

Skatteministeriet
Udkast (3)
27. august 2009

J. nr. 2009-311-0034

Forslag
til
Lov om ændring af ligningsloven
(Skattefrihed for uddelinger fra Soldaterlegatet)

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 176, som ændret senest ved lov nr. 525 af 12. juni 2009, foretages følgende ændring:

1. Efter § 7, *nr. 29*, indsættes:

”30) Legater, der udbetales i henhold til Fundats for Fonden til Støtte for Soldater i Internationale Missioner, forudsat støtten ydes til militært personel eller civile, der er udsendt af den danske stat på militær mission i udlandet, og som under eller som følge af udsendelsen får fysiske eller psykiske skader, eller støtten ydes til de pågældendes efterladte, hvis den udsendte er omkommet i forbindelse med den militære mission.”

§ 2

Loven træder i kraft 1. januar 2010 og har virkning fra og med indkomståret 2009.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål og baggrund

Lovforslaget har til formål at indføre skattefrihed for legater uddelt af Fonden til Støtte for Danske Soldater i Internationale Missioner (Soldaterlegatet). Soldaterlegatet har til formål at yde humanitær bistand til danske soldater og civilt ansatte personer, der er udsendt af den danske stat på internationale militære missioner til f.eks. Afghanistan, Bosnien og Irak, og som under disse missioner får fysiske eller psykiske skader. Soldaterlegatet yder desuden støtte til pårørende, som har mistet et familiemedlem under disse missioner i udlandet. Soldaterlegatet er uafhængigt af politiske interesser.

Soldaterlegatet skal ikke ses som en erstatning for den eksisterende indsats fra det offentlige side men derimod som et supplement. F.eks. dækker det offentlige udgifter til køb af manuel protese men ikke udgifter til køb af en sportsprotese.

Regeringen finder det rimeligt, at legater uddelt fra Soldaterlegatet fritages for beskatning, da der er tale om legater, som støtter soldater og civilt ansatte eller de pårørende, efter de er bragt i en svær situation som følge af en påskønnelsesværdig indsats i dansk tjeneste til gavn for Danmarks sikkerhed.

2. Gældende regler

Legater er efter statsskatteloven som udgangspunkt skattepligtige, hvad enten legatet udbetales som et engangsbeløb eller en løbende ydelse.

Der er dog visse undtagelser i ligningsloven, hvorefter det uddelte legat er gjort skattefrit. Det gælder f.eks. Nobelprisen, hæderspriser til skabende eller udøvende kunstnere og visse hædersgaver til efterladte efter faldne og til sårede i 2. verdenskrig.

Legater beskattes tillige lempeligt, hvis de er givet som et engangsbeløb af offentlige midler, legater fra kulturelle fonde eller lignende, når beløbet har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester. Efter bestemmelsen i ligningsloven vil gave- og legatbeløb, der overstiger et grundbeløb på 14.500 kr. inden for et indkomstår, medregnes til den personlige indkomst med 85 procent af den del af værdien, der overstiger 14.500 kr. Grundbeløbet reguleres efter personskattelovens § 20.

3. Lovforslaget

Det foreslås at indføre skattefrihed for legater uddelt fra Fonden til Støtte for Danske Soldater

i Internationale Missioner (Soldaterlegatet). Forslaget er afgrænset til Soldaterlegatet alene og har ikke til formål i øvrigt at ændre på beskatningen af legater.

Soldaterlegatet yder støtte til danske soldater og civile, der er udsendt af den danske stat på militære operationer i udlandet til afhjælpning af skader, som de har fået under disse missioner. Ligesom Soldaterlegatet yder støtte til de efterladte efter soldater og civile, der er omkommet under mission i udlandet.

Legatets formål lyder:

” Legatets formål er at støtte militært personel og civile, der af Danmark er udsendt i militære missioner i udlandet, og som under missioner for dansk forsvar pådrager sig fysiske eller psykiske skader, som falder under krig eller krigslignende forhold eller som afgår ved døden på anden måde.

Støtte kan endvidere ydes til de pågældendes efterladte.

Endelig kan Legatet etablere samarbejder, støtte eller udvikle forskningsprojekter, engagere sig i forebyggende aktiviteter eller yde anden form for støtte, der efter bestyrelsens bedømmelse gavner Legatets formål.”

Det fremgår af ”Fonden til støtte for Soldater i International Tjeneste – Retningslinjer for tildelelse af legater”, hvad legaterne kan gå til. Det drejer sig blandt andet om:

- Psykologstøtte, samtaler og psykiatrisk behandling.
- Tekniske hjælpemidler, f.eks. høreapparat, handicapbil, kørestol eller bolig-indretning.
- Personlig hjælp i dagligdagen, f.eks. personlig støtteperson.
- Uddannelse, efteruddannelse eller hjælp til jobskifte.

Soldaterlegatet skal ikke ses som en erstatning for den eksisterende indsats fra det offentlige side men derimod som et supplement. Hvis det offentlige træder til med hjælp svarende til den hjælp, legatet dækker, f.eks. psykologhjælp, ophører udbetalingerne fra Soldaterlegatet.

Legatets størrelse vil som udgangspunkt være på 50-200.000 kr. men kan både være større og mindre. Legatet kan både gives som et engangsbeløb eller som en længerevarende ydelse.

