afskaffelse af særligt ægtefællefradrag m.v.)

### § 1

I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som ændret bl.a. ved lov nr. 348 af 18. april 2007, § 5 i lov nr. 540 af 6. juni 2007, § 1 i lov nr. 521 af 17. juni 2008, § 2 i lov nr. 1343 af 19. december 2008, § 3 i lov nr. 459 af 12. juni 2009 og § 8 i lov nr. 521 af 12. juni 2009 og senest ved § 4 i lov nr. 1278 af 16. december 2009, foretages følgende ændringer:

1. I § 63, stk. 2, 3. pkt., ændres »og 7« til: », 7 og 7 a«.

2. I § 63, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:

»Ved beregningen af skat efter personskattelovens § 5, nr. 3, i dødsåret kan uudnyttede fradrag hos en af ægtefællerne overføres til forhøjelse af den anden ægtefælles fradrag efter personskattelovens § 7 a, stk. 3 og 6.«

### § 2

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 521 af 12. juni 2009 og senest ved § 7 i lov nr. 1278 af 16. december 2009, foretages følgende ændring:

1. § 5 B, stk. 3, ophæves.

### § 3

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 176 af 11. marts 2009, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 519 af 12. juni 2009 og senest ved § 1 i lov nr. 546 af 26. maj 2010 og lov nr. 547 af 26. maj 2010, foretages følgende ændring:

1. § 9 F ophæves.

### § 4

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1120 af 10. november 2006, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 1278 af 16. december 2009, foretages følgende ændringer:

1. § 49, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»Personer, som er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, jf. dog kildeskattelovens §§ 5 A-5 D, kan kun opnå fradrag efter 1. pkt. i indkomst omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1 eller 4, og kun i det omfang udgiften ikke efter udenlandske regler kan fradrages ved beskatning i udlandet.«

2. § 49, stk. 1, 3. pkt., affattes således:

»2. pkt. finder tilsvarende anvendelse for personer, som er omfattet af kildeskattelovens § 1, og som anses for hjemmehørende i en fremmed stat, i Grønland eller på Færøerne efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.«

### § 5

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006, som ændret bl.a. ved § 9 i lov nr. 540 af 6. juni 2007, § 11 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, lov nr. 520 af 17. juni 2008, § 4 i lov nr. 522 af 17. juni 2008 og § 1 i lov nr. 459 af 12. juni 2009 og senest ved lov nr. 1389 af 21. december 2009, foretages følgende ændringer:

1. I § 5 indsættes efter nr. 2 som nyt nummer:

»3) udligningsskat efter § 7 a,«

Nr. 3-6 bliver herefter nr. 4-7.

2. Efter § 7 indsættes:

»§ 7 a. Udligningsskatten efter § 5, nr. 3, beregnes af summen af følgende indkomstskattepligtige beløb:

- 1) Udbetalinger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 20, stk. 1, nr. 1-4.
- 2) Udbetalinger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A, stk. 5.
- 3) Udbetalinger omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 B, stk. 6.
- 4) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn omfattet af ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 3, eksklusive arbejdsmarkedsbidrag.
- 5) Pension i henhold til løfte afgivet over for en direktør eller dennes efterladte i forbindelse med et ansættelsesforhold, når udbetalingen er omfattet af statsskattelovens § 4, litra c, eksklusive arbejdsmarkedsbidrag.
- 6) Folkepensionens grundbeløb, jf. § 12 i lov om social pension.
- 7) Andre pensioner og pensionslignende ydelser omfattet af statsskattelovens § 4, litra c, eller pensionsbeskatningslovens § 50 som affattet i lovbekendtgørelse nr. 580 af 7. august 1991. 1. pkt. omfatter ikke efterløn, jf. kapitel 11 a i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v., eller fleksydelse omfattet af lov om fleksydelse. 1. pkt. omfatter endvidere ikke førtidspension, jf. § 16 i lov om social pension og lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. 1. pkt. omfatter heller ikke ydelser fra obligatoriske, udenlandske sikringsordninger.

*Stk. 2.* Beløb, der udbetales som invalidepension, omfattes ikke af stk. 1. Skelnes der ikke mellem invalide- og alderspension, er alene udbetalinger indtil opnåelse af folkepensionsalderen ikke omfattet af stk. 1.

*Stk. 3.* Udligningsskatten beregnes af den personlige indkomst med tillæg af heri fradragne og ikke medregnede indbetalinger til pensionsordninger reguleret efter § 13, hvis det korrigerede beløb er mindre end beløbet opgjort efter stk. 1.

*Stk. 4.* For indkomstårene 2011-2014 udgør udligningsskatten 6 pct. af den del af det samlede beløb efter stk. 1, jf. stk. 3, der overstiger et grundbeløb på 362.800 kr. (2010-niveau).

*Stk. 5.* Satsen på 6 pct. i stk. 4 nedsættes fra indkomståret 2015 og for hvert efterfølgende indkomstår med 1 procentenhed i forhold til satsen for det nærmest forudgående indkomstår. For indkomståret 2020 og efterfølgende indkomstår udgør satsen 0 pct.

*Stk. 6.* Er en gift persons udbetalte beløb efter stk. 1 lavere end grundbeløbet efter stk. 4, eller udbetales der ikke beløb efter stk. 1, forhøjes den anden ægtefælles grundbeløb med forskelsbeløbet, dog højst med 121.000 kr. (2010-niveau) med fradrag af personlig indkomst efter regulering efter § 13. Det er en forudsætning for fradrag efter 1. pkt., at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

*Stk. 7.* Beløbene i stk. 4 og 6 reguleres efter § 20.«

**3.** I § 8, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 5, nr. 3« til: »§ 5, nr. 4«.

**4.** I § 9 ændres »og 8 og« til: », 7 a og 8 og«, og to steder ændres »7 og § 8 a, stk. 2« til: »7 og 7 a og § 8 a, stk. 2«.

**5.** I § 12, stk. 1, ændres »§ 5, nr. 6« til: »§ 5, nr. 7«, og »§ 5, nr. 3« ændres til: »§ 5, nr. 4«.

**6.** I § 13, stk. 1, ændres to steder »og 7 og« til: », 7 og 7 a og«.

**7.** I § 13, stk. 2, 2. pkt., ændres »7 og« til: »7 og 7 a og §«.

**8.** I § 26, stk. 2, indsættes efter nr. 6 som nyt nummer:

»7) Udligningsskat efter § 7 a.«

Nr. 7 bliver herefter nr. 8.

**9.** § 26, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Forskelsbeløbet opgøres som summen af beløbene opgjort efter stk. 2, nr. 1-5, fratrukket beløbene opgjort efter stk. 2, nr. 6 og 7. Er beløbet negativt, sættes det til 0. Fra dette beløb trækkes beløbet opgjort efter stk. 2, nr. 8.«

**10.** I § 26, stk. 7, ændres »stk. 2, nr. 7« til: »stk. 2, nr. 8«.

## § 6

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* § 1 og § 5, nr. 1-7, har virkning for udbetalinger, der sker fra og med indkomståret 2011.

*Stk. 3.* §§ 2-4 har virkning fra og med indkomståret 2011.

*Stk. 4.* § 5, nr. 8-10, har virkning fra og med indkomståret 2012.