

Socialudvalget  
Folketinget - Christiansborg  
1240 København K

Socialudvalget  
SOU alm. del - Bilag 197  
Offentligt

Frederiksværk, den 19. marts 2010

**Vedr. administration af regler om førstegangsberegning af folkepension.**

På baggrund af min oplevelse med en aktuel sagsbehandling for en af mine kunder, føler jeg, at jeg allerede på nuværende tidspunkt må rette henvendelse til folketingets partier omkring ovenstående spørgsmål.

Sagen drejer sig i korthed om førstegangstildeling af folkepension for min kunde, der som 67 årig ophørte med selvstændig virksomhed pr. 1. februar 2009, idet han så samtidig søgte om folkepension fra 1. februar 2009.

Min kunde har brugt reglerne om opsparing af overskud i virksomhedsskatteordningen senest i 2007, og han har derfor ved indgangen til 2009 et akkumuleret opsparet overskud stående, der under visse forudsætninger skal slutbeskattes i 2009 og senest i 2010.

Hvorvidt dette opsparede overskud indtjent i årene forud for ansøgning om folkepension skulle få indflydelse på beregningen af folkepensionens grundbeløb har daværende Socialminister Henrik Dam Kristensen svaret Socialudvalget på den 6. februar 2001 jf. vedlagte kopi af spørgsmål og svar.

Jeg synes svaret er klart og indlysende jf. de sidste 4 afsnit af svaret.

Min kundes opsparede overskud er ikke optjent i en periode, hvor han har modtaget social pension, idet han først efter ophør med aktiv virksomhed søger om folkepension.

Derfor skulle den personlige indkomst i 2009 og 2010 hidrørende fra endelig beskatning af opsparet overskud fra tidligere år ikke få betydning for beregningen af folkepensionens grundbeløb. Jf. svaret fra ministeren.

Anderledes kan svaret ikke læses – ej heller af andre af mine kolleger – og alt andet ville også være ganske urimeligt, hvilket påvises i vedlagte kopi af min skrivelse til Det Sociale Nævn.

Imidlertid administreres regelsættet helt anderledes af Frederiksberg Kommune, ligesom min klage herover til Det Sociale Nævn ikke har ført til anden afgørelse.

Jeg har naturligvis påklaget sagen til Ankestyrelsen.

Men jeg kan desværre ikke have høje forhåbninger om en afgørelse, der giver mig medhold, når man i 2 instanser ikke får medhold i en efter min opfattelse ganske klar sag, der slet ikke burde føre til nogen sag overhovedet.

Problemstillingen er åbenbart, at det opsparede overskud indgår som en del af det tal, der i årsopgørelsen benævnes som Resultat af virksomhed, hvilket også indgår i den personlige indkomst.

Imidlertid er det jo kun fremtidige arbejdsindkomster, der skulle påvirke beregningen af folkepensionens grundbeløb.

Derfor sker der heller ikke nedsættelse af folkepensionens grundbeløb, når ansøger oppebærer eks. private eller andre pensionsudbetalinger, ligesom der heller ikke sker reduktion selvom en evt. selvstændig erhvervsdrivende har haft engangsindtægter fra f. eks. salg af virksomhed forud for ansøgningen om folkepension, selvom disse beløb også indgår og beskattes som personlig indkomst.

Det undrer mig således, at der ikke allerede er afgørelser, der klar og utvetydigt afgør spørgsmålet, idet min kundes situation langt fra må være et særtilfælde.

Der må da således være en del selvstændige erhvervsdrivende i Danmark, der har opsparet overskud til senere beskatning, når de ophører med virksomheden i en sen alder, hvor de så kan søge om folkepension.

Jeg håber derfor, at Socialudvalget eller at nogle af partierne i Folketinget vil tage denne problemstilling op snarest, således at der kan udstikkes helt klare retningslinier for behandlingen af dette spørgsmål.

