

I det år, hvor personen fylder 65 år, vil det beløb, der udbetales i forbindelse med årsopgørelsen, udgøre 25 pct. af den opgjorte sum fra de fem år, dog maks. 40 pct. af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget i indkomståret.

Kravet til fuldtidsbeskæftigelse gælder alene for de indkomstår, hvor personen fylder 60-64 år. I det indkomstår, hvor personen fylder 65 år, er der intet krav om fuldtidsbeskæftigelse. I dette år er det alene op til personen selv at sikre tilstrækkelig arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst til at kunne få udbetalt den forholdsmæssige del af skattnedslaget.

I bilag 1 bagest i lovforslaget er vist en række eksempler, der udførligt belyser de foreslåede regler.

### 3.3. Afgrænsning af lønmodtagere, der skal opfylde timekravet

I indkomstår, hvor 75 pct. af den samlede personlige indkomst eller mere består af arbejdsmarkedsbidragspligtig A-indkomst plus udbetalte sygedagpenge i et beskæftigelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver, anses personen for at være lønmodtager og skal derfor ud over indkomstkravet tillige opfylde timekravet som fuldtidsbeskæftiget.

I indkomstår, hvor anden personlig indkomst, der ikke er A-indkomst eller sygedagpenge i et beskæftigelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver, overstiger 25 pct. af den samlede personlige indkomst (inkl. evt. arbejdsindkomst i et andet EU-/EØS-land end Danmark, på Færøerne eller i Grønland), skal vedkommende alene opfylde indkomstkravet for være berettiget til skattnedslaget.

Eksempler på anden personlig indkomst, der ikke er A-indkomst fra ansættelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver, er overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed, der medregnes til den personlige indkomst, indkomst som medarbejdende ægtefælle, vederlag og honorarer, der er B-indkomst, udenlandsk personlig indkomst og dokumenteret indkomst ved beskæftigelse for en arbejdsgiver i et andet EU-/EØS-land m.v.

Udgør "anden personlig indkomst" mere end 25 pct. af personens samlede personlige indkomst (inkl. arbejdsindkomst i et andet EU-/EØS-land end Danmark, på Færøerne eller i Grønland) i et givet indkomstår, skal timekravet til fuldtidsbeskæftigelse ikke være opfyldt for dette indkomstår.

### 3.4. Særligt vedrørende skattnedslag i forbindelse med dødsfald

Hvis en person dør før indkomståret, hvor vedkommende fylder 64 år, bortfalder retten til skattnedslag, og der udbetales ikke noget til boet.

I tilfælde af dødsfald i det indkomstår, hvor personen ville fylde eller er fyldt 64 år, eller i det indkomstår, personen ville fylde 65 år, kompenseres boet med et beløb svarende til, hvad afdøde kunne have opnået frem til dødstidspunktet.

I forhold til personer i live gælder der dog visse lempeligere krav til beskæftigelsesomfang og indkomst i indkomståret, hvor afdøde ville være fyldt eller er fyldt 64 år.

- Der ses bort fra beskæftigelses- og indkomstkrav i dette indkomstår (men ikke for de fire tidligere år).
- Det betalte arbejdsmarkedsbidrag i dette år, dog maks. 20.000 kr.(2008-niveau) medregnes til skattnedslagsbeløbet.
- Den arbejdsmarkedsbidragspligtige indkomst i det 64. år - uden forholdsmæssig regulering - danner grundlag for beregningen af det beløb, der kan udbetales (til boet). Er der ikke optjent arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst, udbetales der ikke noget.

### 3.5. Personer, der har arbejdet i udlandet (EU/EØS-lande, på Færøerne eller i Grønland)

Personer kan også opfylde indkomstkravet til fuldtidsbeskæftigelse ved at arbejde i andre EU/EØS-lande. Der stilles krav til dokumentation for indkomsterhvervelsen i et andet EU-/EØS-land end Danmark, på Færøerne eller i Grønland.

Det er kun i det omfang, personen har været skattepligtig af arbejdsindkomst i Danmark i et eller flere af de omfattede indkomstår, og der er betalt arbejdsmarkedsbidrag i disse år, at der kan blive noget at tilbagebetale. Det er endvidere en betingelse for udbetaling af skattnedslaget, at der optjenes arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst i det 64. år henholdsvis 65. år.

Indkomsten i fremmed valuta, der medregnes til indkomstkravet, omregnes til danske kroner med den officielle gennemsnitlige valutakurs for kalenderåret.

### 3.6. Personer, der ikke omfattes af ordningen

Personer i beskæftigelse med løntilskud/støttet beskæftigelse efter Beskæftigelsesministeriets og Velfærdsministeriets lovgivning, herunder fleksjob og servicejob, omfattes ikke af ordningen for så vidt angår de perioder, de er i støttet beskæftigelse.

Personer, der beskattes efter reglerne under DIS-ordningen, betaler ikke arbejdsmarkedsbidrag af deres DIS-indkomst. Perioder, hvori personer beskattes efter DIS-reglerne og indkomsten herved, omfattes derfor ikke af ordningen.