



Holger Brodersen Nielsen
Rosenvænget 44
6230 Rødekro

23. oktober 2023

Afgørelse

Du har klaget over Udbetaling Danmarks afgørelse om efterregulering af din pension for 2022 Udbetaling Danmark afgjorde sagen den 14. september 2023.

J.nr. 23-82217
Cpr.nr. 3103531941

Ankestyrelsen
7998 Statsservice

Ankestyrelsen har nu afgjort din sag.

Tel +45 3341 1200

Resultatet er:

- Du har fået 923 kr. for meget i folkepension i 2022, som du skal tilbagebetale.

ast@ast.dk
sikkermail@ast.dk

EAN-nr.:
57 98 000 35 48 21

Det betyder, at vi stadfæster Udbetaling Danmarks afgørelse, og at afgørelsen ikke ændres.

Åbningstid:
man-fre kl. 9.00-15.00

På de næste sider kan du læse mere om afgørelsen.

Venlig hilsen

Ingeline Quedens Schaarup-Jensen

Begrundelse for afgørelsen

Sådan vurderer vi sagen

Ankestyrelsen vurderer, at din og din ægtefælles samlede indkomster er højere end de indkomster, som din pension er beregnet på grundlag af.

Du har derfor uberettiget modtaget 923 kr. for meget udbetalt i folkepension i 2022, som du skal tilbagebetale.

Hvad er afgørende for resultatet

Det fremgår af sagen, at du har modtaget folkepension hele 2022. Din foreløbige pension pr. den 1. januar 2022 er beregnet og udbetalt på grundlag af din og din ægtefælles forskudsopgørelser for kalenderåret 2022.

Din ægtefælle overgik den 1. december 2022 fra efterløn til tidlig pension. Det betyder, at din pension i perioden 1. januar – 30. november 2022 skal beregnes efter reglerne for ægtefæller, og at din ægtefælle ikke modtager social pension. I perioden 1. – 31. december 2022 skal din pension beregnes efter reglerne for ægtefæller, og at din ægtefælle modtager social pension.

Regulering af dit grundbeløb for perioden 1. januar – 31. december 2022

Dit grundbeløb afhænger af din arbejdsindkomst, fx løn, honorarer og indkomst ved selvstændig virksomhed, hvor du deltager aktivt i driften.

Vi lægger vægt på, at Udbetaling Danmark har anvendt de rette beløb, satser og fradrag ved beregningen af din pension for perioden 2022.

Du får det fulde grundbeløb for perioden. Dvs. dit grundbeløb er uændret i perioden 1. januar – 31. december 2022.

Efterregulering af pensionstillæg i perioden 1. januar – 30. november 2022

Din pension i perioden fra den 1. januar 2022 til den 30. november 2022 beregnes på grundlag af oplysningerne i årsopgørelsen. Det vil sige på grundlag af din og din ægtefælles indkomst for hele året. Det skyldes, at din foreløbige pension den 1. januar 2022 er beregnet på grundlag af oplysningerne i forskudsopgørelsen, det vil sige på grundlag af den forventede indkomst for hele året.

De fradrag, som der skal ske i indtægtsgrundlaget, bliver ikke nedsat forholdsmæssigt.

Pensionen bliver derved efterreguleret i forhold til det indkomstgrundlag og de beregningsregler, som du er blevet oplyst om i forbindelse med den løbende udbetaling.

Vi lægger vægt på, at Udbetaling Danmark har anvendt de rette beløb, satser og fradrag ved beregningen af din pension for perioden 2022. Din pension er i perioden blevet beregnet efter reglerne for ægtefæller og samlevende, og at din ægtefælle ikke modtager social pension.

Vi er derfor enige i Udbetaling Danmarks beregning af tilbagebetalingskravets størrelse, som den fremgår af Udbetaling Danmarks afgørelse af 14. september 2022

Du har fået udbetalt 33.759 kr. i pensionstillæg i perioden. Du skulle have haft 34.936 kr. i perioden. Du skal derfor have efterbetalt 1.177 kr.