Jeg står naturligvis til rådighed for uddybning eller andet i forbindelse med min henvendelse.

Med venlig hilsen

**Revisorhuset Halsnæs**  
Registreret revisionsaktieselskab

  
John Andersen  
Registreret revisor

Bilag vedlagt : Ministerens svar af 6. februar 2001 på spg. Nr. 48 fra Socialudvalget  
Min klage af 12. marts 2010 til Ankestyrelsen  
Kapitel 20 i Bekendtgørelse om lov om folkepension.

Modtaget via elektronisk post. Der tages forbehold for evt. fejl

Socialudvalget  
(Alm. del - bilag 324)  
socialpension  
(Offentligt)

Folketingets Socialudvalg

Den 6. februar 2001

Under henvisning til Socialudvalgets brev af 17. januar 2001 (Alm. del - bilag 264) følger hermed - i 70 eksemplarer - socialministerens svar på spørgsmål 48.

---

**Spørgsmål nr. 48:**

"Er det rigtigt, at en person, der ophører med virksomhed (virksomhedsordning), ikke kan få udbetalt folkepension i året efter ophøret af virksomheden, da det overskud, der er i virksomheden, betragtes som almindelig indkomst i året efter ophør?"

**Svar:**

I fastsættelsen af indtægtsgrundlaget ved indtægtsregulering af folkepension benyttes de samme indkomstbegreber, som anvendes i skattelovgivningen.

For folkepensionister opgøres indtægtsgrundlaget for *grundbeløb* efter pensionistens indtægt ved personligt arbejde. Indtægt ved personligt arbejde kan bestå af lønindtægt, indtægt, der midlertidigt træder i stedet for lønindtægt eller indtægt ved pensionistens personlige arbejde i egen virksomhed.

Indtægt ved personligt arbejde indgår i indtægtsgrundlaget i den periode, hvor udbetalingen sker. Forudsætningen for, at indkomsten kan indgå i indtægtsgrundlaget som indtægt ved personligt arbejde, er, at indkomsten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1, og at indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Indtægt ved selvstændig virksomhed indgår i indtægtsgrundlaget, hvis pensionisten tager aktivt del i virksomhedens drift.

Indtægtsgrundlaget, der lægges til grund ved beregning af *pensionstillæg og personlige tillæg*, består af pensionistens og en eventuel ægtefælle eller samlevers samlede indtægter i form af personlig indkomst (f.eks. lønindkomst og indtægt ved selvstændig virksomhed), positiv kapitalindkomst samt aktieindkomst efter særlige regler. I indtægtsgrundlaget foretages en række fradrag og tillæg.

Skatteministeriet har oplyst følgende om virksomhedsskatteordningen:

Skattepligtige personer, der driver selvstændig virksomhed, kan (som udgangspunkt) anvende virksomhedsordningen efter reglerne i virksomhedsskatteoven på indkomst fra den selvstændige erhvervsvirksomhed.

Virksomhedens indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Har virksomheden overskud, fordeles dette overskud i et beregnet kapitalafkast (forrentning af virksomhedens egenkapital) og et resterende overskud. Kapitalafkast beskattes som udgangspunkt som kapitalindkomst. Det resterende overskud beskattes som personlig indkomst, når det hæves i virksomheden.

Den skattepligtige kan vælge helt eller delvist at lade det resterende overskud og den del af kapitalafkastet, der ikke vedrører finansielle aktiver, blive stående i virksomheden mod en foreløbig virksomhedsskat. Det opsparede overskud med fradrag af den foreløbige virksomhedsskat posteres på konto for opsparet overskud. Beløb, der overføres fra konto for opsparet overskud til privatøkonomien, medregnes med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat ved opgørelsen af den personlige indkomst.

Afstår den skattepligtige sin virksomhed, eller ophører den skattepligtige med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed, skal indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst for det pågældende indkomstår. Beskatningen kan dog, når visse regnskabsmæssige krav er opfyldt, udskydes til det efterfølgende indkomstår.

