

tallene i eksempel 1 under bemærkninger til § 7, stk. 5, hvor en lønmodtager fik opgjort det maksimale tilbagebetalingsbeløb i 2012-niveau til 107.560 kr.

Eksempel 2. Udbetalingsoptjening og opgørelse skattnedslaget

En lønmodtager der fylder 60 år i 2008 med en årsindkomst på ca. 300.000 kr. Personen er fuldtidsbeskæftiget og opfylder indkomstkravet i alle fem år. Personen går på pension ved udgangen af marts 2013.

Personen vil få tilbagebetalt 89.275 kr. i forbindelse med årsopgørelsen for indkomståret 2012 i foråret 2013 og 19.035 kr. i forbindelse med årsopgørelsen for indkomståret 2013 i foråret 2014.

Indkomstår	2012	2013
Personen fylder år den 12. marts	64 år	65 år
Opgjort maksimalt skattnedslag i 2012 niveau, jf. eksempel 1 ovenfor, kr.....	107.560	
AM-bidragsspligtig årsindkomst, kr.	300.000	78.000
Forholdsmæssig andel af nedslaget der kan udbetales i indkomstårene, hvor personen fylder 64 år og 65 år, (fordeling efter fødselsmåneden, her 10/12 hhv. 2/12), pct.	83	17
Fordeling af det maksimale skattnedslag på de to år, 2012-niveau, kr.....	89.275	(18.285)
Maksimalt skattnedslag fremregnet med reguleringsprocenten til 2013, kr.....	-	19.035
AM-grundlag hvoraf der beregnes 40 pct. (opgøres forholdsmæssigt i det 64. år efter fødselsmåneden), kr.	250.000	78.000
40 pct. af AM-grundlag, kr.	100.000	31.200
Beløb der udbetales ved årsopgørelsen for indkomstårene 2012 og 2013 (det mindste af beløbet fra optjeningsperioden og 40 pct. af årets AM-grundlag), kr.	89.275	19.035

Til § 9

Det foreslås i § 1, at en person, der opfylder betingelserne i lovforslaget for at modtage nedslag, først opnår ret til nedslaget for det indkomstår, hvor personen fylder 64 år.

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, foreslås der fastsat særlige regler for beregning af nedslaget, som tager højde for denne situation og kompenserer de efterladte med et beløb svarende til, hvad afdøde kunne have opnået frem til dødstidspunktet.

Ifølge arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 8, anses betalingen af indeholdte og foreløbige arbejdsmarkedsbidrag for endelige i det indkomstår, hvor en person dør. Denne endelighedsbestemmelse indebærer, at hvis en person dør i det indkomstår, hvor vedkommende fylder 64 år, opgøres der ikke noget bidragsgrundlag efter arbejdsmarkedsbidragsloven for dette indkomstår. Da nedslaget i lovforslaget baseres på arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget, er det derfor nødvendigt at fastsætte et bidragsgrundlag i denne situation.

Det foreslås derfor, at hvis en person dør i det indkomstår, hvor personen ville fylde eller er fyldt 64 år,

udgør nedslaget det faktisk betalte arbejdsmarkedsbidrag af det vederlag m.v. nævnt i § 8, stk. 1, og § 10 i lov om arbejdsmarkedsbidrag inklusiv bidrag og præmier til pensionsordninger m.v. omfattet af § 18 i pensionsbeskatningsloven, som personen har optjent i indkomståret. Forskellen fra de almindelige regler i den foreslåede § 7, stk. 1-3, er blot, at det er det faktisk betalte arbejdsmarkedsbidrag, der lægges til grund.

Nedslaget kan dog ligesom efter de almindelige regler om nedslag i den foreslåede § 7 højst udgøre 20.000 kr. pr. indkomstår (2008-niveau).

For de op til 4 forudgående indkomstår forud for dødsåret beregnes nedslaget efter de almindelige regler i den foreslåede § 7.

Det endelige nedslag kan dog ligesom de foreslåede regler i § 7 højst udgøre det mindste beløb af enten:

- 1) Summen af nedslag for de op til 4 forudgående indkomstår og det faktisk betalte arbejdsmarkedsbidrag i dødsåret – det indkomstår, hvor personen ville fylde eller er fyldt 64 år, eller
- 2) 40 pct. af det vederlag m.v. som vederlag m.v. nævnt i § 8, stk. 1, og § 10 i lov om arbejdsmarkedsbidrag inklusiv bidrag og præmier til pensionsordninger mv. omfattet af § 18 i pensionsbeskatningsloven, som personen faktisk har optjent i det indkomstår, hvor personen ville fylde eller er fyldt 64 år.