

Udskriftsdato: 31. december 2025

KEN nr 9793 af 23/10/2023 (Gældende)

Ankestyrelsens principmeddelelse 22-23 om indtægtsgrundlag - indtægt ved egen virksomhed - tilbagebetaling - folkepension - indtægt fra flere virksomheder

Ministerium: Social- og Boligministeriet

Journalnummer: 23-8631

Ankestyrelsens principmeddelelse 22-23 om indtægtsgrundlag - indtægt ved egen virksomhed - tilbagebetaling - folkepension - indtægt fra flere virksomheder

Principmeddelelsen fastslår

Principmeddelelsen fastslår, hvordan indtægt fra egen virksomhed skal indgå i beregningen af folkepensionen, når pensionisten har indtægt fra to eller flere personligt drevne virksomheder, men ikke deltager aktivt i driften i alle sine virksomheder.

Indtægt fra egen virksomhed

Når indtægt fra egen virksomhed er omfattet af den personlige indkomst efter personskatteovens § 3, og pensionisten deltager aktivt i driften af virksomheden, sidestilles indtægten med indtægt ved personligt arbejde, som indgår i beregningen af både folkepensionens grundbeløb og folkepensionens pensionstillæg.

Kan indtægt fra egen virksomhed ikke betragtes som indtægt ved personligt arbejde, fordi den overvejende stammer fra en passiv deltagelse i driften af virksomheden, indgår indtægten alene i beregningen af folkepensionens pensionstillæg.

Indtægt fra egen virksomhed, der indgår i den personlige indkomst efter personskatteovens § 3, kan være indtægt fra personligt drevne virksomheder, som fx enkeltmandsvirksomhed eller interessentskab. Det er virksomhedens resultat, der indgår i den skattepligtige personlige indkomst efter personskatteovens § 3.

Flere personligt drevne virksomheder

Det er muligt for én fysisk person at eje flere personligt drevne virksomheder – som fx en enkeltmandsvirksomhed og et interessentskab.

Virksomhedsresultatet opgøres ved, at virksomhedens fradragsberettigede udgifter trækkes fra i virksomhedens indtægter. Driver man både et interessentskab og en enkeltmandsvirksomhed, betyder det, at resultatet af hver virksomhed skal opgøres hver for sig. Derfor er der tale om særskilte virksomhedsindtægter, når man ejer flere personligt drevne virksomheder.

En enkeltmandsvirksomhed er ikke en selvstændig juridisk person. Virksomhedsejeren og virksomheden er én og samme person. Dette gælder uanset, om enkeltmandsvirksomheden er registreret hos Det Centrale Virksomhedsregister (CVR). Registreringspligten hos CVR indtræder, hvis man fx har momspligtig aktivitet. Det er derfor Ankestyrelsens vurdering, at indtægt fra forskellige erhvervsaktiviteter, som drives som enkeltmandsvirksomhed, som udgangspunkt skal betragtes som én virksomhed i pensionslovens forstand.

Beregning af folkepension

Udbetaling Danmark skal overveje, om pensionisten ejer flere personligt drevne virksomheder, eller om pensionisten har en personligt drevet virksomhed med flere aktiviteter under sig. Udbetaling Danmark kan fx bede om virksomhedernes regnskaber for det pågældende år, som beregningen af folkepensionen vedrører, da det kan fremgå af et regnskab, hvilke aktiviteter, der er i virksomheden.

Opslag i CVR er ikke tilstrækkeligt til at fastslå, om pensionisten ejer flere personligt drevne virksomheder, da personligt drevne virksomheder alene skal registreres hos CVR under visse forudsætninger.

Har pensionisten indtægt fra flere personligt drevne virksomheder, skal Udbetaling Danmark derfor tage stilling til virksomhedsresultaterne hver for sig og vurdere, om indtægten kan sidestilles med indtægt ved personligt arbejde ved beregningen af folkepensionen.

Elementerne, der kan indgå i den konkrete vurdering af, om virksomhedsindtægten kan sidestilles med indtægt ved personligt arbejde, fremgår af Ankestyrelsens principmeddelelse 34-22.