Opspartet overskud indgår i den personlige indkomst i det år, hvor overskuddet overføres til personlig beskatning. Overførte beløb vil således altid indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionistens *pensionstillæg*.

Ved beregning af folkepensionens *grundbeløb* indgår overførte beløb i udbetalingsåret, såfremt pensionisten tog aktivt del i driften af virksomheden. Indkomsten skal knytte sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Folkepensionens grundbeløb vil kun blive berørt af pensionistens ophør med drift af selvstændig virksomhed, hvis det opsparede overskud er indtjent i en

periode, hvor den pågældende har modtaget social pension og samtidig deltaget aktivt i virksomhedens drift.

Henrik Dam Kristensen

/Leif Sondrup

Statsforvaltningen Hovedstaden  
Det Sociale Nævn  
Borups Alle 177, blok D - E  
2400 København NV.

Frederiksværk, den 12. marts <sup>2010</sup> 2009

**Klage over afgørelse i sag j.nr. [redacted]**

Jeg skal på min kundes vegne klage over den truffe afgørelse, som jeg ikke mener, at der er be-  
læg for i det fremlagte lovgrundlag og de tilsvarende fremlagte principafgørelser.

Som jeg efterfølgende telefonisk har drøftet med [redacted] må min kundes situation  
være en relativ almindelig situation.

Kunden har i årene op til pensionering drevet aktiv virksomhed og har i de samme år benyttet sig  
af virksomhedsordningen, hvorfor der i forbindelse med ophør af virksomhed står et opsparet over-  
skud i virksomheden tilbage, der senest skal beskattes i året efter virksomhedsophøret.

Han har altså **ikke været pensionist samtidig** med at han har **drevet aktiv virksomhed**.

Spørgsmålets afgørelse er derfor af såvel principiel som generel betydning, og det undrer mig, at  
der ikke til brug for denne afgørelse kan fremlægges tidligere afgørelser, hvor de faktiske forhold er  
enslydende med min kundes sag, som understøtter nævnets afgørelse.

Jeg og alle forespurgte kolleger kan ikke læse vedlagte svar af 6. februar 2001 på Socialudvalgets  
spørgsmål nr. 48 på anden måde, end at det klart og utvetydigt angiver, at opsparet overskud der  
er indtjent forud for overgang til modtagelse af social pension ikke skulle få betydning for folkepen-  
sionens grundbeløb.

Dette kan og vil således også føre til en helt urimelig og ganske givet ikke tilsigtet forskelsbehand-  
ling for mellem 2 pensionister med eksakt **samme indtjening forud** for pensioneringen, men hvor  
disse har valgt en **forskellig beskatningsmåde**.

Eksemplet er således ganske enkelt.

Begge virksomhedsejere (ikke pensionister) har i år 2008 indtægt ved selvstændig virksomhed på  
lad os sige 1 million kr.

Vi regner for nemheds skyld med en flad skat på 50%.

Virksomhedsejer 1 benytter sig ikke af mulighed for opsparing af overskud og betaler sin skat med 50% - der er således et beløb tilbage til ejer på kr. 500.000 pr. 31. december 2008.

Virksomhedsejer 2 benytter sig af en mulighed for at lave opsparet overskud i 2008, og betaler eksempelvis 25% skat af de 500.000 kr. og 50% skat af de sidste 500.000 kr. af virksomhedens indtjening. Han har således 625.000 kr. stående tilbage pr. 31. december 2008.

Begge afhænder deres virksomhed pr. 31/12 2008.

Begge tidligere virksomhedsejere ansøger om social pension pr. 1. januar 2009, idet de begge er ophørt med aktiv virksomhed den 31/12 2008.

Virksomhedsejer 2 skal således endelig beskattes i 2009 af det opsparede overskud fra 2008, hvilket afstedkommer en yderligere skat på 25% af de 500.000 kr. eller yderligere kr. 125.000 i skat.

