

D O M

afsagt den 10. juni 2009 af Vestre Landsrets 1. afdeling
(dommerne Annette Dellgren, Lars E. Andersen og Hanne Aa-
gaard (kst.)) i 1. instanssag V.L. B-1487-08

Sagsøger

(advokat Thomas Frøbert, København)

mod

Ankestyrelsen

(Kammeradvokaten ved advokat Benedicte Galbo, København).

Denne sag handler om, hvorvidt genvundne afskrivninger skal indgå i grundlaget for beregningen af folkepensionens grundbeløb for [redacted] Sagsøger [redacted] efter § 27, stk. 1, i lov om social pension, når afskrivningerne er foretaget på et tidspunkt, hvor [redacted] Sagsøger [redacted] [redacted] ikke var pensionist.

Sagen blev den 4. juni 2008 anlagt ved Københavns Byret, der henviste sagen til Retten i Kolding. Efter anmodning fra parterne og da sagen var principiel, henviste Retten i Kolding ved kendelse af 15. august 2008 sagen til behandling ved Vestre Landsret i medfør af retsplejelovens § 226, stk. 1.

Påstande

Sagsøger har nedlagt påstand om, at sagsøgte, Ankestyrelsen, tilpligtes at anerkende, at de af ham i 2005 realiserede genvundne afskrivninger ikke skal indgå i grundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb.

Ankestyrelsen har nedlagt påstand om frifindelse.

Sagsfremstilling

Den 17. april 2007 traf Ankestyrelsen afgørelse om, at de genvundne afskrivninger, som blev realiseret, da **Sagsøger** som folkepensionist solgte sin virksomhed, skulle indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, også selv om afskrivningerne måtte være foretaget i perioden forud for overgangen til folkepension.

Af Ankestyrelsens afgørelse fremgår følgende sagsfremstilling:

"Det fremgår af sagen, at De overgik til folkepension den 4. juli 2003, men fortsatte med at tage aktivt del i Deres landbrugsvirksomhed. De afhændede landbrugsvirksomheden den 1. april 2005.

Til brug for oplysninger om ændret indkomstgrundlag meddelte Hedens og Fjordens Landbrugscenter på Deres vegne Grindsted Kommune (nu Billund Kommune), at der i forbindelse med salget af landbrugsvirksomheden opstod genvundne afskrivninger på 346.005 kr.. Da der ikke var afskrevet på hverken bygninger eller maskiner i perioden med folkepension medregnedes 0 kr. i Deres indkomstgrundlag.

Ved brev af 12. december 2005 meddelte kommunen Dem,

at da der var opstået genvundne afskrivninger i forbindelse med salget, ville omregningen af Deres folkepension fra salgsdato først kunne foretages, når årsopgørelsen, hvor de genvundne afskrivninger var medtaget var gjort op, jf. ... afgørelse fra Ankestyrelsen, SM P-27-05.

Ved brev af 21. juni 2006 meddelte kommunen Dem, at under henvisning til brev af 12. december 2005 ville der på grund af, at De havde solgt fast ejendom ske omregning af Deres folkepension.

Kommunen fandt ved omregningen, at der var udbetalt 61.130,00 kr. for meget i folkepension i perioden 1. april 2005 til 31. marts 2006.

Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret, klagede på Deres vegne over pensionsberegningen.

...

Det sociale nævn stadfæstede Grindsted Kommunes afgørelse om, at genvundne afskrivninger skulle indgå i beregningsgrundlaget for Deres folkepension i 12 måneder fra salgsdatoen for ejendommen den 1. april 2005.

Nævnte hjemviste derimod sagen for så vidt angik afgørelsen om tilbagebetaling af for meget modtaget pension i nævnte periode til Grindsted Kommune til fornyet behandling.

...

Landscentret har på Deres vegne klaget over nævnets afgørelse.

