

Lovforslag nr. L 27. Fremsat den 8. oktober 1998 af socialministeren (Karen Jespersen)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om social pension og lov om erstatning til besættelsestidens ofre

(Ændringer i opgørelsen af indtægtsgrundlag)

§ 1

I lov om social pension, jf. lovbekendtgørelse nr. 22 af 14. januar 1998, som ændret ved lov nr. 481 af 1. juli 1998, foretages følgende ændring:

1. I § 28, stk. 1, nr. 1, ændres »aktieindkomst, der beskattes efter personskatteloven § 8 a, stk. 2.« til: »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr., hvori der er indeholdt endelig udbytteskat.«

§ 2

I lov om erstatning til besættelsestidens ofre, jf. lovbekendtgørelse nr. 136 af 23. februar 1995, som ændret ved lov nr. 1018 af 4. decem-

ber 1996 og § 1 i lov nr. 223 af 25. marts 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 24, stk. 2, nr. 1, ændres »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.« til: »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr., hvori der er indeholdt endelig udbytteskat.«

§ 3

Stk. 1. Lovens § 1 træder i kraft den 1. januar 1999, og har virkning for opgørelser af indtægtsgrundlag, der anvendes fra den 1. januar 2001.

Stk. 2. Lovens § 2 træder i kraft den 1. januar 1999, og har virkning for opgørelser af indtægtsgrundlag, der anvendes fra den 1. april 2001.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslagets formål er at gennemføre en ændring i opgørelsen af indtægtsgrundlaget, der lægges til grund for beregningen af indkomstafhængige ydelser efter lov om social pension og lov om erstatning til besættelsestidens ofre.

Ændringen vil ligeledes pr. 1. januar 1999 blive gennemført for øvrige sociale ydelser, der er indkomstafhængige, hvor opgørelsesmåden af indtægtsgrundlaget er fastsat ved bekendtgørelse. Det gælder ved betaling for ophold i dagtilbud til børn, klubtilbud og andre socialpædagogiske fritidstilbud til børn og unge, ophold i anbringelsessteder for børn og unge, samt betaling for tilbud om personlig og praktisk bistand, for plejehjem og beskyttede boliger, for botilbud mv. efter servicelovens kapitel 18, og ved støtte til køb af bil efter servicelovens § 99.

Efter gældende regler medregnes aktieindkomster, der overstiger et bundfradrag på 35.000 kr. (1998-niveau) i indtægtsgrundlaget for beregning af social pension m.v. Efter forslaget medregnes aktieindkomst, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr. i indtægtsgrundlaget.

Forslaget indgår som et led i aftalen mellem regeringen, SF og Enhedslisten om skattejusteringer mv. fra juni 1998.

Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

Forslaget indebærer, at flere modtagere af social pension får et reduceret pensionstillæg og at nogle modtagere af førtidspensionen får aftrappet grundbeløbet.

Vurderingen af de økonomiske konsekvenser er behæftet med en del usikkerhed, fordi der ikke er registreret oplysninger om aktieindkomst under 35.000 kr. Udgifterne er beregnet på grundlag af de registrerede aktieværdier hos personer, der modtager social pension og oplysninger om aktieindkomst hos modtagere af sociale pensioner, der allerede har en aktieindkomst over 35.000 kr.

Det er beregnet, at den forøgede indkomstaftapping af pensionstillæg til folkepensionister og førtidspensionister reducerer udgifter til pensionstillæg med i alt 12,0 mill. kr. Heraf vedrører 11,6 mill. kr. folkepension og 0,4 mill. kr. førtidspension. Skønsmæssigt får godt 27.000 folkepensionister og godt 3.000 førtidspensionister reduceret deres pensionstillæg.

Den forøgede indkomstaftapping af grundbeløb til førtidspensionerede reducerer udgiften til førtidspension med 4,6 mill. kr. Antalsmæssigt skønnes 450 førtidspensionister at blive berørt.

De samlede økonomiske konsekvenser af lovforslaget skønnes således at være en mindredgift på 16,6 mill. kr. i år 2001 og frem, hvoraf 2,5 mill. kr. vedrører kommunale mindredgifter og 14,1 mill. kr. vedrører statslige mindredgifter.

Invaliditetserstatning (rente) efter lov om erstatning til besættelsestidens ofre konteres på finanslovens konto 15.54.01. Efter lovens § 24 skal renten nedsættes i forhold til rentemodtagerens øvrige indtægter, herunder aktieindkomst, som beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.

Medio 1998 var der 5.693 rentemodtagere. 1250 af disse bor på Færøerne eller i udlandet. Renten blev i 1998 nedsat efter bestemmelsen i § 24 for 698 personer. 9 personer med nedsat rente havde en aktieindkomst over 35.000 kr. Arbejdsskadestyrelsen er ikke i besiddelse af oplysninger om hvor mange rentemodtagere, som har en aktieindkomst under 35.000 kr. Det skønnes, at forslaget kun vil have betydning for en mindre kreds af rentemodtagere efter denne lov.