Lovændring pr. 1. januar 2024

Fra den 1. januar 2024 indgår pensionistens indtægt ved personligt arbejde ikke længere i beregningen af folkepensionen. Indtægt fra egen virksomhed vil herefter kun indgå i beregningen af folkepensionen, hvis indtægten ikke kan sidestilles med indtægt ved personligt arbejde.

Sag nr. 1

Pensionisten oplyste, at han drev selvstændig virksomhed som juridisk konsulent i en enkeltmandsvirksomhed samt havde indtægt fra udlejning af en ejendom med 20 lejemål. Pensionisten havde derudover indtægt fra udlejning af sin private ejerlejlighed. Pensionisten var registreret i CVR med en enkeltmandsvirksomhed og deltog derudover i et interessentskab sammen med to andre interessenter, hvori de drev udlejningsejendommen med 20 lejemål. Pensionisten oplyste, at han kun var aktiv i driften af sin enkeltmandsvirksomhed. Der var udarbejdet særskilt regnskab for interessentskabet. Pensionisten havde derudover fået udarbejdet en personlig indkomst- og formueopgørelse, hvoraf fremgik, at der var indtægt fra egen virksomhed, bestående af konsulenthonorarer og lejeindtægter fra udlejning af sin private ejerlejlighed.

Udbetaling Danmark vurderede, at der var tale om én virksomhed, da pensionisten kun var registreret med ét CVR nr., og at det samlede virksomhedsresultat på årsopgørelsen derfor ikke kunne opdeles i aktiv/passiv, men skulle indgå samlet som indtægt ved personligt arbejde.

Ankestyrelsen ændrede Udbetaling Danmarks afgørelse. Ankestyrelsen lagde vægt på, at pensionisten havde to personligt drevne virksomheder – en enkeltmandsvirksomhed og et interessentskab. Virksomhedsresultatet fra hver virksomhed, skulle derfor vurderes hver for sig ved beregningen af folkepensionen. Derudover anså Ankestyrelsen udlejningen af den private ejerlejlighed som hørende under pensionistens enkeltmandsvirksomhed, da indtægt fra forskellige erhvervsaktiviteter, som drives som en enkeltmandsvirksomhed, betragtes som én virksomhed i pensionslovens forstand. Der kunne derfor ikke ske opdeling af virksomhedsindtægt fra henholdsvis hans arbejde som juridisk konsulent og udlejning af privat ejerlejlighed.

Sag nr. 2

Pensionisten ejede en enkeltmandsvirksomhed, som var CVR registreret, hvori han drev konsulentvirksomhed. Pensionisten havde også indtægt ved en udlejningsejendom. Pensionisten oplyste, at han drev konsulentvirksomheden under sit CVR nr. og udlejningsvirksomheden under sit CPR nr.

Udbetaling Danmark vurderede, at der var tale om én virksomhed, da pensionisten kun var registreret med ét CVR nr. Det samlede virksomhedsresultat for både konsulent- og udlejningsvirksomhed skulle derfor indgå samlet som indtægt ved personligt arbejde i beregningen af folkepensionen.

Ankestyrelsen stadfæstede Udbetaling Danmarks afgørelse. Ankestyrelsen lagde vægt på, at indtægt fra forskellige erhvervsaktiviteter, som drives som en enkeltmandsvirksomhed, betragtes som én virksomhed i pensionslovens forstand. Både konsulent- og udlejningsvirksomheden skulle derfor betragtes som hørende under pensionistens enkeltmandsvirksomhed. Det samlede virksomhedsresultat for begge aktiviteter skulle derfor indgå i beregningen af folkepensionen som aktiv indkomst.

Baggrund for at behandle sagerne principielt

Ankestyrelsen har behandlet sagerne principielt. Det har vi gjort for at fastslå, hvordan indtægt fra egen virksomhed skal indgå i beregningen af folkepensionen, når pensionisten har indtægter fra flere virksomheder, men ikke deltager aktivt i driften i alle sine virksomheder.

Ankestyrelsen har hidtil ikke været opmærksom på, om pensionisten havde indtægt fra flere personligt drevne virksomheder. Ankestyrelsen genoptager selv de relevante sager, der er afgjort af styrelsen.

Reglerne

Love og bekendtgørelser

Lov om social pension, senest bekendtgjort ved lovbekendtgørelse nr. 527 af 25. april 2022.

