

Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet  
Beskæftigelsesministeriet  
Skatteministeriet

## Indkomstbegreb i varmechecken og feriemidler

6. april 2022

---

Der er blevet spurgt til mulighederne for at fraregne ”førtidig udbetalte indefrosne feriemidler” i det indkomstbegreb, som anvendes til at vurdere, om den pågældende husstand er berettiget til at få udbetalt varmechecken.

### Svar

Lønmodtagere havde ind til den 31. maj 2021 mulighed for at få førtidig udbetaling af indefrosne feriemidler. Den førtidige udbetaling skete ad to udbetalingsrunder i efteråret 2020 samt foråret 2021. I 2020 fik samlet set 2,3 mio. ud af 2,9 mio. lønmodtagere en førtidig udbetaling af indefrosne feriemidler. I gennemsnit har lønmodtagerne i 2020 fået udbetalt 13.451 kr. efter skat. Den førtidige udbetaling af indefrosne feriemidler havde til formål at stimulere dansk økonomi efter coronakrisens første bølge i foråret 2020. Der blev også udbetalt indefrosne feriemidler i 2021.

Der er ikke taget særskilt højde for, at nogle danskere har haft en højere indkomst i 2020 som følge af udbetaling af indefrosne feriemidler i beregningsgrundlaget for vurderingen af indkomstgrænser ift. hvor mange som vil modtage varmechecken. Omvendt er der også faktorer, fx corona-hjemsendelser og generelt lavere økonomisk aktivitet, som trækker i retning af lavere gennemsnitlige indkomstniveauer i 2020.

Det er på det foreliggende grundlag ikke muligt at afgøre, hvor mange husstande, der ligger lige over indkomstgrænsen, og som derfor ville have ligget lige under, hvis de havde valgt ikke at få udbetalt de indefrosne feriemidler, eller hvis det var muligt at fraregne disse i indkomstgrundlaget. Det kan dog bemærkes, at spørgsmålet om medregning af feriepengeudbetalingen alene vil berøre husstande med en samlet indkomst, der ligger tæt på den fastsatte indkomstgrænse, som ved den seneste tillægsaftale blev forhøjet fra 550.000 til 650.000 kr. efter AM-bidrag. Det vil sige, at spørgsmålet om medregning af feriepengeudbetalingen under alle omstændigheder ikke vil påvirke familier med de laveste husstandsindkomster.

Det er blevet afsøgt i samarbejde mellem Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet, Skatteministeriet og Beskæftigelsesministeriet samt relevante styrelser og ATP, om det er muligt ved en databaseret og automatiseret løsning at tage højde for den førtidige udbetaling af de indefrosne feriemidler i varmecheckens indkomstbegreb. Det er også undersøgt, om det er muligt at tage højde for fejkilder ved en manuel korrektion.

Afsøgningen har vist, at det vil forudsætte etablering af et nyt komplekst datamæssigt og administrativt set-up at forsøge at foretage en automatisk korrektion af indkomstgrundlaget. Det vurderes således, at der ikke kan tages højde for den førtidige udbetaling af feriepenge i indkomstgrundlaget for afgrænsning af målgruppen i forhold til varmechecken uden at forsinke såvel lov- som udbetalingsprocessen.

Ydermere er det afdækket, at en eventuel løsning vil være forbundet med store risici for fejl, en række komplekse regneregler, nye datahjemler og potentielt også behov supplerende manuel håndtering af dele af processen hos såvel administrator som borgere. Det vurderes at medføre øgede administrative udgifter. Det vil således forudsætte, at der findes ny/yderligere finansiering samt lovændringer.

Der vurderes derfor at være markante procesrisici forbundet ved at ændre lovforslagets indkomstbegreb på nuværende tidspunkt. Lovforslaget fremsættes fredag d. 1. april, 1. behandles d. 5. april og 2./3. behandles d. 7. april. Det vurderes ikke sandsynligt at håndtere ovenstående uden at forsinke lovprocessen.

### *Baggrund*

I lovforslaget om varmecheck defineres indkomst ved personlig indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, der anvendes til beregning af indkomstskat efter personskattelovens § 7 (topskat), dog før de deri nævnte grundbeløb og bundfradrag. Indkomståret 2020 ligger til grund for lovforslaget.