Forslaget skal forhandles med de kommunale parter.

Lovforslaget skønnes ikke at have væsentlige administrative konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske, erhvervsadministrative og miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have erhvervsøkonomiske, erhvervsadministrative eller miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Den sociale pension fastsættes som hovedregel årligt pr. 1. januar på grundlag af det senest afsluttede indkomstår, dvs. på baggrund af den seneste skattemæssige opgørelse. Det foreslåede nye indtægtsgrundlag vil derfor første gang kunne lægges til grund ved den årlige fastsættelse af pensionen pr. 1. januar 2001.

Til § 2

Invalditetserstatning (rente) til besættelsestidens ofre tilkendes personer, der har pådraget sig skade eller sygdom som følge af krigshandlinger eller krigs-

lignende handlinger her i landet, herunder som følge af deportationer, samt disse personers efterladte. Renten reguleres en gang årligt pr. 1. april ud fra indtægtsgrundlaget i kalenderåret to år før reguleringstidspunktet. Det foreslåede nye indtægtsgrundlag vil derfor første gang kunne lægges til grund ved den årlige fastsættelse af renten pr. 1. april 2001.

Til § 3

Oplysninger om personers udbytteindkomst over 5.000 kr. vil fra 1999 blive indhentet af Told- og Skat via selvangivelsen, og oplysningerne vil være tilgængelige i år 2000. Det foreslås derfor, at det nye indtægtsgrundlag første gang lægges til grund ved den årlige fastsættelse af ydelser for året 2001, dvs. for sociale pensioner pr. 1. januar 2001 og for erstatning til besættelsestidens ofre pr. 1. april 2001.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

§ 28. For førtidspensionister opgøres indtægtsgrundlaget for grundbeløb således:

1) Personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst, der anvendes til beregning af indkomstskat efter personskattelovens § 7, dog før de deri nævnte bundfradrag og fradrag for grundbeløb, samt aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.

2) Opgørelsesperioden for indtægtsgrundlaget efter nr. 1 er det senest afsluttede indkomstår. Indtægtsgrundlaget anvendes med virkning for det andet kalenderår efter indkomstårets udløb.

3) Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter nr. 1 og 2 reguleres den personlige indkomst, der indgår i indtægtsgrundlaget, efter samme regler, som gælder for den forskudsregistrering, der sker på grundlag af den seneste slutligning efter lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskat).

§ 24 . . .

Stk. 2. 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 bundfradrag og fradrag for grundbeløb, samt aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.

Lovforslaget

§ 1

I lov om social pension, jf. lovbekendtgørelse nr. 22 af 14. januar 1998, som ændret ved lov nr. 481 af 1. juli 1998, foretages følgende ændring:

1. I § 28 *stk. 1, nr. 1*, ændres »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.« til »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr., hvori der er indeholdt endelig udbytteskat«

§ 2

I lov om erstatning til besættelsestidens ofre, jf. lovbekendtgørelse nr. 136 af 23. februar 1995, som ændret ved lov nr. 1018 af 4. december 1996 og § 1 i lov nr. 223 af 25. marts 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 24, *stk. 2, nr. 1*, ændres »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 2.« til »aktieindkomst, der beskattes efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2, bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr., hvori der er indeholdt endelig udbytteskat.«

Til lovforslag nr. L 27. Skriftlig fremsættelse (8. oktober 1998)

Socialministeren (Karen Jespersen) :

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til Lov om ændring af lov om social pension og lov om erstatning til besættelsestidens ofre (Ændringer i opgørelsen af indtægtsgrundlag)

(Lovforslag nr. L 27)

Formålet med dette forslag er at ændre opgørelsesmåden for det indtægtsgrundlag, der lægges til grund ved beregningen af de sociale ydelser, der er indkomstafhængige.

Aktieindkomst vil efter forslaget i højere grad blive medregnet i indtægtsgrundlaget. Efter de gældende regler medregnes aktieindkomst over 35.000 kr. i indtægtsgrundlaget. Fremover vil aktieindkomst bortset fra udbytteindkomst op til 5.000 kr. blive medregnet.

Forslaget omfatter ydelser i lov om social pension og lov om erstatning til besættelsestidens

ofre. Samme ændring vil også fra den 1. januar 1999 komme til at omfatte øvrige indkomstafhængige sociale ydelser, hvor indtægtsopgørelsen er reguleret ved bekendtgørelse. Det er betaling for dagtilbud, klubtilbud og ophold i anbringelsessteder for børn og unge, personlig bistand og pleje, ophold i boformer, samt støtte til køb af biler.

Ændringerne skal gælde fra 1. januar 1999. Skattemyndighederne har ikke i dag de indtægtsoplysninger, som det nye indtægtsgrundlag forudsætter. Oplysningerne vil via selvangivelsen blive indhentet første gang for skatteåret 1999. For sociale pensioner og erstatning til besættelsestidens ofre vil disse oplysninger derfor første gang blive anvendt ved den indtægtsopgørelse, der ligger til grund for beregningen af ydelserne for året 2001.