

NOTAT

Fradragsregler i forskellige ydelser

29. februar 2024

J.nr. 24/01653

YS

AAC

Boks 1 opridser reglerne for fradrag i forsørgelsesydelse, herunder om grund-, forældre- og formandsvederlag giver fradrag i ydelsen samt vederlagets indvirkning på retten til ydelse.

Boks 1 Overblik over regler for fradrag i forsørgelsesydelse

Ydelse	Overordnede regler for fradrag	Fradragsregler ved grund-, forældre- og formandsvederlag	Mulighed for retten til fortsat at modtage ydelse ved modtagelse af grund-, forældre- og formandsvederlag
Kontanthjælpsystemet (selvforsørgelses- og hjemrejseydelse, overgangsydelse, uddannelseshjælp og kontanthjælp)	En betingelse for at have ret til at modtage hjælp i kontanthjælpssystemet er, at man har været ude for ændringer i sine forhold, en såkaldt social begivenhed. Dette indebærer, at man ikke kan forsørge sig selv eller sin familie, og behovet for forsørgelse ikke kan dækkes på anden måde, fx via lønindkomst, evt. ægtefælles indkomst, formue eller en anden ydelse. Arbejdsindtægt fratrækkes i hjælpen. Der ses ved fradrag bort fra 30,37 kr. pr. arbejdstime (2024-pl).	Grund-, forældre- og formandsvederlaget skal fratrækkes i hjælpen som arbejdsindtægt.	Grund-, forældre- og formandsvederlaget fratrækkes i hjælpen efter reglerne om lønindkomst. Et by- eller regionrådsmedlem vil kunne opnå ret til kontanthjælp, hvis betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt. Fradragnet i ydelsen kan dog medføre, at der ikke udbetales ydelse, hvis det beløb, der skal fradrages, overstiger ydelsen. Retten til kontanthjælp påvirkes ikke på anden vis af vederlagene.
Jobafklaringsforløb	Personer i jobafklaringsforløb modtager ressourceforløbsydelse. Arbejdsindtægt under 16.323 kr. pr. måned (2024-niveau) fradrages med 30 pct. i ressourceforløbsydelsen. Indtægt som overstiger dette beløb fradrages med 55 pct.	Ressourceforløbsydelsen følger kontanthjælpsreglerne. Hvis grund-, forældre- og formandsvederlaget udbetales for en periode, der ligger før, modtageren af ressourceforløbsydelse er begyndt i et jobafklaringsforløb, medfører grund-, forældre- og formandsvederlaget ikke fradrag i ydelsen.	Grund-, forældre- og formandsvederlag medfører ikke, at en person i jobafklaringsforløb, som modtager ressourceforløbsydelse, ikke har ret til ydelsen. Fradragnet i ydelsen kan dog medføre, at der ikke udbetales ydelse, hvis det beløb, der skal fradrages, overstiger ydelsen.
Ressourceforløb	Personer i ressourceforløb modtager ressourceforløbsydelse. Arbejdsindtægt under 16.323 kr. pr. måned (2024-niveau) fradrages ikke i ressourceforløbsydelsen. Indtægt, som overstiger dette beløb, fradrages med 55 pct.	Ressourceforløbsydelse følger kontanthjælpsreglerne. Hvis grund-, forældre- og formandsvederlaget udbetales for en periode, der ligger før modtageren af ressourceforløbsydelse er begyndt i et ressourceforløb, medfører grund-, forældre- og formandsvederlaget ikke fradrag i ydelsen.	Grund-, forældre- og formandsvederlag medfører ikke, at en person, der er visiteret til ressourceforløb med ressourceforløbsydelse, ikke har ret til ydelsen. Fradragnet i ydelsen kan dog medføre, at der ikke udbetales ydelse, hvis det beløb, der skal fradrages, overstiger ydelsen.