Herefter vil begge af den oprindelige indkomst fra 2008 have 500.000 kr. tilbage.

Begge har således indtjent samme beløb forud for pensionering og begge har således samme rådighedsbeløb efter skat henover perioden 2008 og 2009, **ligesom begge ikke har indtægter ved personligt arbejde i 2009.**

**Tidligere virksomhedsejer 1 får således tildelt fuldt grundbeløb**, idet han ikke har nogen personlig indkomst til beskatning i 2009.

**Tidligere virksomhedsejer 2 får således tildelt 0 kr. i grundbeløb**, idet han rent skattemæssigt har personlig indkomst, der overstiger kr. 477.900 for 2009 selvom den ikke stammer fra aktiv virksomhed.

Begge har således reelt ingen indtægter udover pensionen i 2009, men de skulle blive behandlet vidt forskelligt med hensyn til pensionens beregning.

Jeg kan ikke i min fantasi forestille mig, at dette scenarie skulle kunne blive virkelighed.

Den eneste fordel som virksomhedsejer 2 i det tænkte eksempel har nydt, er den rentefordel han har kunnet opnå ved at udskyde noget af beskatningen af virksomhedens overskud til det efterfølgende år.

I virkelighedens verden og således også i min kundes sag, er der naturligvis en yderligere fordel forbundet med at udskyde beskatningen, idet vi ikke har den i eksemplet anvendte flade skat.

Derved vil han også opnå en reel skattebesparelse i forhold til virksomhedsejer 1 ved at udjævne indkomsterne over 2 år.

Men det er jo netop hele idegrundlaget for muligheden for opsparet overskud i virksomhedsskatteordningen, at man kan udjævne forskelle i de enkelte års indkomster.

At dette skulle få så drastisk en betydning for behandlingen af førstegangsberegning af folkepension har givetvis ikke været hensigten

Endelig må jeg nødvendigvis igen fremhæve P-11-98, der ligefrem er henvist til i Bekendtgørelsen om Social Pension kapitel 20 pkt. 142.

Ved denne afgørelse har Ankestyrelsen lagt vægt på, at opsparet overskud skulle indgå i beregningen af grundbeløb, idet beløbet var opsparet i en tidligere periode, hvor den pågældende var pensionist og samtidig deltog aktivt i virksomhed.

Dette er ganske rimeligt og forståeligt, idet ordningen her er anvendt til at nedbringe den personlige indkomst i et år, hvor der modtages pension, som ikke ville være ydet, såfremt ordningen ikke var anvendt.

Modsat må man vel så konkludere, at opsparet overskud ikke skal indgå ved førstegangsberegningen af grundbeløb, når det opsparede overskud er optjent i år, hvor den pågældende ikke har været pensionist, og derfor ikke har modtaget social pension.

Endelig fremgår det også i pkt. 143, at det skal være **pensionisten**, der skal ha' taget aktiv del i virksomheden i den periode, hvor der er foretaget opsparet overskud.

Altså at han har modtaget pension samtidig med, at han har deltaget i virksomhed.

Dette er ikke tilfældet i min kundes sag.

Jeg skal derfor anmode Ankestyrelsen om at træffe ny afgørelse / vurdere den af Det Sociale Nævn truffene afgørelse.