I klagen til Ankestyrelsen er det anført, at det var Landscentrets opfattelse, at genvundne afskrivninger ikke skulle indgå i beregning af folkepensionens grundbeløb, idet de genvundne afskrivninger var afskrevet i en periode, hvor De ikke havde modtaget folkepension.

Nævnet har ved genvurdering bemærket, at afgørelsen fastholdtes."

Ankestyrelsen tiltrådte, som det fremgår ovenfor, Det Sociale Nævns afgørelse. Ankestyrelsen gav følgende begrundelse

for sin afgørelse:

"Det fremgår af pensionslovens § 27, stk. 1, at for folkepensionister opgøres indtægtsgrundlaget for grundbeløb efter pensionistens indtægt ved personligt arbejde. Socialministeren kan fastsætte nærmere regler om opgørelse af indtægt ved personligt arbejde.

Regler herom er fastsat i Socialministeriets bekendtgørelse om social pension kapitel 7.

Det fremgår af bekendtgørelsens § 29, stk. 1, at indtægter ved personligt arbejde efter lovens § 27, stk. 1, omfatter lønindtægt eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1.

Ankestyrelsen har ved afgørelsen lagt til grund, at De har oplyst, at De alene har genvundne afskrivninger for perioden, før De blev folkepensionist.

Ankestyrelsen har ved afgørelsen lagt vægt på, at de genvundne afskrivninger, indgår i Deres personlige indkomst ved salg af Deres virksomhed som folkepensionist, og at beløbet er optjent, medens De tog aktivt del i driften af Deres egen virksomhed.

Ankestyrelsen finder, at der i lovgivningen ikke er tilstrækkelig holdepunkter for, at der kan bortses fra arbejdsindtægter, som ovenfor nævnt, selv om optjeningen er sket, medens De ikke var folkepensionist."

Retsgrundlaget mv.

Efter § 15, stk. 1, i lov om social pension (pensionsloven) nedsættes grundbeløb til folkepensionister ikke på grund af indtægt, dog bortset fra indtægt ved personligt arbejde, jf. § 27.

Bestemmelsen i lovens § 27 er - ligesom § 15 - i sin nuværende affattelse uændret i forhold til 2005, hvor de gennemvundne afskrivninger opstod som følge af **Sagsøgers** salg af sin erhvervsvirksomhed. Bestemmelsen har følgende ordlyd:

"§ 27. For folkepensionister opgøres indtægtsgrundlaget for grundbeløb efter pensionistens indtægt ved personligt arbejde. Socialministeren kan fastsætte nærmere regler om opgørelse af indtægt ved personligt arbejde.

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

Stk. 3. Ved opgørelsen af indtægtsgrundlaget efter stk. 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).

Stk. 4. Indtægten afrundes nedad til nærmeste beløb, der er deleligt med 100.

Stk. 5. Den opgjorte indtægt nedsættes med et fradrag, jf. § 49, stk. 1, nr. 2."

Socialministeren har i medfør af § 27, stk. 1, 2. pkt. fastsat nærmere regler om opgørelsen af arbejdsindtægter. I 2005 fremgik reglerne af § 29 i bekendtgørelse nr. 866 af 23. oktober 2002 om social pension (Førtidspension og folkepension). § 29 havde følgende ordlyd:

"§ 29. Indtægter ved personligt arbejde efter lovens § 27, stk. 1, omfatter lønindtægt eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1. Indtægter ved personligt arbejde omfatter desuden vederlag omfattet af ligningslovens § 28 A omregnet efter ligningslovens § 28 B, stk. 3.
Stk. 2..."

Indførelsen af personskatteloven som grundlag for opgørelsen af arbejdsindtægt efter pensionslovens § 27, stk. 1, skete ved lov nr. 353 af 1. juli 1988 om ændring af indkomstgrundlaget i en række love og om ophævelse af lov om socialindkomst.