Indkomståret 2020 er valgt af hensyn til, at dette år er det seneste år, hvor der foreligger årsopgørelser for størstedelen af befolkningen på det tidspunkt, hvor samkøringen af data skal finde sted. Der skal således samkøres data fra en række kilder, herunder årsopgørelses-data, for at muliggøre udbetaling af checken til de berettigede borgere.

Indkomstbegrebet, der ligger til grund for den automatiske udsøgning og efterfølgende udbetaling, løfter det hensyn, at borgeren kan gennemskue sin egen indkomstmæssige situation, ligesom grundlaget kan genfindes på årsopgørelsen 2020 for langt de fleste borgere. Af hensyn til transparens både i forbindelse med den automatiske udsøgning og ved en evt. senere ansøgningsproces, bør det veje tungt, at definitionen af indkomstbegrebet er genkendelig for borgeren.

Indkomstbegrebet indebærer imidlertid, at den førtidige udbetaling af indefrosne feriemidler i 2020 indgår i lovforslagets indkomstbegreb<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup>Det bemærkes i den forbindelse, at det følger af § 17 b, stk. 2, i lov om forvaltning og administration af tilgodehavende feriemidler, at førtidig udbetaling af tilgodehavende feriemidler *ikke* indgår i tildelingen af forsørgelsesydelse eller andre indkomstafhængige offentlige ydelser. Dog fremgår det af lovbemærkningerne, at feriemidlerne allerede kan have haft betydning for indkomstafhængige ydelser for personer, der allerede er beskattet, og at bestemmelsen i § 17 b, stk. 2, ikke har tilbagevirkende kraft for de lønmodtagere, som allerede er beskattet. Der kan hertil henvises til Beskæftigelsesministerens besvarelse af 4. februar 2021 af spm. 464 (alm. del) fra Folketingets Beskæftigelsesudvalg og det hertil bilagte notat.

Der er på baggrund af § 17 b, stk. 2, indsat en bestemmelse i lovforslaget om varmechecken om, at § 17 b, stk. 2, i lov om forvaltning og administration af tilgodehavende feriemidler *ikke* finder anvendelse i opgørelsen af indkomsten efter lovforslaget. Formålet hermed er at skabe klarhed om retstilstanden, herunder sammenhæn-

### *Muligheder for automatisk korrektion*

Den førtidige udbetaling af feriemidler er markeret med en særlig feltkode i dataudvekslingsplatformen hos skatteforvaltningen for de fleste lønmodtagere, dog med visse undtagelser, hvor beløbet ikke fremgår, selvom at der er foretaget en udbetaling. Det foreliggende datagrundlag på nuværende tidspunkt er imidlertid yderst komplekst, hvis man ønsker at forsøge at etablere et automatisk grundlag for udbetaling af varmecheck.

Der er ca. 10 pct. af modtagere af de førtidigt udbetalte feriemidler, der er blevet beskattet i forbindelse med optjeningen af de indefrosne feriemidler, mens der i andre tilfælde har været tale om udbetaling af allerede beskattede feriemidler<sup>2</sup>. I forbindelse med den førtidige udbetaling af indefrosne feriemidler i 2020 blev det afdækket<sup>3</sup>, at det ikke ville være muligt i eksisterende registre at identificere det præcise beløb, som feriemidlerne var blevet medregnet med i en borgers indtægtsgrundlag. Det blev videre afdækket, at en genberegning af indtægtsgrundlaget tilbage i tid derfor ville være tilnærmet, da det ikke var muligt at beregne det præcise beløb, som feriemidlerne var indgået med. Dette skyldtes, at de feriemidler, der indgik i indtægtsgrundlaget, var blevet indberettet til skattemyndighederne som en del af borgers samlede indtægt i den pågældende måned.

Derudover er der også en gruppe borgere, som har fået udbetalt for meget, hvilket der vil skulle korrigeres for.

En videre analyse kan muligvis afdække yderligere datamæssige udfordringer. Der vil derfor være behov for manuel sagsbehandling i et endnu ukendt omfang. Dette introducerer samtidig en risiko for, at den nuværende lovtekst ikke i tilstrækkeligt omfang vil kunne tage hensyn til de situationer, som efterfølgende vil blive afdækket, hvis en dybdegående analyse iværksættes.