Efterregulering af pensionstillæg i perioden 1. – 31. december 2022

Når din ægtefælle går fra efterløn til social (tidlig) pension den 1. december 2022, bliver det foreløbige pensionstillæg beregnet på grundlag af din og din ægtefælles oplysninger om de forventede indtægter fra den 1. december og resten af året. Dette skyldes, at din folkepension efter reglerne skal beregnes på et andet grundlag, når din ægtefælle modtager social pension. I denne opgørelsesperiode skal pensionen derfor efterreguleres på grundlag af de faktiske indtægter for perioden.

Det fremgår, at Udbetaling Danmark for den periode har anvendt de rette beløb, satser og fradrag ved beregningen af din pension. Vi lægger i den forbindelse vægt på, at din pension i perioden er blevet beregnet efter reglerne for ægtefæller og samlevende og at din ægtefælle modtager social pension.

Vi lægger til grund, at du har fået 2.100 kr. udbetalt i pensionstillæg i perioden fra den 1. – 31. december 2022. Du har ikke ret til pensionstillæg i december 2022.

Du har derfor på grund af dit højere faktiske indkomstgrundlag uberettiget modtaget 2.100 kr. for meget i pension i perioden 1. – 31. december 2022, som du skal betale tilbage.

Vi er opmærksomme på, at du mener, at pensionsudbetalingen fra Danica Pension indgår med et højere beløb i forhold til den faktiske udbetaling for året.

Din oplysning er indgået i vurderingen af sagen, men kan ikke føre til anden afgørelse.

Vi lægger vægt på, at indkomstgrundlaget for beregningen af din pension for perioden 1. – 31. december 2022 er din og din ægtefælles indkomster fra Skattestyrelsens indkomstregister for perioden 1. – 31. december 2022, samt øvrige indkomster registreret på årsopgørelsen for 2022. Indkomsterne er omregnet fra årsindkomst til en måneds indkomst.

Vi lægger videre vægt på, at det er beskatningstidspunktet, der er afgørende for, om en indkomst skal medtages ved beregning af pension.

Din udbetaling fra Danica Pension er medtaget ved beregningen af din pension i perioden 1. – 31. december 2022, fordi beløbet, ifølge Skattestyrelsens indkomstregister, er beskattet i december 2022.

Om reglerne

Pensionstillægget beregnes på baggrund af personlig indkomst, bortset fra social pension, positiv kapitalindkomst og aktieindkomst, bortset fra aktieudbytte op til 5.000 kr. (indtægtsgrundlaget). Indtægtsgrundlaget opgøres på baggrund af den samlede indtægt. Indtægtsgrundlaget for gifte og samlevende er parternes samlede indtægt.

Opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget er det kalenderår eller den del af et kalenderår, som pensionsudbetalingen vedrører. De enkelte indkomster i indtægtsgrundlaget henføres til den måned og det år, som de skattemæssigt henføres til.

Der skal ske forskellige fradrag i indtægterne afhængig af, hvilken personlig og økonomisk situation du er i. Der er også faste fradrag.

Pensionen skal omregnes for hele opgørelsesperioden, hvis det månedligt opgjorte indtægtsgrundlag afviger fra det hidtil anvendte indtægtsgrundlag.

Opgørelsesperioden er normalt kalenderåret, men hvis der sker ændringer af (personlige forhold), herunder ægtefælles overgang til pension, ændres opgørelsesperioden, der opdeles i en periode før og efter omregningen. Det betyder, at det kun er indkomstforholdene i perioden efter ændringen af de personlige forhold m.v., der bestemmer

den foreløbige og den endelige pension i den resterende del af kalenderåret (opgørelsesperioden).

Udbetaling Danmark skal årligt efterregulere pensionen. Hvis efterreguleringen viser, at pensionisten har fået for meget i pension, skal pensionen tilbagebetales.

Oplysninger i sagen

Vi har afgjort sagen ud fra:

- Oplysninger, vi har fået fra Udbetaling Danmark
- Udbetaling Danmarks afgørelse af 14. september 2023
- Klagen af 14. september 2023 til Ankestyrelsen
- Udbetaling Danmarks genvurdering af 2. oktober 2023

Ankestyrelsen har ikke modtaget yderligere oplysninger efter genvurderingen.