I bemærkningerne til det pågældende lovforslag er bl.a. anført følgende (Folketingstidende 1987-88, 2. saml., Tillæg A, sp. 257 f):

"Ved lov nr. 257 af 16. juni 1980 blev socialindkomsten indført som indtægtsgrundlag for beregning af en række indkomstafhængige offentlige ydelser. Med loven om socialindkomst blev der lagt vægt på, at et selvstændigt socialt indkomstgrundlag i højere grad end den skattepligtige indkomst kunne sikre en rimelig fordeling af de indkomstafhængige ydelser.

Socialindkomsten adskiller sig i hovedtræk fra den skattepligtige indkomst derved, at visse skattefradrag, indtægter der er undtaget fra beskatning, en andel af den skattepligtige formue (formuetillægget) og de arbejdsgiveradministrerede pensionsbidrag m.v. medregnes i socialindkomsten.

Gennemførelsen af skattereformen fra 1. januar 1987 har imidlertid betydet, at der er åbnet mulighed for at afskaffe socialindkomsten til fordel for et indkomstgrundlag, der i forvejen benyttes efter skatte-lovgivningen.

Efter de nye regler om den personlige indkomstbeskatning skal de indtægter, der indgår i den skattepligtige indkomst, opdeles i personlig indkomst og kapitalindkomst. Endvidere kan de udgifter, der fragår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, tillige fratrækkes i den personlige indkomst eller kapitalindkomsten, når dette udtrykkeligt er bestemt.

Den personlige indkomst omfatter alle skattepligtige indkomster, der ikke skal medregnes i kapitalindkomsten, dvs. i første række lønindkomster, indtægt ved

selvstændig virksomhed og pensionsindtægter.

...

Med udgangspunkt i de nye indkomstbegreber - personlig indkomst og kapitalindkomst - er det herefter mellem regeringen og partierne bag skattereformen aftalt, at der med virkning fra 1. januar 1989 indføres et nyt indkomstgrundlag ved beregning af de ydelser, der i dag reguleres efter socialindkomsten.

Det nye indkomstgrundlag skal bestå af personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst, dvs. det beregningsgrundlag, der anvendes ved den statslige 6 pct.-s-indkomstskat før bundfradraget, jf. personskattelovens § 8.

...

Reglerne om det nye indkomstgrundlag indsættes i de love og administrativt fastsatte regler, der omhandler de enkelte indkomstafhængige ydelser. Samtidig ophæves loven om socialindkomst."

Af lovforslagets specielle bemærkninger til den foreslåede ændring af pensionslovens § 27, stk. 1, 1. pkt., fremgår (Folketingstidende 1987-88, 2. saml., Tillæg A, sp. 264):

"Ophævelsen af henvisningen til socialindkomstloven er en konsekvens af ophævelsen af loven.

De nærmere regler om opgørelsen af arbejdsindtægt vil - som hidtil efter bemyndigelsen i bestemmelsen - blive fastsat i bekendtgørelsen om social pension. Dog således, at opgørelsen i stedet for at have socialindkomsten som grundlag får personskattelovens regler som grundlag."

Pensionslovens § 27, stk. 1, fik sin nuværende formulering ved lov nr. 1131 af 22. december 1993 om ændring af lov om social pension (Indtægtsregulering af folkepensionens grundbeløb for personer, der er fyldt 70 år).

Af lovforslagets bemærkninger fremgår bl.a. følgende (Folke-

tingstidende 1993-94, Tillæg A, sp. 1981):

"Det foreslås, at grundbeløbet til folkepensionister, der er fyldt 70 år, indtægtsreguleres på samme måde som grundbeløbet til folkepensionister i alderen 67-69 år.

...

Efter de gældende regler indtægtsreguleres folkepensionens grundbeløb til pensionister i alderen fra 67 til 69 år på grundlag af pensionistens indtægt ved personligt arbejde. Dog aftrappes grundbeløbet kun ved arbejdsindtægter over en vis størrelse. Folkepensionister, der er fyldt 70 år, får derimod udbetalt det fulde grundbeløb uanset arbejdsindtægtens størrelse.