Fleksløntilskud	Arbejdsindtægt under 16.323 kr. pr. måned (2024-niveau) fradrages med 30 pct. i fleksløntilskuddet, indtægt som overstiger dette beløb fradrages med 55 pct.	Der skal som hovedregel kun foretages fradrag for en lønindtægt, der stammer fra arbejde, som er udført i en periode, hvor den fleksjobansatte er ansat i et fleksjob. Der sker ikke fradrag i fleksløntilskuddet for vederlag for deltagelse i borgerligt ombud. Udbetaling af grund-, forældre- og formandsvederlag vil derfor ikke medføre fradrag i fleksløntilskuddet.	Grund-, forældre- og formandsvederlag vil ikke påvirke retten til fleksløntilskud som et supplement til den løn, der udbetales af en arbejdsgiver fra en fleksjobansættelse.
Ledighedsydelse	Ledighedsydelse er en ydelse til ledige fleksjobbere. Hvis en modtager af ledighedsydelse har arbejde af kortere varighed, nedsættes ledighedsydelsen med lønindtægten. Ledighedsydelsen nedsættes med 30 pct. dels af lønindtægten, dels af anden indtægt, der træder i stedet for løn, indtil den samlede lønindtægt pr. måned udgør 16.323 (2024-niveau), og herefter 55 pct. Det følger af fradragsreglerne for ledighedsydelse, at arbejdsindtægter vil medføre fradrag i ledighedsydelsen også selvom, der ikke udføres arbejde i den periode, som indtægterne dækker.	Indtægter, som modtages for at udføre ombud, vil som udgangspunkt medføre fradrag i ledighedsydelsen. Det gælder dog ikke for hverv som medlem af en kommunalbestyrelse eller et regionsråd efter de kommunale styrelseslove og lov om regioner. Udbetaling af grund-, forældre-, og formandsvederlag vil derfor ikke medføre fradrag i ledighedsydelsen.	Grund-, forældre- og formandsvederlaget medfører ikke, at en person, der er berettiget til fleksjob, ikke har ret til ledighedsydelse.
Førtidspension (gammel ordning, dvs. sag påbegyndt inden den 1. januar 2003)	Alle typer skattepligtig indkomst fra løn, privat pension m.m. indgår i beregningen af førtidspensionen (gammel ordning). Såfremt førtidspensionisten, og dennes eventuelle ægtefælle eller samlever, har indtægter, som overstiger fradragsgrænserne, vil førtidspensionen sættes ned. Førtidspensionens grundbeløb påvirkes kun af pensionistens egen indtægt, hvorimod pensionstillægget påvirkes af pensionistens og en eventuel ægtefælle eller samlevers samlede indkomst, dog ikke ægtefællens/samlevers indtægt ved personligt arbejde. Hvis den samlede indkomst overstiger visse grænser, nedsættes førtidspensionen. Førtidspensionen kan ligeledes gøres hvilende i en periode, hvis pensionisten kan forsørge sig selv.	Grund-, forældre- og formandsvederlag anses i praksis som indtægt ved personligt arbejde. Førtidspensionisten egne grund-, forældre- og formandsvederlag indgår i indtægtsgrundlaget, hvorfor disse påvirker førtidspensionens størrelse, hvis pensionisten har indtægter over fradragsgrænserne. En eventuel ægtefælle eller samlevers grund-, forældre- og formandsvederlag indgår derimod ikke i indtægtsgrundlaget, i det der bortses fra en ægtefælle eller samlevers indtægt ved personligt arbejde. Ægtefælles/samlevers øvrige indtægt påvirker dog stadigvæk førtidspensionens pensionsstillæg, hvis den samlede indkomst overstiger fradragsgrænserne.	Der kan ikke længere tilkendes førtidspension efter de gamle regler, da førtidspensionssagen skal være påbegyndt inden den 1. januar 2003 for at tilkendes efter denne ordning. Førtidspensionistens egen grund-, forældre- og formandsvederlag kan påvirke førtidspensionens størrelse.
Førtidspension (ny ordning, dvs. sag påbegyndt den 1. januar eller senere)	Alle typer skattepligtig indkomst fra løn, privat pension m.m. indgår i beregningen af førtidspensionen (ny ordning). Såfremt førtidspensionisten, og dennes eventuelle ægtefælle eller samlever, har indtægter, som overstiger fradragsgrænserne, vil førtidspensionen sættes ned. Førtidspensionen påvirkes af pensionistens og en eventuel ægtefælle eller samlevers samlede indtægt, dog ikke af ægtefællens/samlevers indtægt ved personligt arbejde. Hvis den samlede indkomst overstiger visse grænser, nedsættes førtidspensionen. Førtidspensionen kan ligeledes gøres hvilende i en periode, hvis pensionisten kan forsørge sig selv.	Grund-, forældre- og formandsvederlag anses i praksis som indtægt ved personligt arbejde. Førtidspensionisten egne grund-, forældre- og formandsvederlag indgår i indtægtsgrundlaget, hvorfor disse påvirker førtidspensionens størrelse, hvis pensionisten har indtægter over fradragsgrænserne. En eventuel ægtefælle eller samlevers grund-, forældre- og formandsvederlag indgår derimod ikke i indtægtsgrundlaget, i det der bortses fra en ægtefælle eller samlevers indtægt ved personligt arbejde. Ægtefælles/samlevers øvrige indtægt påvirker dog stadigvæk førtidspensionen, hvis den samlede indkomst overstiger fradragsgrænserne.	En person vil kunne få førtidspension, selv om vedkommende modtager grund-, forældre- og formandsvederlag, da førtidspension tilkendes ud fra en vurdering af, at den enkelte borger har en væsentlig og varig nedsat arbejdsevne. Førtidspensionistens egen grund-, forældre- og formandsvederlag kan påvirke førtidspensionens størrelse.

