

KOLOFON:

FMSTNR 058 - 99

TITEL CIRKULÆRE OM

**FINANSSTYRELSENS ADMINISTRATION AF
FØRTIDSPENSIONSFRADrag EFTER OVERGANGSREGLER**

CIRKULÆRE AF 20. SEPTEMBER 1999

JOURNALNR 4302-00006

PKAT NR

PRIS KR 10,00

FORSIDEÅRSTAL 1999

HENVENDELSE KAN SKE TIL:

FINANSSTYRELSEN

PENSIONS-KONTORET

LANDGREVEN 4, 1301 KØBENHAVN K. TELEFON 33 92 80 00

TELEFAX 33 93 77 24

CIRKULÆRE OM FINANSSTYRELSENS ADMINISTRATION AF FØRTIDSPENSIONSFRADRAG EFTER OVERGANGSREGLER

1. Indledning

Dette cirkulære udsendes i tilknytning til Finansministeriets cirkulære om førtidspensionsfradrag af 11. august 1999, hvoraf det følger, at de hidtidige regler om førtidspensionsfradrag finder anvendelse for tjenestemænd, som fylder 60 år senest den 30. juni 2004; dog for så vidt angår tjenestemænd, som fylder 60 år den 1. juli 1999 eller senere, med de tilpasninger, som fremgår af cirkulæret.

Efter den hidtidige aftale om fradrag i egenpension ved afsked på grund af alder i 60-66 års alderen udgør førtidspensionsfradraget $\frac{1}{2}$ pct. for hvert af de år, herunder dele af år, der står tilbage indtil det fyldte 67. år eller den lavere alder, ved hvilken tjenestemanden senest skulle have været afskediget (det lille fradrag, jf. Finansministeriets cirkulære om førtidspensionsfradrag af 11. august 1999).

Det er et vilkår for at oppebære egenpension med dette førtidspensionsfradrag, at tjenestemanden skriftligt forpligter sig til ikke at påtage sig privat eller offentligt erhvervsarbejde, herunder selvstændig virksomhed, af større omfang end sammenlagt 200 timer pr. kalenderår efter pensioneringen, og indtil han når folkepensionsalderen eller den lavere alder, ved hvilken han senest skulle være afskediget.

2. Erhvervsarbejde efter førtidspensionering

2.1 Tro og love erklæring

En myndighed, der modtager ansøgning fra en tjenestemand om afsked på grund af alder med førtidspension, skal afkræve tjenestemanden en skriftlig erklæring på tro og love om, hvorvidt han vil forpligte sig til ikke at påtage sig privat og offentligt erhvervsarbejde, herunder selvstændig

virksomhed, af større omfang end sammenlagt 200 timer pr. kalenderår. Forpligtelsen skal gælde fra pensioneringen, og indtil den pågældende når folkepensionsalderen (65 eller 67 år) eller den lavere alder, ved hvilken han senest skulle have været afskediget.

For eventuelle dele af kalenderåret i begyndelsen og/eller afslutningen af denne periode må erhvervsarbejdet ikke overstige et hertil svarende forholdsmæssigt nedsat timetal. Hvis en tjenestemand f.eks. fylder 60 år den 14. maj og går på førtidspension fra 1. juni, må han i det første kalenderår ikke påtage sig erhvervsarbejde i perioden fra 1. juni til 31. december i mere end 7/12 af 200 timer, dvs. 117 timer.

2.2. Erhvervsarbejde

Erhvervsarbejde foreligger, uanset om arbejdet udføres for andre, eller om der er tale om selvstændig virksomhed, og uanset om arbejdet udføres inden for eller uden for normal arbejdstid, herunder også på søn- og helligdage.

Som eksempler på arbejde, der normalt ikke betragtes som erhvervsarbejde i forhold til 200-timers-begrænsningen, kan nævnes:

- a) Vedligeholdelses- og reparationsarbejder i eget hjem og for den nærmeste familie.
- b) Almindelige fritidsaktiviteter.
- c) Ikke indtægtsgivende organisations- og foreningsarbejde.
- d) Borgerligt ombud

Et borgerligt ombud er et af det offentlige pålagt hverv, som man har pligt til at varetage. Det kan f.eks. være hverv som borgmester eller kommunalbestyrelsesmedlem.

2.3. Indsendelse af tro og love erklæring

Den i pkt. 2.1. omhandlede skriftlige erklæring fra tjenestemanden bør i almindelighed være afgivet senest en måned inden fratrædelsen. Den afskedigende myndighed skal snarest efter modtagelsen fremsende erklæringen til den pensionsberegrende myndighed.