Indtægtsreguleringen af folkepensionens grundbeløb på grundlag af arbejdsindtægter for personer i alderen 67-69 år blev vedtaget af Folketinget i oktober 1982 som led i den daværende regerings sparebestræbelser. Lovændringen fik virkning fra 1. januar 1984.

Indtægter ved personligt arbejde omfatter lønindtægt eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift pensionisten tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens regler.

..."

Socialministeren har udstedt en vejledning om social pension. I 2005 var det vejledning nr. 66 af 10. marts 1998, der var gældende, og af denne fremgår bl.a. følgende:

"4.3. Indtægtsgrundlag ved beregning af grundbeløb til folkepensionister

Lovens § 27 og bkg. §§ 19 og 20

136. Grundbeløbet til folkepensionister indtægtsreguleres på grundlag af pensionistens indtægt ved personligt arbejde, se lovens § 27 og bkg. §§ 33 og 34.

Indtægt ved personligt arbejde

Indtægt ved personligt arbejde kan bestå af:

- Lønindtægt,
- indtægt der midlertidigt træder i stedet for lønindtægt,
- indtægt ved pensionistens personlige arbejde i egen virksomhed.

Indtægt ved personligt arbejde indgår i indtægtsgrundlaget i den periode, hvor udbetalingen sker. Forudsætningen for at indkomsten kan indgå i indtægtsgrundlaget som indtægt ved personligt arbejde er, at indkomsten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1 og at indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Indtægt ved selvstændig virksomhed indgår i indtægtsgrundlaget, hvis pensionisten tager aktivt del i virksomhedens drift.

Indtægt ved personligt arbejde omfatter også indtægt, der midlertidigt træder i stedet for arbejdsindtægt - eks. sygedagpenge.

Honorar, mødediater m.v.

Honorarer og mødediater indgår i den personlige indkomst og anses for arbejdsindtægt, da de indtjenes ved personligt arbejde. Løbende indtægter i form af licensrettigheder (royalty) og andre indtægter fra immaterialrettigheder (fx ophavsretten til litterære og kunstneriske værker, fotografiretten og patentretten) indgår i indtægtsgrundlaget i udbetalingsåret, hvis arbejdsindsatsen er udført i en periode for hvilken der udbetales folkepension, og hvis indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det pågældende år, hvor indkomsten indtjenes. "

Den 6. februar 2001 har socialministeren besvaret et spørgsmål fra Folketingets Socialudvalg (Alm. del - bilag 324) således:

"Spørgsmål nr. 48:

Er det rigtigt, at en person, der ophører med virksomhed (virksomhedsordning), ikke kan få udbetalt folkepension i året efter ophøret af virksomheden, da det overskud, der er i virksomheden, betragtes som almindelig indkomst i året efter ophør?"

Svar:

...

Opsparet overskud indgår i den personlige indkomst i det år, hvor overskuddet overføres til personlig beskatning. Overførte beløb vil således altid indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionistens *pensionstillæg*.

Ved beregning af folkepensionens *grundbeløb* indgår overførte beløb i udbetalingsåret, såfremt pensionisten tog aktivt del i driften af virksomheden. Indkomsten skal knytte sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Folkepensionens grundbeløb vil kun blive berørt af pensionistens ophør med drift af selvstændig virksomhed, hvis det opsparede overskud er indtjent i en periode, hvor den pågældende har modtaget social pension og samtidig deltaget aktivt i virksomhedens drift."

I et brev af 8. marts 2004 til Dansk Landbrug fra socialministeren er bl.a. anført følgende:

"Dansk Landbrug har den 12. februar 2004 i forbindelse med lovforslag L 128 om opsat pension rettet henvendelse til socialministeren vedrørende medregning af genvundne afskrivninger og virksomhedsoverskud ved beregning af folkepension.

...