Ønsket om at fraregne udbetalte indefrosne feriemidler begrundes i et hensyn om ikke at stille borgere, som har fået udbetalt feriemidler ringere end borgere, som ikke har fået udbetalt indefrosne feriemidler. Dog risikeres hermed at introducere ny forskel, nemlig mellem borgere, der har fået udbetalt skattepligtige feriemidler og borgere, der har fået udbetalt allerede beskattede feriemidler. Det er usikkert, om det systemteknisk er muligt at tage højde for denne forskel, og at dette sker, så det er transparent for borgerne. Skatteforvaltningen har adgang til data vedr. netto-

---

gen mellem lovforslaget og lov om forvaltning og administration af tilgodehavende feriemidler. Med den indførte bestemmelse tydeliggøres det således, at førtidig udbetaling af tilgodehavende feriemidler vil indgå i opgørelsen af indkomsten.

<sup>2</sup>Det drejer sig eksempelvis om lønmodtagere, der får feriegodtgørelse, og som beskattes på optjeningstidspunktet i forbindelse med indbetaling til feriekonto. Sådanne lønmodtagere er løbende blevet beskattet af den optjente feriegodtgørelse, og har derfor fået udbetalt de allerede beskattede indefrosne beløb uden yderligere beskatning

<sup>3</sup> Det bilagte notat til beskæftigelsesministerens besvarelse af 4. februar 2021 af spm. 464 (alm del) fra Folketingets Beskæftigelsesudvalg, side 2.

beløbet efter beskatning af feriemidler, men har ikke adgang til data vedr. bruttoløbet før beskatning af feriemidler og den andel af borgere, hvor beskatningen foretages løbende jf. Beskæftigelsesministeriets bekendtgørelse 571 af 6. maj 2019 (*bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om feriepengeinfo*). I forhold til hensigten med at tage feriemidlerne med i betragtning, er det for nuværende ikke muligt at vurdere, om dette hensyn falder positivt ud.

En databaseret og automatiseret løsning vil ikke kunne håndtere situationer, hvor data ikke er tilstrækkeligt til korrekt at kunne fraregne de førtidigt udbetalte indefrosne feriemidler, hvilket omfatter 10 pct. af lønmodtagerne samt de særlige skatteydergrupper (fx dagplejere, sømænd og forskere).

#### *Overvejelser om en supplerende manuel løsning*

Fraregning af førtidigt udbetalte indefrosne feriemidler, herunder behandling af særlige faggrupper, vil kræve en manuel sagsbehandling af de indkomne ansøgninger, hvor borgere, som mener sig berettigede til varmecheck, skal henvende sig til relevant myndighed og ansøge om, at der i beregningen af indkomsten til brug for fastlæggelse af ret til varmecheck fraregnes det konkrete beløb, som borgeren har fået udbetalt. Afsøgningen har vist, at det på nuværende tidspunkt ikke er klart, om en sådan sagsgang i praksis vil kunne gennemføres.

Skattestyrelsen oplyser, at en sådan sagsbehandling ikke kan basere sig på data, der er tilgængelig i de offentlige registre, men vil kræve, at den enkelte borger selv tilvejebringer dokumentation for de udbetalte feriepenge. Det indebærer en risiko for, at borgere har vanskeligt ved både at gennemskue de nødvendige oplysninger og at finde lønsedler tilbage i tiden. Herudover vil der være en risiko for fejl og snyd, idet den myndighed, der skal træffe afgørelse om indkomstgrundlaget, ikke har autoritative data at støtte sig til. Der vil desuden erfaringsmæssigt være en vis andel af lønsedler, som er ændret efterfølgende hen over perioden.

En løsning med manuel sagsbehandling vil endvidere kræve lovhjemmel, og det er ikke på nuværende grundlag muligt at estimere omkostninger ved en sådan ordning. Det vurderes ikke sandsynligt at håndtere en sådan ændring uden at forsinke lovprocessen væsentligt ligesom udbetalingen af varmecheck vil ske væsentligt senere end i august-september.