- § 27, stk. 1, om at indtægtsgrundlaget for grundbeløb opgøres efter pensionistens indtægt ved personligt arbejde
- § 29, stk. 1, om at indtægtsgrundlaget for pensionstillæg opgøres på grundlag af pensionistens og en eventuel ægtefælles eller samlevers samlede indtægt.

Bekendtgørelse om social pension (Førtidspension og folkepension), bekendtgørelse nr. 379 af 11. april 2023.

- § 34, stk. 1, om at indtægter ved personligt arbejde efter § 27, stk. 1, i lov om social pension omfatter indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter § 3, stk. 1, i personskatteloven.

Praksis

Følgende principmeddelelse er brugt ved afgørelsen og gælder stadigvæk:

- Ankestyrelsens principmeddelelse 34-22 om, at det beror på en konkret vurdering af virksomhedens samlede indtægter og driftsforhold, om virksomhedsindtægten samlet set kan anses for indtægt ved personligt arbejde.

Vejledninger

Vi har også anvendt vejledning om folkepension efter lov om social pension, vejledning nr. 53 af 31. august 2007.

Pkt. 141-157 om indtægtsgrundlaget for beregning af grundbeløb og pensionstillæg til folkepensionister.

Den konkrete afgørelse

Sag nr. 1, j.nr. 23-8631

Du har klaget over Udbetaling Danmarks afgørelse om efterregulering og tilbagebetaling af folkepension for 2019. Udbetaling Danmark afgjorde sagen den 4. september 2022.

Ankestyrelsen har nu afgjort din sag.

Resultatet er:

- Virksomhedsresultatet på 219.063 kr. for 2019 fra udlejningsejendommen skal alene indgå i beregningen af folkepensionens pensionstillæg.
- Virksomhedsresultatet på 300.067 kr. for 2019 fra din enkeltmandsvirksomhed skal indgå i beregningen af folkepensionens grundbeløb og pensionstillæg.

Det betyder, at vi ændrer Udbetaling Danmarks afgørelse, da vi er kommet til et andet resultat. Det betyder også, at Udbetaling Danmark skal beregne din folkepension for 2019 igen efter retningslinjerne, der fremgår af vores begrundelse. Regnskaberne er vedlagt afgørelsen til brug for den videre behandling.

Vi beklager den lange sagsbehandlingstid.

Begrundelsen for afgørelsen

Sådan vurderer vi sagen

Ankestyrelsen vurderer, at du ejer to personligt drevne virksomheder; en enkeltmandsvirksomhed og et interessentskab.

Din del af virksomhedsresultatet for 2019 fra interessentskabet skal alene indgå i beregningen af folkepensionens pensionstillæg.

Virksomhedsresultatet fra din enkeltmandsvirksomhed for 2019 skal både indgå i beregningen af folkepensionens grundbeløb og pensionstillæg, da indtægten samlet set kan sidestilles med indtægt ved personligt arbejde.

Både dit erhverv som juridisk konsulent og udlejning af privat ejerlejlighed anses for at høre under din enkeltmandsvirksomhed. Det er ikke muligt at anse en begrænset del af indtægten fra en enkeltmandsvirksomhed, som indtægt ved personligt arbejde.

Hvad har været afgørende for resultatet

Du har modtaget folkepension i hele 2019, hvorfor din foreløbige pension pr. 1. januar 2019 er beregnet og udbetalt på grundlag af din og din ægtefælles forskudsopgørelser for kalenderåret 2019.

Indtægtsgrundlaget for beregningen af folkepensionen er indtægten i det aktuelle kalenderår, dvs. det kalenderår som pensionsudbetalingen vedrører.

Af din årsopgørelse for 2019 fremgår det, at du har et virksomhedsresultat på 477.600 kr. efter AM-bidrag.

Du har oplyst, at virksomhedsresultatet både indeholder indtægter fra dit erhverv som juridisk konsulent og lejeindtægter fra udlejning af din ejerlejlighed samt udlejningsejendom. Du har været indehaver af en enkeltmandsvirksomhed og deltager i et interessentskab.