Indtægt ved personligt arbejde indgår i indtægtsgrundlaget i den periode, hvor udbetalingen sker. Forudsætningen for at indkomsten kan indgå i indtægtsgrundlaget som indtægt ved personligt arbejde er, at indkomsten indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1, og at indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

Det er ifølge Socialministeriets vejledning om social pension en forudsætning, at arbejdsindsatsen er udøvet i en periode, for hvilken der udbetales folkepension, og at indkomsten knytter sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes.

En selvstændig, som afhænder sin virksomhed i forbindelse med, at vedkommende overgår til folkepension, eventuelt efter at have opsat pension, vil såle-

des ikke få nedsat grundbeløbet som følge heraf.

Derimod indgår overskud af egen virksomhed og genvundne afskrivninger i indkomstgrundlaget for grundbeløbet, når en person arbejder, samtidig med at vedkommende er pensionist. Konkret medtages indkomsten i det år, den beskattes som personlig indkomst efter skattevæsenets regler.

Opspartet overskud af virksomhed indgår i den personlige indkomst i det år, hvor overskuddet overføres til personlig beskatning. Overførte beløb indgår således i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb i udbetalingsåret, hvis pensionisten aktivt har taget del i driften af virksomheden i den periode, hvor overskuddet optjenes. Genvundne afskrivninger indgår tilsvarende i indtægtsgrundlaget i beskatningsåret.

Selvstændige, som opsætter pensionen og afhænder deres virksomhed i forbindelse med overgangen til folkepension, vil således kunne benytte de foreslåede regler om opsat pension og få udbetalt tillæg også i det første år efter overgangen til folkepension. Pensionens grundbeløb og tillæg beregnet heraf, nedsættes ikke på grund af arbejdsindkomst som følge af beskatning af virksomhedsoverskud, der er optjent, før den selvstændige blev pensionist. Det samme gælder genvundne afskrivninger."

Procedure

Sagsøger har til støtte for sin påstand gjort gældende, at pensionslovens § 27, stk. 1, efter sin ordlyd og sit formål må fortolkes således, at genvundne afskrivninger ikke skal - og i 2005 ikke skulle - indgå i indtægtsgrundlaget ved beregning af folkepensionens grundbeløb. Dette må i hvert fald være tilfældet, når han ikke var pensionist, da afskrivningerne blev foretaget. Efter ordlyden af § 27 er det alene indtægt ved personligt arbejde, der skal indgå i indtægtsgrundlaget. Genvundne afskrivninger kan ikke anses for en indtægt ved personligt arbejde, da genvundne afskrivninger knytter sig til værdien af aktiver og

dermed vedrører pensionistens formue. Genvundne afskrivninger er således alene en efterbeskatning af den fordel, der tidligere er opnået, ved at have foretaget afskrivninger, som senere viser sig at have været for store. Det er uomtvistet, at genvundne afskrivninger indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1, i salgsåret. § 29 i bekendtgørelsen om social pension kan imidlertid ikke fortolkes efter sin ordlyd, da bestemmelsen går ud over ordlyden af pensionslovens § 27, stk. 1. Bemyndigelsen i pensionslovens § 27, stk. 1, 2. pkt. for socialministeren til at fastsætte nærmere regler om opgørelse af indtægt ved personligt arbejde indeholder således ikke hjemmel til at udfærdige regler, der inddrager indtægter i beregningsgrundlaget, som ikke kan siges at hidrøre fra personligt arbejde.

Hvis man betragter genvundne afskrivninger som en indtægt ved personligt arbejde, må denne indtægt i så fald anses for optjent i de år, hvor afskrivningerne blev foretaget, da det er i disse år, at skatteyderen har haft pengene til sin rådighed i kraft af den opnåede skattebesparelse. Det er således det faktiske og ikke det skattemæssige realisationskriterium, der er afgørende. Dette er endvidere i overensstemmelse med grundlovens § 75, stk. 2, om retten til grundlæggende forsørgelse. Pensionslovens § 27, stk. 1, omhandler pensionistens indtægter, og Sagsøger var ikke pensionist på det tidspunkt, hvor afskrivningerne blev foretaget, og indtægten dermed realiseret.