Regler

Her er de regler, vi har afgjort din sag efter.

Love og bekendtgørelser

Lov om social pension (pensionsloven).

- § 29, stk. 1, om indtægtsgrundlaget for beregning af pensionstillæg og om opgørelsesperioden
- § 31, stk. 2, om nedsættelse af pensionstillægget med en fast procent af indtægtsgrundlaget
- § 39b, stk. 1, og stk. 5, 2. pkt., om efterregulering af pensionen for det forudgående kalenderår og tilbagebetaling
- § 49, stk. 1, nr. 3 og nr. 5-6, om de anvendte beløb ved fastsættelsen af størrelsen af pensionen
- § 49c, om midlertidig forhøjelse af fradrag.

Der er uddrag af reglerne til sidst i afgørelsen. Du finder reglernes fulde ordlyd på: www.retsinformation.dk.

Kopi er sendt til:

Udbetaling Danmark

Vi har registreret afgørelsen som en stadfæstelse. [Læs mere om registreringen på ast.dk/koderegistrering](http://ast.dk/koderegistrering)

Lovuddrag

Lov om social pension (pensionsloven), senest bekendtgjort ved lovbekendtgørelse nr. 527 af 25. april 2022 med senere ændringer i lov nr. 726 af 13. juni 2023

§ 29. Indtægtsgrundlaget for pensionstillæg, varmetillæg efter § 14, stk. 2, helbredstillæg efter § 14 a og mediecheck efter § 14 e opgøres på grundlag af pensionistens og en eventuel ægtefælles eller samlevers samlede indtægt. Indtægtsgrundlaget opgøres således:

- 1) Personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst, der anvendes til beregning af indkomstskat efter personskattelovens § 7, dog før de deri nævnte grundbeløb og bundfradrag, samt aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, bortset fra aktieudbytte op til 5.000 kr.
- 2) Opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget efter nr. 1 er det kalenderår eller den del af et kalenderår, som pensionsudbetalingen vedrører. De enkelte indkomster i indtægtsgrundlaget henføres til den måned og det år, som de skattemæssigt henføres til.
- 3) Indkomster, herunder fradragsberettigede udgifter, der ikke fremgår af indkomstregisteret, fordeles ligeligt over kalenderåret.
- 4) Indtægtsgrundlaget efter nr. 1 og 3 opgøres foreløbigt hver måned på grundlag af forskudsopgørelsen, når opgørelsesperioden er et helt kalenderår, jf. dog nr. 5. Hvis opgørelsesperioden er kortere end kalenderåret, opgøres indtægtsgrundlaget efter nr. 1 og 3 på grundlag af oplysninger fra borgeren til Udbetaling Danmark, jf. dog nr. 5.
- 5) Den registrerede indkomst er summen af indkomsten i opgørelsesperioden ifølge oplysninger fra indkomstregisteret og øvrige indkomster ifølge enten forskudsopgørelsen eller oplysninger fra borgeren. Overstiger den registrerede indkomst i opgørelsesperioden indtægtsgrundlaget opgjort efter nr. 4, opgøres indtægtsgrundlaget efter nr. 1 og 3 hver måned på grundlag af den registrerede indkomst i opgørelsesperioden. Indkomst, som fremgår af indkomstregisteret, opgøres enten i indtægtsgruppen indtægt ved personligt arbejde eller i indtægtsgruppen øvrige indkomster. Overstiger indkomsten i den ene af de to indtægtsgrupper indkomsten ifølge enten forskudsopgørelsen eller oplysninger fra borgeren, anvendes oplysningerne fra indkomstregisteret alene, for så vidt angår denne indtægtsgruppe.
- 6) Det beregnede indtægtsgrundlag er summen af den hidtidige indkomst i opgørelsesperioden ifølge indkomstregisteret opregnet til hele opgørelsesperioden og en forholdsmæssig andel af de indkomster i den seneste årsopgørelse, der ikke registreres i indkomstregisteret. Udbetaling Danmark kan efter et konkret skøn forhøje

indtægtsgrundlaget, jf. nr. 4 og 5, hvis pensionisten modtager helbredstillæg, jf. § 14 a, og det beregnede indtægtsgrundlag overstiger indtægtsgrundlaget opgjort efter nr. 4 eller 5 med 20 pct. Det skønnede indtægtsgrundlag kan ikke overstige det beregnede indtægtsgrundlag.

7) Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter nr. 1-6 fradrages en folkepensionists indtægt ved personligt arbejde opgjort efter § 27, stk. 1-5, på op til i alt 122.004 kr. i et kalenderår. Det maksimale fradrag reduceres forholdsmæssigt, hvis pensionisten kun modtager folkepension i en del af året. Fradraget kan dog ikke reduceres til et lavere beløb end et forholdsmæssigt fradrag opgjort på grundlag af opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget. Uudnyttet fradrag fra en forudgående opgørelsesperiode, hvor der er beregnet en personlig tillægsprocent inden for samme kalenderår, overføres til den efterfølgende opgørelsesperiode.

8) Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter nr. 1 bortses fra tilbagebetalte efterløns- og fleksydelsesbidrag.

9) Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter nr. 1 bortses fra tilgodehavende feriemidler udbetalt efter lov om forvaltning og administration af tilgodehavende feriemidler.

Stk. 2. Personer, der lever i et samlivsforhold, hvor den ene eller begge har modtaget pension fra før den 1. marts 1999, betragtes som enlige i forhold til opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter stk. 1, medmindre de indleder et nyt samlivsforhold efter den 1. marts 1999.

Stk. 3. Beskæftigelsesministeren fastsætter regler for, hvorledes indkomster efter stk. 1, der ikke er skattepligtige her i landet, og indkomster, som er omfattet af sømandsbeskatningslovens §§ 5-8, skal indgå i indtægtsgrundlaget.

Stk. 4. I indtægtsgrundlaget efter stk. 1 og 3 bortses endvidere fra

1) Skattepligtig social pension og skattepligtig pension udbetalt efter lovgivningen i en anden EU/EØS-medlemsstat og omfattet af forordning (EF) nr. 883/04 om koordinering af de sociale sikringsordninger, pension udbetalt efter lovgivningen i et land, med hvilket der er indgået overenskomst om samordning af pension, og pension udbetalt efter lovgivningen på Færøerne og i Grønland. Beskæftigelsesministeren fastsætter regler for, hvorledes der bortses fra pensioner som nævnt i 1. pkt., der ikke er skattepligtige her i landet.

2) Ophørsstøtte efter lov om ophørsstøtte til jordbrugere og lov om ophørsstøtte til erhvervsfiskere.

3) Hjælp efter §§ 27 a og 27 b og efterlevelseshjælp efter § 85 a i lov om aktiv socialpolitik.

4) Engangsbeløb efter § 15 d, stk. 4.

5) Indkomster i opgørelsesperioden, der har medført krav om refusion eller tilbagebetaling af pension for tidligere opgørelsesperioder eller kalenderår.

Stk. 5. Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget for beregning af pensionstillæg for en pensionist, der er gift eller samlevende med en person, som ikke modtager social pension, nedsættes ægtefællens eller samleverens indtægter, der indgår i indtægtsgrundlaget, med et fradrag beløb, jf. § 49, stk. 1, nr. 5. Fradraget efter 1. pkt. skal dog som minimum svare til ægtefællens eller samleverens indtægter, der hidrører fra personligt arbejde, delpension, kontanthjælp, ressourceforløbsydelse, uddannelseshjælp, sygedagpenge, arbejdsløshedsdagpenge, kontantydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse, overgangsydelse, ledighedsydelse, efterløn eller fleksydelse, på op til 10.000 kr.

Stk. 6. Den opgjorte indtægt afrundes nedad til nærmeste beløb, der er deleligt med 100.

Stk. 7. Den opgjorte indtægt nedsættes ved beregning af pensionstillæg med et fradrag, jf. § 49, stk. 1, nr. 6.

Stk. 8. Den opgjorte indtægt nedsættes ved beregning af varmetillæg, helbredstillæg og mediecheck med et fradrag, jf. § 49, stk. 1, nr. 7.