Med venlig hilsen

**Revisorhuset Halsnæs**  
Registreret revisionsaktieselskab

John Andersen  
Registreret revisor

Ydelser, der indtægtsreguleres	Ydelser, der ikke indtægtsreguleres
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grundbeløb</li> <li>- Pensionstillæg</li> <li>- Varmetillæg</li> <li>- Helbredstillæg</li> <li>- Den supplerende pensionsydelse (§ 72 d)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personligt tillæg (§ 14, stk. 1)</li> <li>- Personligt tillæg til petroleum (§ 14, stk. 3)</li> <li>- Procenten for opsat pension (venteprocenten) (§ 15 f)</li> <li>- Tillæg til modtagere af invaliditetsydelse med enten bistands- eller plejetillæg (§ 72 b)</li> <li>- Tillæg til pensionister bosiddende i kommuner med højt skatteniveau (§ 72 c)</li> </ul>
Andre ydelser	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Invaliditetstillæg</li> <li>- Ægteskabstillæg</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ventetillæg</li> <li>- Venteydelse</li> <li>- Husligt bistandstillæg</li> <li>- Førtidsbeløb, invaliditetsbeløb eller erhvervsudygtighedsbeløb til 65- og 66-årige (§ 65, stk. 4, i lov om højeste, mellemste, etc. førtidspension mv.)</li> <li>- Bistands- og plejetillæg (§ 36 i lov om højeste, mellemste, etc. førtidspension mv.)</li> </ul>

## Kapitel 20

### *Indtægtsgrundlag for beregning af grundbeløb til folkepensionister*

#### *Personligt arbejde*

141. Grundbeløbet til folkepensionister indtægtsreguleres på grundlag af pensionistens indtægt ved personligt arbejde, se lovens § 27 og bkg. §§ 33 og 34.

#### *Indtægt ved personligt arbejde*

142. Indtægt ved personligt arbejde kan bestå af:

- Lønindtægt,
- honorarer, mødediæter mv.,
- indtægt der midlertidigt træder i stedet for lønindtægt,
- indtægt ved pensionistens personlige arbejde i egen virksomhed.

Indtægt ved personligt arbejde indgår i indtægtsgrundlaget i den periode, hvor udbetalin-

gen sker. Forudsætningen for, at indkomsten kan indgå i indtægtsgrundlaget som indtægt ved personligt arbejde, er, at indkomsten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1, og at indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Indtægt ved selvstændig virksomhed indgår i indtægtsgrundlaget, hvis pensionisten tager aktivt del i virksomhedens drift.

Ankestyrelsen har truffet følgende principafgørelser:

Fløvet, overført virksomhedsoverskud skulle indgå i beregningen af grundbeløbet, da pensionisten havde taget aktivt del i virksomheden på det tidspunkt, hvor beløbet blev optjent, se SM P-11-98.

Genvundne afskrivninger skulle indgå i beregningen af grundbeløbet, da beløbet var optjent i en periode, hvor pensionisten tog aktivt del i driften af egen virksomhed, se SM P-6-01.



Genvundne afskrivninger skulle ikke indgå særskilt i beregningsgrundlaget for pensionistens folkepension. Beregningen skulle foretages på grundlag af den personlige indkomst, hvor de genvundne afskrivninger indgik og efter fradrag for underskud i forbindelse med afhændelse af virksomhed, se SM P-27-05.

Indtægt ved personligt arbejde omfatter også indtægt, der midlertidigt træder i stedet for arbejdsindtægt - fx sygedagpenge.

Honorarer og mødediæter indgår i den personlige indkomst og anses for arbejdsindtægt, da de indtjenes ved personligt arbejde. Vederlag som domsmand skulle indgå som indkomst ved personligt arbejde, da indtægten skyldtes pensionistens egen arbejdsindsats, se SM P-13-02.

Løbende indtægter i form af licensrettigheder (royalty) og andre indtægter fra immaterialrettigheder (fx ophavsretten til litterære og kunstneriske værker, fotografiretten og patentretten) indgår i indtægtsgrundlaget i udbetalingsåret, hvis arbejdsindsatsen er udført i en periode, for hvilken der udbetales folkepension, og hvis indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det pågældende år, hvor indkomsten indtjenes.

Indtægter ved personligt arbejde i udlandet, der ikke er skattepligtige her i landet, medregnes på samme måde som indtægter, der er skattepligtige her i landet, se bkg's § 34.

