



## NOTAT

# Administrativ praksis i sager om feriegodtgørelse ved fratrædelse og beregning af social pension

20. marts 2019

J.nr. 18/17698

SYD  
STS

---

På baggrund af BEU spørgsmål 134 (alm. del) har Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering (STAR) hørt Udbetaling Danmark, Ankestyrelsen og Skattestyrelsen via Skatteministeriet om myndighedernes praksis i sager, hvor en borger modtager feriegodtgørelse ved fratrædelse.

I spørgsmålet bedes ministeren kommentere på en henvendelse fra Ældre Sagen. Det fremgår af henvendelsen, at der tilsyneladende er en praksis i Udbetaling Danmark og Ankestyrelsen, hvor feriegodtgørelse ved fratrædelse fejlagtigt indgår ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget for beregningen af pensionen.

Ministeren har tidligere tilkendegivet, at feriegodtgørelse ved fratrædelse ikke skal indgå i indtægtsgrundlaget for beregningen af pensionen, hvis pensionisten kan dokumentere, at indkomsten er feriegodtgørelse ved fratrædelse, og at pensionisten er fratrådt før overgangen til pension.<sup>1</sup>

### *STARs vurdering*

Det er STARs vurdering, at den opfattelse af reglerne, som ministeren tidligere har givet udtryk for, er i overensstemmelse med myndighedernes praksis. Det er således muligt for pensionister at få den pension, de er berettiget til efter reglerne, hvis pensionisten kan dokumentere, at indkomsten er feriegodtgørelse ved fratrædelse, og at pensionisten er fratrådt før overgangen til pension.

Undersøgelsen viser dog også, at der – i en bestemt type af sager – er en praksis i Udbetaling Danmark og Ankestyrelsen, hvor det ikke kan udelukkes, at feriegodtgørelse ved fratrædelse fejlagtigt indgår ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget for beregningen af pensionen. Samtidig overlades en stor del af ansvaret for at løse det eventuelle problem i disse sager til borgeren selv.

Den type af sager, hvor problemet kan opstå, er sager, hvor feriegodtgørelsen udbetales inden for samme kalenderår, som pensionisten er fratrådt og pensioneret. I sagerne oplyser pensionisten til Udbetaling Danmark eller til Ankestyrelsen, at udbetalt feriegodtgørelse ikke bør indgå i pensionsberegningen. Der kan være tale om, at indkomsten indgår i beregningen ved en fejl, fordi indkomsten er registeret i indkomstregisteret med *udbetalingsmåneden* som beskatningsmåned i stedet for *fratrædelsesmåneden*.

---

<sup>1</sup> Ministerens svar til BEU af 7. maj 2018 på spørgsmål nr. 4 (L 192).

Denne sagstype, hvor indkomsten er udbetalt *i* fratrædelsesåret, bliver i praksis afgjort, inden pensionistens oplysning er undersøgt nærmere og den eventuelle fejl er rettet. Pensionisten bliver i disse sager vejledt om selv at rette henvendelse til skattemyndighederne, som vil kunne sørge for, at indkomsten registreres korrekt, hvis registreringen viser sig at være forkert. Pensionisten skal efterfølgende selv rette henvendelse til Udbetaling Danmark eller til Ankestyrelsen for at få sagen genoptaget og afgjort på ny.

Sager, hvor indkomsten er udbetalt *i året efter* fratrædelsesåret, vil i praksis blive undersøgt nærmere på baggrund af pensionistens henvendelse, og den eventuelle fejl vil blive rettet, inden sagen afgøres. I denne sagstype vil sagen blive afgjort på et fuldt oplyst grundlag.

Det er STAR's vurdering, at der – i den førstnævnte sagstype – kan være en risiko for, at sagerne i praksis afgøres på et utilstrækkeligt grundlag.

Det er samtidig STARs vurdering, at det er uhensigtsmæssigt, at ansvaret for at få rettet fejlagtige oplysninger i indkomstregisteret i denne type af sager alene påhviler den enkelte pensionist, når myndigheden – ud fra pensionistens oplysninger – kan konstatere, at oplysningerne i indkomstregisteret ikke er korrekte, fx når en pensionist kan dokumentere, at indkomsten er feriegodtgørelse ved fratrædelse, og at pensionisten er fratrædt før overgangen til pension.

Udbetaling Danmark og Ankestyrelsen er selvstændige og uafhængige forvaltningsmyndigheder. Myndighedernes kompetence er bestemt ved lov og deres afgørelser er praksisskabende for så vidt angår pensionsloven. Det vil derfor kræve en lovændring og en præcisering af reglerne, hvis pensionisternes retsstilling skal ændres.