Stk. 9. Beskæftigelsesministeren kan fastsætte regler om, at fordelingen, jf. stk. 1, nr. 3, kan fraviges, når det drejer sig om indkomster og udgifter ved selvstændig erhvervsvirksomhed.

§ 31. Grundbeløb til folkepensionister nedsættes med 30 pct. af indtægtsgrundlaget, jf. § 27.

Stk. 2. Pensionstillæg nedsættes med en fast procent af indtægtsgrundlaget, jf. § 29. Nedsættelsen sker med følgende procentsatser:

- 1) 30,9 pct. for enlige pensionister.
- 2) 32,0 pct. for pensionister, hvis ægtefælle eller samlever ikke har ret til social pension.
- 3) 16,0 pct. for pensionister, hvis ægtefælle eller samlever også har ret til social pension.
- 4) 32,0 pct. for samlevende pensionister, der betragtes som enlige, jf. § 29, stk. 2.

Stk. 3. Varmetillæg efter § 14, stk. 2, og helbredstillæg efter § 14 a nedsættes afhængig af den personlige tillægsprocent. Den personlige tillægsprocent beregnes på grundlag af indtægten efter § 29. Den personlige tillægsprocent er som udgangspunkt 100, men nedsættes med 1 pct. for hvert beløb, jf. § 49, stk. 5, hvormed indtægtsgrundlaget efter § 29, stk. 1-4, overstiger fradrag beløbet efter § 49, stk. 1, nr. 7.

Stk. 4. Det beregnede grundbeløb og pensionstillæg kan højst udbetales med et beløb svarende til selvforsørgelses- og

hjemrejseydelse eller overgangsydelse efter § 22, stk. 2 og 3, i lov om aktiv socialpolitik, når pensionisten er omfattet af §§ 46 d, 46 f eller 46 g.

§ 39 b. Udbetaling Danmark foretager årligt en endelig efterregulering af pensionen for det forudgående kalenderår, jf. dog stk. 4. Efterreguleringen sker på baggrund af årsopgørelsen og oplysninger fra indkomstregisteret. Afgørelse om efterregulering af pensionen genoptages ikke, som følge af at afgørelse om årsopgørelsen genoptages, jf. dog stk. 3.

Stk. 2. Oplyser pensionisten til Udbetaling Danmark, at årsopgørelsen er påklaget, kan Udbetaling Danmarks endelige afgørelse om efterregulering af pensionen ikke træffes, før klagesagen om årsopgørelsen er færdigbehandlet.

Stk. 3. Afgørelse om efterregulering kan genoptages, hvis en genoptagelse af årsopgørelsen medfører en ændring af pensionistens eller dennes ægtefælles eller samleveres årsindkomst på mindst 25.000 kr.

Stk. 4. Helbredstillæg, jf. § 14 a, efterreguleres ikke.

Stk. 5. Viser efterreguleringen, at pensionisten har fået for lidt udbetalt i pension, efterbetaler Udbetaling Danmark den resterende pension. Viser efterreguleringen, at pensionisten har fået for meget udbetalt i pension, skal den overskydende pension tilbagebetales til Udbetaling Danmark, jf. dog stk. 6.

Stk. 6. Udbetaling Danmark kan ikke kræve tilbagebetaling efter stk. 5, hvis tilbagebetalingskravet for et kalenderår udgør mindre end 250 kr.

§ 49. Ved fastsættelse af pension for kalenderåret anvendes følgende beløb:

- 1) Grundbeløbet efter § 12, stk. 1, udgør 75.924 kr. årligt.
- 2) Fradragsbeløbet i den opgjorte indtægt for grundbeløb efter § 27, stk. 8, udgør 329.600 kr.
- 3) Pensionstillægget efter § 12, stk. 1, udgør årligt 83.076 kr. for enlige og 41.436 kr. for gifte og samlevende. I perioden 2016-2023 forhøjes pensionstillægget med et compensationstillæg, jf. § 49 b.
- 4) Mediechecken efter § 14 e udgør 235 kr. i 2019, 469 kr. i 2020, 704 kr. i 2021 og 938 kr. i 2022 og frem.
- 5) Fradragsbeløbet i den opgjorte indtægt for en ægtefælle eller samlever, som ikke modtager social pension, jf. § 29, stk. 5, 1. pkt., udgør 54 pct. af dennes indtægt.
- 6) Fradragsbeløbet i den opgjorte indtægt for pensionstillæg efter § 29, stk. 7, udgør 72.800 kr. for enlige og 145.900 kr. for gifte og samlevende. I perioden 2019-2033 forhøjes fradragsbeløbet efter § 49 c.