Enkeltmandsvirksomheden

Det fremgår af sagen, at du har haft en virksomhed, der var CVR registreret som en enkeltmandsvirksomhed med branchekoden "Juridisk bistand" i perioden 1. december 2007 til 31. december 2020. Du har oplyst, at du drev selvstændig virksomhed som juridisk konsulent, og at du var aktiv i driften af virksomheden.

Du har også oplyst, at du udlejer din ejerlejlighed. Du har ikke nogen arbejdsopgaver relateret til udlejningen af din ejerlejlighed.

Du har indsendt dit personlige regnskab for 2019 til Ankestyrelsen, hvoraf fremgår, at virksomhedsresultatet fra din enkeltmandsvirksomhed er opgjort til 300.067 kr. Det fremgår af specifikationerne til opgørelsen af virksomhedsresultatet i din personlige virksomhed, at du har indtægt i form af voldgiftshonorar på 415.642 kr. og lejeindtægter fra udlejning af din ejerlejlighed på 193.565 kr.

Vi er opmærksomme på, at du har udarbejdet et særskilt regnskab, der vedrører udlejning af din ejerlejlighed, og at udlejningen af ejerlejligheden ikke vedrører din enkeltmandsvirksomhed.

Oplysningen fører ikke til en ændret vurdering. Indtægt fra egen virksomhed, der indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, kan være indtægt fra personligt drevne virksomheder, som fx enkeltmandsvirksomhed eller interessentskab. En enkeltmandsvirksomhed udgør ikke en juridisk person. Virksomhed og ejer er én og samme person. Det er derfor Ankestyrelsens vurdering, at indtægt fra forskellige erhvervsaktiviteter, der drives som enkeltmandsvirksomhed, skal betragtes som én virksomhed i pensionslovens forstand.

Udlejningsvirksomheden er ikke drevet under anden virksomhed, og vi anser derfor udlejning af din ejerlejlighed og konsulentvirksomhed hørende under samme enkeltmandsvirksomhed.

Det følger af reglerne, at indtægt fra egen virksomhed skal indgå i beregningen af folkepensionen som indtægt ved personligt arbejde, hvis indtægten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, og hvis man tager aktiv del i driften.

Indkomst fra en enkeltmandsvirksomhed beskattes som personlig indkomst efter personskattelovens § 3.

Der er ikke hjemmel i pensionslovgivningen til at anse en begrænset del af indtægt fra én virksomhed, der beskattes som personlig indkomst, som indtægt ved personligt arbejde.

Når indtægt ved egen virksomhed både knytter sig til en aktiv og en passiv deltagelse i driften, skal der derfor foretages en konkret vurdering af de samlede indtægter fra selvstændig virksomhed og driftsforhold ved vurderingen af om virksomhedsindtægten, herunder den del af indtægten, der måtte stamme fra passiv deltagelse i driften af virksomheden, samlet set kan anses for indtægt ved personligt arbejde.

Den væsentligste omsætning i din enkeltmandsvirksomhed i 2019 stammer fra dit erhverv som voldgiftsdommer på 415.642 kr. Det samlede virksomhedsresultat fra din enkeltmandsvirksomhed på 300.067 kr. hidrører derfor hovedsagelig fra dit erhverv som voldgiftsdommer, hvor du var aktiv i driften. Det samlede virksomhedsresultat fra din enkeltmandsvirksomhed for 2019 kan derfor sidestilles med indtægt ved personligt arbejde.

Interessentskabet

Du har desuden virksomhedsindtægt fra udlejningsejendom, som du ejer sammen med to andre i et interessentskab. Du har redegjort for, at der er ansat en ejendomsadministrator, der varetager alle opgaver i ejendommen. Derudover er der tilknyttet en vicevært til ejendommen. Du anses derfor at være passiv i driften.

Du har indsendt interessentskabets årsregnskab for 2019, som viser et resultat på 657.188 kr. Det fremgår af dit personlige regnskab for 2019, at du er fordelt et overskud på 219.063 kr. fra udlejningsejendommen.

Du er passiv i driften i din udlejningsvirksomhed, hvorfor virksomhedens resultat for 2019 alene skal indgå i beregningen af dit pensionstillæg.