Det vil endvidere være i strid med lovgivers intentioner, hvis genvundne afskrivninger skal indgå i indtægtsgrundlaget ved beregning af folkepensionens grundbeløb. Før lovændringen i 1988, hvor personskatteloven blev indført som grundlag for opgørelsen af arbejdsindtægt efter pensionslovens § 27,

stk. 1, skete opgørelsen således på grundlag af socialindkomsten, og genvundne afskrivninger indgik ikke i socialindkomsten. Der er hverken i lovforarbejderne til den pågældende lovændring eller ved senere ændringslove tilstrækkelige holdepunkter for at antage, at lovgiver har tilsigtet, at genvundne afskrivninger skal indgå i indtægtsgrundlaget ved beregning af folkepensionens grundbeløb.

At genvundne afskrivninger ikke skal indgå i indtægtsgrundlaget ved beregning af folkepensionens grundbeløb, når afskrivningerne er foretaget på et tidspunkt, hvor den pågældende ikke var pensionist, støttes endvidere af skattemyndighedernes egen overordnede fortolkning af pensionslovens § 27 på tilgrænsende områder. I socialministerens besvarelse af 6. februar 2001 af spørgsmål nr. 48 fra Folketingets Socialudvalg fremgår det således vedrørende opsparet overskud, at folkepensionens grundbeløb kun vil blive berørt af en pensionists ophør med drift af selvstændig virksomhed, hvis det opsparede overskud er indtjent i en periode, hvor den pågældende har modtaget social pension og samtidig deltaget aktivt i virksomhedens drift. Et tilsvarende symmetriprincip må gælde ved genvundne afskrivninger. Socialministerens brev af 8. marts 2004 støtter også denne opfattelse. Det samme er tilfældet med det, der er anført vedrørende royalty mv. i socialministerens vejledning om social pension.

Ankestyrelsen har til støtte for sin frifindelsespåstand gjort gældende, at det har været berettiget at inddrage de genvundne afskrivninger ved beregningen af folkepensionens grundbeløb for [REDACTED] Sagsøger. Begrebet "indtægt ved personligt arbejde" i pensionslovens § 27 er et skatteretligt begreb. Genvundne afskrivninger behandles i skattemæssig henseende som personlig arbejdsindkomst og er

derfor også omfattet af pensionslovens § 27, stk. 1. Der er ingen holdepunkter i lovforarbejderne for at antage, at lovgiver har haft til hensigt at holde genvundne afskrivninger uden for bestemmelsen. Tværtimod fremgår det klart af bemærkningerne til det lovforslag, der lå til grund for lov nr. 353 af 1. juli 1988, at formålet var, at opgørelsen af arbejdsindtægt fremover skulle ske på grundlag af personskattelovens regler. Dette er endvidere gentaget i bemærkningerne til det lovforslag, der lå til grund for lov nr. 1131 af 22. december 1993.

Da genvundne afskrivninger er personlig arbejdsindkomst, skal disse indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, hvis pensionisten tager aktivt del i virksomhedens drift, jf. § 29 i bekendtgørelsen om social pension. Dette er endvidere i overensstemmelse med det, der er anført i pkt. 136 i vejledningen om social pension, hvor det fremgår, at indkomsten skal knytte sig til en aktiv arbejdsindsats i det år, hvor indkomsten indtjenes. Da :

Sagsøger ubestridt tog aktivt del i driften af virksomheden frem til det tidspunkt, hvor virksomheden blev afhændet, og de genvundne afskrivninger dermed blev realiseret, er betingelserne i bekendtgørelsens § 29 opfyldt.