Seniorpension	Reglerne svarer til førtidspension (ny ordning), jf. ovenstående		En person vil kunne få seniorpension, selv om vedkommende modtager grund-, forældre- og formandsvederlag, da seniorpension tilkendes ud fra en vurdering af, at personen har højst 6 år til folkepensionsalder, har en langvarig tilknytning til arbejdsmarkedet med sammenlagt mindst 20-25 års beskæftigelse, og personens arbejdsevne er varigt nedsat til højst 15 timer om ugen i forhold til seneste job.
Efterløn	<p>Beregning af fradrag i efterlønnen for så vidt angår arbejde følger dagpengereglerne.</p> <p>Dvs. at løn, rådighedsløn, honorarer mv. samt indtægter, der træder i stedet for løn medfører fradrag uanset dets benævnelse. Det gælder både ved udbetaling af engangsbeløb og løbende indtægter og omfatter fx erstatning for tabt arbejdsfortjeneste, beløb fra Lønmodtagernes Garantifond eller fratrædelsesgodtgørelse.</p> <p>En efterlønsmodtager kan således arbejde i ubegrænset omfang samtidig med modtagelsen af efterløn mod et fradrag i efterløn time for time.</p> <p>Frdraget sker dermed på baggrund af arbejdstiden, frem for den arbejdsindtægt, man har opnået ved arbejdet i den givne tid. Arbejder man mere end 145,53 timer om måneden, bliver der ikke udbetalt efterløn for de resterende timer. Som konsekvens heraf bemærkes, at fradragets regler baseret på et princip om time for time tilgodeser personer med en høj timeløn.</p> <p>I efterlønsordningen indgår et lempet fradrag for lønarbejde med en timeløn under omregningssatsen. Reglerne blev indført for at øge incitamentet til at tage lavtlønnet arbejde. Det indebærer, at der fradrages med færre timer, end man reelt får løn for.</p>	<p>Indtægter, som et medlem af en kommunalbestyrelse og et regionsråd modtager for hverv, medfører ikke fradrag.</p> <p>Derimod kan indtægter, som et ordinært medlem modtager for hverv som udvalgsformand og som regionsformand efter lov om regioner, medføre fradrag.</p>	<p>Efterløn er bl.a. betinget af indbetaling af et efterlønsbidrag i en længere årrække.</p> <p>Grund-, forældre eller formandsvederlag har i sig selv ingen betydning for fortsat at modtage efterløn.</p> <p>I det omfang vederlaget medfører fradrag i ydelsen kan dog medføre, at der ikke udbetales efterløn, hvis det beløb, der skal fradrages, overstiger efterlønnen.</p>
Tidlig pension	Det er muligt at have arbejdsindtægter op til et vist niveau uden at ydelsen i tidlig pension nedsættes. Indkomster herover nedsættes den årlige ydelse.	Grund-, forældre- og formandsvederlag indgår i opgørelse af indtægten ved den løbende beregning tidlig pension, der medfører nedsættelse.	En person vil kunne få tidlig pension, selv om vedkommende modtager grund-, forældre- og formandsvederlag, da tidlig pension tilkendes ud fra en vurdering af blandt andet antallet af år på arbejdsmarkedet.