Vi lægger derved vægt på, at du ejer to personligt drevne virksomheder, hvis skattepligtige indkomster skal opgøres særskilt. Det samlede virksomhedsresultat for virksomhederne på 477.600 kr. efter AM-bidrag, som fremgår af din årsopgørelse, kan derfor opdeles i henholdsvis aktiv og passiv indkomst ved beregningen af din folkepension for 2019.

Udbetaling Danmark skal på den baggrund beregne din folkepension for 2019 igen og træffe en ny afgørelse om efterregulering af din pension for 2019.

Om reglerne

Pensionsloven

Grundbeløbet beregnes på grundlag af indtægt fra pensionistens personlige arbejde.

Pensionstillægget beregnes på baggrund af personlig indkomst, 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.

Indtægter ved personligt arbejde omfatter lønindkomst eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskatteovens § 3, stk. 1.

Personskatteloven sonderer ikke mellem aktiv og passiv indkomst ved opgørelse af den skattepligtige personlige indkomst. Det er derfor ikke muligt efter pensionsloven at anse en begrænset del af indtægt ved selvstændig virksomhed, der beskattes som personlig indkomst, som indtægt ved personligt arbejde.

Det følger af Ankestyrelsens praksis, at når indtægt ved selvstændig virksomhed både knytter sig til en aktiv og en passiv deltagelse i driften af den enkelte virksomhed, skal Udbetaling Danmark foretage en konkret vurdering af virksomhedens samlede indtægter og driftsforhold ved vurderingen af om virksomhedsindtægten, herunder den del af indtægten, der måtte stamme fra passiv deltagelse i driften af virksomheden, samlet set kan anses for indtægt ved personligt arbejde.

Opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget er det kalenderår eller den del af et kalenderår, som pensionsudbetalingen vedrører.

Indkomster der ikke fremgår af indkomstregisteret, fordeles ligeligt over kalenderåret.

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

Omregning og efterregulering

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

Mødebehandling

Sagen er behandlet på møde. På mødet stemmer deltagerne om resultatet.

Der er enighed om afgørelsen.

Du kan læse mere om, hvordan Ankestyrelsen behandler sager på møde på www.ast.dk

Sag nr. 2, j.nr. 22-42728

Du har klaget over Udbetaling Danmarks afgørelse om efterregulering og tilbagebetaling af folkepension. Udbetaling Danmark afgjorde sagen den 17. september 2022.

Ankestyrelsen har nu afgjort din sag.

Resultatet er:

- Du har fået 38.736,00 kr. for meget i folkepension i 2021, som du skal tilbagebetale.

Det betyder, at vi stadfæster Udbetaling Danmarks afgørelse, da vi er kommet til samme resultat.

Vi beklager den lange sagsbehandlingstid.

Begrundelsen for afgørelsen

Sådan vurderer vi sagen

Ankestyrelsen vurderer, at du har fået 38.736,00 kr. for meget udbetalt i folkepension i 2021, som du skal tilbagebetale.

Du ejer én personligt drevet virksomhed i form af en enkeltmandsvirksomhed, og både dit erhverv som juridisk konsulent og udlejningsvirksomhed anses for at høre under din enkeltmandsvirksomhed.

Det er ikke muligt at anse en begrænset del af indtægten fra en enkeltmandsvirksomhed, som indtægt ved personligt arbejde.

Virksomhedsresultatet på 427.823 kr. kan sidestilles som indtægt ved personligt arbejde, og indtægten skal derfor indgå i beregningen af både folkepensionens grundbeløb og pensionstillæg.

Hvad har været afgørende for resultatet

Din samlede indkomst for 2021 er højere end den indkomst, som din pension blev beregnet på grundlag af. Din folkepension for 2021 blev beregnet ud fra, at du ville have en arbejdsindkomst fra selvstændig virksomhed på 364.222 kr.

Det fremgår af din årsopgørelse for 2021 af 22. marts 2022, at du har et virksomhedsresultat på 427.823 kr. efter AM-bidrag, og at indkomsten er opgjort som personlig indkomst.