I de følgende afsnit redegøres kort for problemet i sager om feriegodtgørelse ved fratrædelse, for myndighedernes praksis i de pågældende sager og for baggrunden for STAR's vurdering af problemet og myndighedernes praksis.

#### *Kort beskrivelse af problemet i sager om feriegodtgørelse ved fratrædelse*

Problemet kan opstå i sager, hvor en arbejdsgiver opgør og udbetaler feriegodtgørelse efter lønmodtageren er fratrædt.

Feriegodtgørelse skal indberettes med fratrædelsesdatoen som dispositionsdato – og ikke den reelle dispositionsdato – for at indkomstens beskatningsmåned registreres korrekt i indkomstregisteret.

Når Udbetaling Danmark beregner pensionen indhentes oplysningerne automatisk fra indkomstregisteret. Hvis feriegodtgørelsen er registreret i indkomstregisteret med en udbetalingsdato, som er senere end fratrædelsesmåneden, og pensionisten er overgået til pension umiddelbart efter fratrædelsen, vil feriegodtgørelsen fejlagtigt indgå i pensionsberegningen. Er pensionisten først fratrædt efter overgangen til pension, vil feriegodtgørelsen rettelig skulle indgå i pensionsberegningen.

Det er ikke muligt for Udbetaling Danmark på forhånd at konstatere, om indkomsten er registreret forkert i indkomstregisteret. Sagsbehandlingen er tilrettelagt ud fra, at oplysningerne i indkomstregisteret som udgangspunkt er korrekte. Pensionisten partshøres over oplysningerne og skal i den forbindelse gøre opmærksom på, hvis oplysningerne ikke er korrekte.

Pensionisten kan således gøre opmærksom på fejlen i forbindelse med partshøringen over oplysningerne fra indkomstregisteret, dvs. inden sagen afgøres. Pensionisten kan også gøre opmærksom på fejlen i forbindelse med en klage eller en anmodning om genoptagelse af sagen, dvs. efter sagen er afgjort.

#### *Udbetaling Danmarks praksis*

Udbetaling Danmark har oplyst, at feriegodtgørelse beskattet efter overgangen til pension indgår i indtægtsgrundlaget for beregningen af pensionen.

Udbetaling Danmark henviser i den forbindelse til Ankestyrelsens praksis og til bemærkningerne til lov nr. 659 af 8. juni 2017, som trådte i kraft den 1. juli 2017.

Følgende fremgår af bemærkningerne til § 1, nr. 7 (L 147 2016-17):

*”Det foreslås præciseret, at de enkelte indkomster i indtægtsgrundlaget for social pension skal henføres til den måned og det år, som de skattemæssig henføres til (skattemåned). Udbetaling Danmark skal lægge skattemyndighedernes afgørelse herom til grund, således som denne kommer til udtryk i registreringen i indkomstregisteret.*

...

*Det må bero på skattemyndighedernes vurdering, om en indtægt er korrekt registreret i indkomstregistret. Udbetaling Danmark må derfor henvise en pensionist, der mener, at en registrering i indkomstregistret er forkert, til at kontakte skattemyndighederne.”*

Med baggrund heri har Udbetaling Danmark oplyst, at de ikke ændrer i indtægtsgrundlaget, når en pensionist henvender sig, selv om pensionisten kan dokumentere, at oplysningerne i indkomstregisteret ikke er korrekte.

#### *Ankestyrelsens praksis*

Ankestyrelsen oplyser, at Ankestyrelsen som altovervejende hovedregel lægger indkomstregistrets oplysninger til grund.

Hvis en borger mener, at en registrering i indkomstregisteret er forkert, vejleder Ankestyrelsen borgeren om at rette henvendelse til sin tidligere arbejdsgiver eller til skattemyndighederne for at få rettet registreringen således, at feriegodtgørelsen registreres i fratrædelsesmåneden. Ankestyrelsen henviser – ligesom Udbetaling Danmark – til bemærkningerne til lov nr. 659 af 8. juni 2017, som er citeret ovenfor.

Ankestyrelsen oplyser endvidere, at i sager, hvor borgeren kommer med oplysninger om, at feriegodtgørelse ikke er registreret i indkomstregisteret i *fratrædelsesåret*, vil Ankestyrelsen selv tage kontakt til Skattemyndighederne og sætte sagen i bero, indtil der foreligger svar fra skattemyndighederne.

Ankestyrelsen har oplyst, at baggrunden for Ankestyrelsens praksis er, at det følger af kildeskattebekendtgørelsens § 20, stk. 3, at feriegodtgørelse ved fratrædelse beskattes i *fratrædelsesåret* (BEK nr. 499 af 27. marts 2015).

