

Folketingets Socialudvalg

Departementet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Tlf. 3392 9300
Fax. 3393 2518
E-mail sm@sm.dk

Dato: 30. september 2005

CHA/ 042-541

Under henvisning til Folketingets Socialudvalgs brev af 26. august følger hermed – i 5 eksemplarer – socialministerens svar på spørgsmål nr. Spørgsmål 75 (SOU Alm. del).

Spørgsmål nr. 75:

”Ministeren bedes sende udvalget en beregning af den offentlige udgift dels før, dels efter skat, såfremt førtidspensionister skulle have supplerende pensionsydelse ("ældrecheck") efter samme regler som folkepensionister. Ved beregningerne ønskes lagt til grund, at indkomst udover det, der svarer til folkepension -altså også fx de tillæg, som er særlige for førtidspensionister - indgår i indkomstgrundlaget for beregning af den supplerende pensionsydelse til førtidspensionister (og dermed kan bidrage til at reducere denne). ”

Svar:

Det antages, at der i spørgsmålet refereres til førtidspensionister på ”gammel ordning”, dvs. modtagere, som har fået tilkendt førtidspension efter reglerne fra før 1. januar 2003.

På basis af pensionsmodellen i Lovmodellen er udgiften *før* skat beregnet til 312 mio. kr. og 191 mio. kr. *efter* skat i 2005. Begge tal er eksklusiv afledt besparelse på boligydelsen.

I beregningen er ældrechecken tildelt førtidspensionister efter de samme regler, som gælder folkepensionister, men efter korrektion af den personlige tillægsprocent i forhold til de særlige tillæg - førtidsbeløb, invaliditetsbeløb og erhvervsudygtighedsbeløb – som førtidspensionister på ”gammel ordning” kan modtage.

Forslaget om at medregne de særlige tillæg som supplerende indkomst rejser en række spørgsmål.

For det første får man et system, hvor ikke bare supplerende privat indkomst udover den sociale pension, men også dele af den sociale pension, vil blive modregnet i den supplerende pensionsydelse.

Der skal i givet fald opereres med 2 forskellige personlige tillægsprocenter – én i forbindelse med tildeling af ældrecheck og en anden i forbindelse med de personlige tillæg (varmehjælp, helbredstillæg mv.).

For det andet er det uklart på hvilken måde, de skattefrie og skattepligtige komponenter i pensionen skal indgå i indkomstgrundlaget. Fx er de såkaldte førtidsbeløb og invaliditetsbeløb, som gives til modtagere af henholdsvis *forhøjet almindelig førtidspension* og *mellemste førtidspension*, skattefrie tillæg, mens erhvervsudgytighedsbeløbet, som gives til modtagere af *højeste førtidspension*, er skattepligtigt.

I den konkrete beregning er der ikke taget stilling til dette problem, men i stedet valgt at lade førtids-/og invaliditetsbeløbet indgå på lige fod med anden skattepligtig indkomst i beregningen af den personlige tillægsprocent.

En sådan løsning betyder i øvrigt, at disse tillæg behandles mere fordelagtigt end anden indkomst. Såfremt man i stedet bruttificerer værdien af de skattefrie beløb, vil indkomstaftæpningen blive forstærket, og dermed reduceres antal potentielle modtagere samt den gennemsnitlige udbetaling.

Eva Kjer Hansen

/Birgitte Olesen