For lønmodtagere indgår hele arbejdsindtægten i den personlige indkomst. Der er ikke fradrag for udgifter til at sikre, erhverve og vedligeholde indkomsten. Arbejdsmarkedsbidrag af lønindtægter, som pensionisten har uden for ansættelsesforhold, fx B-indkomst, fradrages, se ligningslovens § 8 M. Arbejdsindtægten for lønmodtagere er således typisk lig med det beløb, der indgår i den personlige indkomst, dvs. efter arbejdsmarkedsbidrag, se ligningslovens § 7 L.

Indtægt ved beskæftigelse om bord på et skib, der er registreret i Dansk Internationalt Skibsregister, er i princippet skattefri, hvilket der er taget hensyn til ved lønfastsættelsen på området. Ved beregning af sociale ydelser foretages som hovedregel en omregning af indtægten på samme måde som ved beregningen af arbejdsfortjenesten i § 12 i Arbejdsdirektoratets bekendtgørelse om beregning af dagpengesatsen for lønmodtagere, jf. Socialministeriets bekendtgørelse nr. 1384 af 12. december 2006 om fremgangsmåden ved opgørelse af indtægtsgrundlaget for visse ydelser for lønmodtagere, der gør tjeneste på

skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister.

Hjemlen til at fastsætte særlige regler herom ved beregning af folkepensionens grundbeløb er dog ikke benyttet pr. 1. januar 2007.

Ydelser efter sygedagpengeloven og arbejdsløshedslovgivningen, der midlertidigt træder i stedet for lønindtægt, regnes med som indtægt ved personligt arbejde.

Ydelser efter lov om besættelsestidens ofre indgår ikke i indtægtsgrundlaget, når man beregner grundbeløbet til folkepensionister, da der ikke er tale om midlertidige ydelser, der træder i stedet for en arbejdsindtægt.

Ejere af de pensionsordninger, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel 1, har efter personskatteloven (§ 3, stk. 2, nr. 3) adgang til ved opgørelsen af den personlige indkomst at fradrage egne bidrag og præmier til ordningen i et efter personbeskatningsloven nærmere angivet omfang. Disse fradrag foretages ikke, når man opgør indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, se bkg. § 33.

Selvstændige erhvervsdrivende kan trække udgifter fra, når de er med til at sikre, erhverve og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, se personskattelovens § 3, stk. 2. Disse fradrag kan også foretages ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget, se bkg. § 33, stk. 2. Arbejdsmarkedsbidrag trækkes fra i samme omfang som nævnt i ligningslovens § 8 M. Bidrag og præmier til pensionsordninger kan dog ikke trækkes fra ved opgørelsen af den selvstændiges arbejdsindtægt, se bkg. § 33, stk. 2.

#### *Skatteordninger for selvstændige*

143. En skattepligtig person, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, beskattes efter personskatteloven, men den selvstændige har herudover mulighed for at anvende andre ordninger efter skattelovene.

Størrelsen af den selvstændiges personlige indkomst, der indgår i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, vil afhænge af, om den selvstændige alene beskattes efter personskatteloven, eller om den selvstændige samtidig er omfattet af virksomhedsordningen eller af kapitalafkastordningen.

En forudsætning for, at en indtægt fra egen virksomhed kan anses for indtægt ved personligt arbejde, er, at den pågældende tager aktivt del i

virksomhedens drift i det år, indkomsten beskattes som personlig indkomst.

Om de forskellige skatteordninger for selvstændige, henvises til punkt 151 ff.

Ved afgørelse af om en virksomhedsindtægt anses for indkomst ved personligt arbejde, kan forvaltningen søge vejledning hos skattemyndighederne.

Ved opgørelsen af den personlige indkomst for en selvstændig erhvervsdrivende, der benytter virksomhedsordningen, medregnes kun den del af virksomhedens overskud, der overføres til beskattning som personlig indkomst hos den erhvervsdrivende.