Du har oplyst, at virksomhedsresultatet består af to aktiviteter; indtægt fra udlejningsejendom og indtægt fra din enkeltmandsvirksomhed, som er registreret i CVR, hvori du driver erhverv som juridisk konsulent. Du har oplyst, at du kun er aktiv i driften i relation til dit erhverv som juridisk konsulent i din enkeltmandsvirksomhed, og du vil derfor gerne have opdelt virksomhedsresultatet i aktiv og passiv indtægt. Du oplyser hertil, at din udlejningsejendom ikke vedrører din enkeltmandsvirksomhed.

Udbetaling Danmark vurderer, at den samlede virksomhedsindtægt for begge aktiviteter skal indgå som indtægt ved personligt arbejde, da du kun er registreret med et CVR nr.

Vi bemærker, at indtægt fra egen virksomhed, der indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, kan være indtægt fra personligt drevne virksomheder, som fx enkeltmandsvirksomhed eller interessentskab. En enkeltmandsvirksomhed udgør ikke en juridisk person. Virksomhed og ejer er én og

samme person. Det er derfor Ankestyrelsens vurdering, at indtægt fra forskellige erhvervsaktiviteter, som drives som enkeltmandsvirksomhed, skal betragtes som én virksomhed i pensionslovens forstand.

Udlejningsvirksomheden er ikke drevet under en anden virksomhed, og vi anser derfor din konsulent- og udlejningsvirksomhed hørende under samme enkeltmandsvirksomhed.

Det følger af reglerne, at indtægt fra egen virksomhed skal indgå i beregningen af folkepensionen, som indtægt ved personligt arbejde, hvis indtægten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, og hvis man tager aktiv del i driften.

Personskatteloven sonderer ikke mellem aktiv og passiv indkomst ved opgørelse af den skattepligtige personlige indkomst. Det er ikke muligt efter pensionslovgivningen, at anse en begrænset del af indtægt ved en selvstændig virksomhed, der beskattes som personlig indkomst, som indtægt ved personligt arbejde.

Når indtægt ved egen virksomhed både knytter sig til en aktiv og en passiv deltagelse i driften, skal der derfor foretages en konkret vurdering af de samlede indtægter fra selvstændig virksomhed og driftsforhold ved vurderingen af om virksomhedsindtægten, herunder den del af indtægten, der måtte stamme fra passiv deltagelse i driften af virksomheden, samlet set kan anses for indtægt ved personligt arbejde.

Henset til omsætningen i dit erhverv som juridisk konsulent, hvor du er aktiv i driften, anses din arbejdsindsats i virksomheden derfor for at være af et sådan omfang, at den samlede virksomhedsindtægt for 2021 kan sidestilles med indtægt ved personligt arbejde.

Vi lægger til grund, at du har fået 72.336 kr. udbetalt i folkepensionens grundbeløb. Du skulle have haft 53.256 kr. udbetalt i folkepensionens grundbeløb og har fået 39.228 kr. udbetalt i folkepensionens pensionstillæg. Du skulle have haft 19.572 kr. udbetalt i folkepensionens pensionstillæg.

Udbetaling Danmark har anvendt de rette beløb, satser og fradrag ved beregningen af din pension. Din pension er i perioden blevet beregnet efter reglerne for enlige.

Vi er derfor enige i Udbetaling Danmarks beregning af tilbagebetalingskravet, som det fremgår af Udbetaling Danmarks afgørelse af 17. september 2022.

Du har pga. dit højere faktiske indkomstgrundlag modtaget 38.736,00 kr. for meget i pension i 2021, som du skal betale tilbage.

Reglerne

Pensionsloven

Grundbeløbet beregnes på grundlag af indtægt fra pensionistens personlige arbejde.

Pensionstillægget beregnes på baggrund af personlig indkomst, 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.

Indtægter ved personligt arbejde omfatter lønindkomst eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskatteovens § 3, stk. 1.

Opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget er det kalenderår eller den del af et kalenderår, som pensionsudbetalingen vedrører.

Indkomster der ikke fremgår af indkomstregisteret, fordeles ligeligt over kalenderåret.

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

Omregning og efterregulering

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 folkepension, 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.

Mødebehandling

Sagen er behandlet på møde. På mødet stemmer deltagerne om resultatet.

Der er enighed om afgørelsen.

Du kan læse mere om, hvordan Ankestyrelsen behandler sager på møde på www.ast.dk