Det kan udledes af Ankestyrelsens svar, at det forholder sig anderledes i sager, hvor en fratrædelsesgodtgørelse udbetales og registreres i indkomstregisteret med beskatning *i samme år*, som pensionisten fratræder.

For så vidt angår sager, hvor borgeren gør gældende, at en fratrædelsesgodtgørelse er registreret i den forkerte *beskatningsmåned*, anvender Ankestyrelsen oplysningerne i indkomstregisteret, også hvis borgeren mener, at en registrering i indkomstregisteret er forkert. Ankestyrelsen vejleder samtidigt pensionisten om at kontakte sin tidligere arbejdsgiver eller skattemyndighederne med henblik på at få oplysningerne registreret korrekt. Hvis oplysningerne i indkomstregisteret efterfølgende ændres, og borgeren retter henvendelse på ny, vil Ankestyrelsen genoptage sagen og lægge de nye oplysninger til grund ved pensionsberegningen. Ankestyrelsen vil også vejlede om dette i afgørelsen til borgeren.

#### *Skattestyrelsens praksis*

Skatteministeriet er ligeledes blevet hørt over problemstillingen, idet den vedrører oplysninger i indkomstregisteret.

Ifølge Skattestyrelsen opstår problemet i sager, hvor en arbejdsgiver opgør og udbetaler feriegodtgørelse, efter lønmodtageren er fratrædt. Der kan være tale om en funktionær, som får opgjort den ferie, og dermed den feriegodtgørelse, som funktionæren har til gode. Der kan også være tale om en arbejdsgiver, som – efter lønmodtageren er fratrædt – udbetaler et yderligere vederlag, der skal beregnes feriegodtgørelse af.

Når arbejdsgiveren indberetter indkomst til indkomstregisteret, bestemmes beskatningstidspunktet af den indberettede dispositionsdato. Indberetning af et yderligere vederlag, skal ske med den reelle dispositionsdato, hvorimod feriegodtgørelse skal indberettes med fratrædelsesdatoen som dispositionsdato.

Skattestyrelsen oplyser, at indberetningsvejledningen er ændret den 30. november 2018. Herefter er arbejdsgivere vejledt om, hvordan feriegodtgørelse ved fratrædelse skal registreres i indkomstregisteret, for at indkomsten henføres til den korrekte skattemåned – fratrædelsesmåneden. Hvis arbejdsgiverne følger vejledningen, vil beskatningstidspunktet således blive registreret korrekt.

Såfremt Skattestyrelsen modtager en henvendelse fra en pensionist eller fra en bruger af indkomstregisteret – fx Udbetaling Danmark eller Ankestyrelsen – om at

der er en fejlindberetning, som har betydning for en borgers pensionsberegning, vil der blive taget kontakt til arbejdsgiveren for at få forholdet rettet.

#### *Baggrund for STAR's vurdering*

Når en pensionist overgår til pension i løbet af året, og derfor alene modtager pension en del af året, er det alene indkomst beskattet efter overgangen til pension, som skal indgå i pensionsberegningen.

Det følger af beregningsreglerne i pensionsloven, at de enkelte indkomster i indtægtsgrundlaget henføres til *den måned og det år, som de skattemæssigt henføres til*. Det er således afgørende for pensionsberegningen, hvilken *måned* i året en indkomst skattemæssigt henføres til, når en pensionist alene modtager pension en del af året.

Det fremgår af kildeskattebekendtgørelsens § 20, stk. 3, at feriegodtgørelse ved fratrædelse beskattes i *fratrædelsesåret*, og at skatteindeholdelsen skal foretages i *fratrædelsesmåneden*.

Som følge heraf skal feriegodtgørelse ved fratrædelse efter pensionsloven henføres til *fratrædelsesmåneden*. Er pensionisten fratrukt før overgangen til pension, skal fratrædelsesgodtgørelsen således ikke indgå i indtægtsgrundlaget for pensionsberegningen.

Det fremgår af forarbejderne til pensionsloven, at det må bero på skattemyndighedernes vurdering, om en indtægt er korrekt registreret i indkomstregistret, og at Udbetaling Danmark derfor må henvise en pensionist, der mener, at en registrering i indkomstregistret er forkert, til at kontakte skattemyndighederne.

Det følger dog samtidig af almindelige principper inden for forvaltningsretten, at myndigheder skal *partshøre* over indhentede oplysninger og myndigheder skal *oplyse en sag tilstrækkeligt*, inden sagen afgøres. Formålet med disse principper er, at der træffes materielt lovlige og rigtige afgørelser.