Opspartede overskud indgår i den personlige indkomst i det år, hvor overskuddet overføres til personlig beskattning. Overførte beløb indgår således i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb i udbetalingsåret, såfremt pensionisten har taget aktivt del i driften af virksomheden i den periode, hvor overskuddet opjenes. Se endvidere punkt 142.

Overskud af udlejningsejendom medregnes kun i indtægtsgrundlaget, når pensionisten i det daglige deltager i driften af ejendommen, fx ved at denne forestår ejendomsadministration på erhvervmæssig basis.

Ankestyrelsen har truffet følgende principafgørelse:

Overskud af udlejningsejendom var ikke indkomst ved personligt arbejde, da den aktive indsats var begrænset. Der var ikke mulighed for at anse en begrænset del af indtægten for arbejdsindtægt, se SM P-24-98.

Indtægter fra kommanditselskab, interessentskab mv. medregnes som indtægt ved personligt arbejde, hvis pensionisten deltager aktivt i selskabets drift.

Beløb overført til medarbejdende ægtefælle fragår ved opgørelsen af den selvstændiges arbejdsindtægt, se bkg. § 33, stk. 2. Hvis den medarbejdende ægtefælle selv er pensionist, medregnes den overførte indtægt som indtægt ved personligt arbejde. Den indgår derfor i indtægtsgrundlaget ved beregning af pågældendes pension.

#### *Regulering af indkomst til aktuelt niveau*

144. Den personlige indkomst, der indgår i indtægtsgrundlaget efter lovens § 27, stk. 1 og 2, mv., dvs. den personlige indkomst fra det senest

afsluttede indkomstår, reguleres efter samme regler, som anvendes ved den forskudsregistrering, der sker på grundlag af den seneste slutning efter kildeskatteloven.

#### *Afrunding*

145. Det indtægtsgrundlag, der er opgjort efter lovens § 27, stk. 1-3, afrundes nedad til nærmeste beløb, der er deleligt med 100, se lovens § 27, stk. 4.

#### *Fradrag før indtægtsregulering*

146. Indtægtsgrundlaget, som det er opgjort efter lovens § 27, stk. 1-4, anvendes ikke umiddelbart ved indtægtsreguleringen. Der foretages først et fradrag i indtægtsgrundlaget. Først efter fradraget anvendes indtægtsgrundlaget ved indtægtsregulering af grundbeløbet.

Om selve indtægtsreguleringen, se lovens § 31, samt punkt 175.

Fradragsbeløbet ved beregning af grundbeløb udgør pr. 1. januar 2007 på årsbasis 252.400 kr. Fradragsbeløbet reguleres en gang årligt pr. 1. januar, se lovens § 49.

### Kapitel 21

*Indtægtsgrundlag for beregning af pensionstillæg, personlige tillæg, varmetillæg jf. § 14, stk. 2, helbredstillæg, jf. § 14 a og supplerende pensionsydelse, jf. § 72 d*

147. Indtægtsgrundlaget efter lovens § 29 anvendes ved beregning af pensionstillæg, varmetillæg, helbredstillæg og supplerende pensionsydelse, jf. § 72 d, stk. 3.

Hvis pensionisten er gift eller samlevende, opgøres indtægtsgrundlaget på grundlag af parrets samlede indtægter.

Efter lovens § 29, stk. 2, betragtes personer, der lever i et samlivsforhold, hvor den ene eller begge har modtaget pension fra før den 1. marts 1999 som enlige i forhold til opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter § 29, stk. 1, medmindre de indleder et nyt samlivsforhold efter den 1. marts 1999. Samlevende, der betragtes som enlige efter denne regel, skal således have opgjort et individuelt indtægtsgrundlag ved beregningen af pensionstillæg og den personlige tillægsprocent, der ligger til grund for udbetalingen af varmetillæg, helbredstillæg og den supplerende pensionsydelse.