Der er hverken i pensionslovens ordlyd eller forarbejder, bekendtgørelsen om social pension eller i administrativ praksis mv. grundlag for at opstille et krav om, at genvundne afskrivninger kun skal indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, hvis afskrivningerne er foretaget på et tidspunkt, hvor den pågældende har fået udbetalt social pension. De udtalelser, som socialministeren er kommet med i relation hertil i besvarelsen af 6. februar 2001 af spørgsmål nr. 48 fra Folketingets Socialudvalg og i

brevet af 8. marts 2004 til Dansk Landbrug, må derfor anses for uhjemlede, og de kan ikke tillægges nogen betydning i sagen.

Opgørelsen af indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb hviler endvidere på selvforsørgelsesprincippet i grundlovens § 75, stk. 2. Da [REDACTED] Sagsøger [REDACTED] solgte sin virksomhed, fik han penge udbetalt for de aktiver, han havde foretaget for store afskrivninger på, og han havde således disse penge til sin rådighed.

Landsrettens begrundelse og resultat

Det fremgår af § 29 i bekendtgørelsen om social pension, som var gældende i 2005, at indtægter ved personligt arbejde efter pensionslovens § 27, stk. 1, bl.a. omfatter indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift den pågældende tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1.

I bemærkningerne til det lovforslag, der lå til grund for lov nr. 353 af 1. juli 1988 om ændring af indkomstgrundlaget i en række love og om ophævelse af lov om socialindkomst, er det forudsat, at de nærmere regler om opgørelsen af arbejdsindtægt efter pensionslovens § 27 vil blive fastsat i bekendtgørelsen om social pension med personskattelovens regler som grundlag. Af bemærkningerne til det lovforslag, der lå til grund for lov nr. 1131 af 22. december 1993 om ændring af lov om social pension, fremgår det endvidere, at indtægter ved personligt arbejde omfatter lønindtægt eller indtægt, der midlertidigt træder i stedet herfor, samt indtægt fra egen virksomhed, i hvis drift pensionisten tager aktivt del, hvis disse indtægter indgår i den personlige

indkomst efter personskattelovens regler.

På denne baggrund finder landsretten ikke, at § 29 i bekendtgørelsen om social pension går videre i sin ordlyd end, hvad der er hjemmel til i pensionslovens § 27, stk. 1.

Der er endvidere hverken i pensionslovens ordlyd eller forarbejder, bekendtgørelsen om social pension eller i administrativ praksis tilstrækkelige holdepunkter for at antage, at genvundne afskrivninger - uanset at disse ubestridt indgår i den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 1, i salgsåret - ikke skal betragtes som en indtægt ved personligt arbejde. Landsretten finder således ikke, at der kan opstilles et krav om, at genvundne afskrivninger kun skal indgå i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb, hvis afskrivningerne er foretaget på et tidspunkt, hvor den pågældende har fået udbetalt social pension. Landsretten bemærker i den forbindelse, at det ikke er korrekt, når der i socialministerens brev af 8. marts 2004 er anført, at det ifølge Socialministeriets vejledning om social pension er en forudsætning, at arbejdsindsatsen er udøvet i en periode, for hvilken der udbetales folkepension.

Det er ubestridt, at **Sagsøger** tog aktivt del i driften af virksomheden frem til det tidspunkt, hvor virksomheden blev afhændet, og de genvundne afskrivninger dermed blev realiseret, og at han på dette tidspunkt var folkepensionist.

På denne baggrund er de genvundne afskrivninger med rette medtaget i indtægtsgrundlaget for beregning af folkepensionens grundbeløb for **Sagsøger**.

Landsretten tager herefter Ankestyrelsens frifindelsespåstand til følge.

Under hensyn til at sagen er af principiel karakter i relation til et spørgsmål om lovfortolkning og har videregående betydning, ophæves sagens omkostninger.

T h i k e n d e s f o r r e t :

Ankestyrelsen frifindes.

Ingen af parterne skal betale sagsomkostninger til den anden part.

Annette Dellgren

Lars E. Andersen

Hanne Aagaard
(kst.)