Hvis det fremgår af erklæringen, at tjenestemanden ikke ønsker at påtage sig forpligtelsen om begrænsning i erhvervsudøvelse, beregnes førtids

pensionen efter de hidtil gældende regler i lønnings- og klassificeringslovens § 29, dvs. med et fradrag afhængig af optjent pensionsalder på 1, 2 eller 3 pct. pr. år, der står tilbage indtil det fyldte 67. år (stort fradrag).

Hvis erklæringen ikke er modtaget ved fratrædelsen, beregnes pensionen med det lille fradrag, dog med forbehold for omberegning til stort fradrag med tilbagevirkende kraft til pensioneringstidspunktet, hvis tjenestemanden ikke inden en rimelig frist afgiver erklæringen, eller hvis det fremgår af erklæringen, at tjenestemanden ikke ønsker at påtage sig forpligtelsen.

Er pensionen beregnet med det store fradrag, kan den ikke senere omberegnes med det lille fradrag, uanset at tjenestemanden senere ville være villig til at påtage sig forpligtelsen om begrænsning i erhvervsudøvelse.

3. Kontrol med overholdelse af erhvervsarbejdsforpligtelsen

3.1. Årlig tro og love erklæring

Finansstyrelsen sender hvert år en blanket til tro og love erklæring til de førtidspensionister, som har valgt at få førtidspensionen beregnet med lille fradrag.

Førtidspensionisten skal efter hvert kalenderårs udløb inden den 1. juli i det følgende kalenderår til Finansstyrelsen indsende den udfyldte og underskrevne tro og love erklæring om erhvervsarbejdets omfang i timer og om erhvervsindtægts størrelse.

Erklæringen skal første gang indsendes inden den 1. juli i kalenderåret efter det kalenderår, hvori førtidspensionsudbetalingen er påbegyndt.

Erklæringen skal sidste gang indsendes inden den 1. juli i kalenderåret efter det kalenderår, hvori den pågældende når folkepensionsalderen (65 eller 67 år) eller i øvrigt havde tidligere pligtig afgangsalder.

3.2. Opgørelse af timer

Ved opgørelsen af de 200 timer er det de faktisk anvendte arbejdstimer, som skal angives på erklæringen. Ved opgørelse af undervisningstimer anvendes ikke længere omregningsfaktorer. Det er den faktiske tid, som

er anvendt til henholdsvis undervisning og forberedelse, som skal angives.

Vederlagets størrelse er ikke relevant for timeopgørelsen.

4. Omberegning af førtidspensionen

4.1. Ændring af førtidspensionsfradraget

Hvis det af den indsendte tro og love erklæring fremgår, at pensionistens erhvervsarbejde i det foregående kalenderår har oversteget 200 timer (eller det forholdsmæssigt nedsatte timetal i første eller sidste førtidspensionsår), eller hvis der ikke inden 1. juli efter et kalenderårs udløb er modtaget en tro og love erklæring fra den pågældende, skal førtidspensionsfradraget ændres med tilbagevirkende kraft fra den seneste 1. januar til det store fradrag, dvs. et fradrag baseret på reglerne i den nu ophævede § 29 i lønnings- og klassificeringsloven, jf. pkt. 2.3.

Hvis førtidspensionsfradraget er blevet ændret til det store fradrag, vil der ikke senere på ny kunne ydes førtidspension med lille fradrag, jf. pkt. 2.3, uanset om den pågældende måtte være villig til på ny at påtage sig en forpligtelse til ikke at have erhvervsarbejde i mere end 200 timer pr. kalenderår.

4.2. Erindring og udsættelse

Hvis Finansstyrelsen ikke har modtaget tro og love erklæring inden den 1. april, erindrer Finansstyrelsen førtidspensionisten om indsendelse af erklæringen.

Hvis førtidspensionisten f.eks. på grund af sygdom eller ophold i udlandet har været forhindret i at indsende tro og love erklæring, vil Finansstyrelsen kunne bevilge udsættelse med indsendelse af erklæringen.

4.3. Modregning

Hvis der sker omberegning af førtidspensionsfradragets størrelse, skal det siden seneste 1. januar og indtil omberegningen for meget udbetalte pensionsbeløb modregnes i førtidspensionen uden renter. Modregningen sker over et tilsvarende antal måneder efter omberegningen.

5. Ikrafttrædelse

Cirkulæret har virkning fra den 1. april 1999.

Samtidig ophæves Finansministeriets cirkulære af 28. februar 1979 om førtidspensionering.

Finansministeriet
Finansstyrelsen
Den 20. september 1999

P.M.V.

E.B.

Hans Jørgen Langfrits