7) Fradragsbeløbet i den opgjorte indtægt for varmetillæg, helbredstillæg og mediecheck efter § 29, stk. 8, udgør 21.000 kr. for enlige og 41.500 kr. for gifte og samlevende. I perioden 2019-2033 forhøjes fradragsbeløbet efter § 49 c.

8) Formuegrænsen for tildeling af helbredstillæg efter § 14 a udgør 87.900 kr.

9) Førtdispensionen og seniorpensionen efter § 16 udgør for enlige 226.500 kr. årligt. Heraf udgør førtdispensionens og seniorpensionens pensionstillæg 62.028 kr. For gifte og samlevende udgør førtdispensionen og seniorpensionen 192.528 kr. årligt. Heraf udgør førtdispensionens og seniorpensionens pensionstillæg 53.304 kr.

10) Fradragsbeløbet i den opgjorte indtægt for ægtefælle eller samlever, som ikke modtager social pension, jf. § 32 a, stk. 4, udgør 249.728 kr.

11) Fradragsbeløbet i det samlede indtægtsgrundlag for førtdispension og seniorpension efter § 32 a, stk. 7, udgør 78.800 kr. for enlige og 125.000 kr. for gifte eller samlevende.

12) For en ægtefælle eller samlever, der er pensionist, kan der maksimalt indgå 387.400 kr. i indtægtsgrundlaget. For en ægtefælle eller samlever, der ikke er pensionist, kan der maksimalt indgå 256.100 kr. i indtægtsgrundlaget.

13) Bidraget til den supplerende arbejdsmarkedspension, jf. § 33 b, udgør 6.396 kr. årligt.

Stk. 2. Ved fastsættelse af pensionen anses gifte og samlevende som enlige, hvis samlivet mellem parterne er ophævet. En person betragtes ikke som enlig, hvis pågældende efter samlivets ophævelse, jf. 1. pkt., samlever med en anden person end ægtefællen eller partneren.

Stk. 3. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 1-3 og 5-8, og § 69, reguleres en gang årligt den 1. januar med 2,0 pct. tillagt tilpasningsprocenten for det pågældende finansår, jf. lov om en satsreguleringsprocent og § 49 a. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 9-12, § 32 e, stk. 1, § 32 h, stk. 2, 3. pkt., og § 48 a, stk. 1, reguleres en gang årligt den 1. januar med 1,7 pct. tillagt tilpasningsprocenten for det pågældende finansår, jf. lov om en satsreguleringsprocent og § 49 a. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 4 og 13, reguleres en gang årligt den 1. januar med satsreguleringsprocenten, jf. lov om en satsreguleringsprocent. Reguleringen sker første gang den 1. januar 2020.

Stk. 4. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 1, 3, 9, 10 og 13, § 48 a, stk. 1, samt i § 69, afrundes til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 12. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 2, 5-8, 11 og 12, § 32 e, stk. 1, og § 32 h, stk. 2, 3. pkt., afrundes til nærmeste kronebeløb, der kan

deles med 100. De beløb, der er nævnt i stk. 1, nr. 4, afrundes til nærmeste kronebeløb.

Stk. 5. Det beløb, der medfører, at varmetillæg efter § 14, stk. 2, og helbredstillæg efter § 14 a nedsættes med 1 pct., jf. § 31, stk. 3, beregnes som differencen mellem fradragsbeløbet efter § 49, stk. 1, nr. 6, og fradragsbeløbet efter § 49, stk. 1, nr. 7, divideret med 100. Der beregnes et beløb for enlige og et beløb for gifte og samlevende.

Stk. 6. De i stk. 1 anførte beløb nedsættes forholdsmæssigt, hvis opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget er kortere end kalenderåret.