Det er en forudsætning, at legatet gives til militært personel eller civile, der er udsendt af den danske stat på militær mission i udlandet, og som under udsendelsen får fysiske eller psykiske skader, eller legatet gives til de pågældendes efterladte.

Efterladte til de pågældende svarer til definitionen på nærtstående, der findes andre steder i skattelovgivningen. Det betyder, at følgende personer er omfattet: Ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller. Stedbarns- og adoptivforhold side- stilles med naturligt slægtskabsforhold. Hertil kommer efterladte samlever, som ved dødsfal-

det opfylder betingelserne i arveloven for at kunne arve afdøde efter et udvidet samleverte-stamente.

Hvis legatet bliver uddelt til andre personer, er legatet ikke omfattet af skattefriheden i denne bestemmelse. Det vil typisk være legatuddelinger i overensstemmelse med sidste led i fundat-sens formålsbestemmelse, som taler om at etablere samarbejde, støtte eller udvikle forsk-ningsprojekter eller på anden vis yde støtte, som gavner legatets formål.

Legaterne uddeles efter indstilling, og alle har mulighed for at indstille. Ved bedømmelsen lægger en uddelingskomité vægt på modtagerens sociale og økonomiske forhold, og midlerne tildeles primært personer og familier, som ikke selv økonomisk er i stand til at finansiere de nødvendige hjælpeapparater og anden form for støtte.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Det skønnes, at forslaget vil medføre årlige umiddelbare provenutab i størrelsesordenen 1-2 mio. kr. i en kortere årrække sammenlignet med en situation, hvor der skulle betales ind-komstskat efter reglerne om legater. Heraf vedrører godt halvdelen de kommunale skatter.

Det er beregningsteknisk forudsat, at modtageren af de udbetalte legater ville være blevet be-skattet af 85 pct. af den del, som overstiger 14.500 kr. (2010 niveau). Tillige er det forudsat, at den samlede legatpulje udgør omtrent 30 mio. kr., og de årlige udbetalinger udgør ca. 5 mio. kr.

Den varige provenue-mæssige virkning vurderes at være yderst begrænset.

5. Administrative konsekvenser for det offentlige

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for stat, regioner og kommuner.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget har ingen økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

9. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

10. *Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

11. *Hørte myndigheder og organisationer m.v.*

12. *Sammenfattende skema*

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

| | Positive konsekvenser/mindre udgifter | Negative konsekvenser/merudgifter |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Økonomiske konsekvenser for det offentlige | Ingen | Det skønnes, at forslaget vil medføre årlige umiddelbare provenutab i størrelsesordenen 1-2 mio. kr. i en kortere årrække. Heraf vedrører godt halvdelen de kommunale skatter. Det varige provenutab er yderst begrænset. |
| Administrative konsekvenser for det offentlige | Ingen | Ingen |
| Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet | Ingen | Ingen |
| Administrative konsekvenser for erhvervslivet | Ingen | Ingen |
| Administrative konsekvenser for borgerne | Ingen | Ingen |
| Miljømæssige konsekvenser | Ingen | Ingen |
| Forholdet til EU-retten | Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter | |

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås at indføre skattefrihed for legater uddelt fra Fonden til Støtte for Danske Soldater i Internationale Missioner (Soldaterlegatet). Forslaget er afgrænset til Soldaterlegatet alene og har ikke til formål i øvrigt at ændre på beskatningen af legater.

Det er en forudsætning, at legatet gives til militært personel eller civile, der er udsendt af den

danske stat på militær mission i udlandet, og som under udsendelsen får fysiske eller psykiske skader, eller legatet gives til de pågældendes efterladte.

Efterladte til de pågældende svarer til definitionen på nærtstående, der findes andre steder i skattelovgivningen. Det betyder, at følgende personer er omfattet: Ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter disse personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. Hertil kommer efterladte samlevere, som ved dødsfaldet opfylder betingelserne i arvelovens §§ 87-89 for at kunne arve afdøde efter et udvidet samlevertestamente.

Hvis legatet bliver uddelt til andre personer, er legatet ikke omfattet af skattefriheden i denne bestemmelse. Det vil typisk være legatuddelinger i overensstemmelse med sidste led i fundatens formålsbestemmelse, som taler om at etablere samarbejde, støtte eller udvikle forskningsprojekter eller på anden vis yde støtte, som gavner legatets formål.

Til § 2

Loven træder i kraft 1. januar 2010 og har virkning for legater, der bliver uddelt fra og med indkomståret 2009.

Bilag 1

Hørings svar og kommentarer hertil

| Organisationer | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til bemærkninger |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Organisation A | | |
| Organisation B | | |
| Organisation C | | |

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 176, som ændret se-
nest ved lov nr. 525 af 12. juni 2009,
foretages følgende ændring:

§ 7. Til den skattepligtige indkomst
medregnes ikke:

1. Efter § 7, nr. 29, indsættes:
”30) Legater, der udbetales i henhold
til Fundats for Fonden til Støtte for
Soldater i Internationale Missioner,
forudsat støtten ydes til militært perso-
nel eller civile, der er udsendt af den
danske stat på militær mission i udlan-
det, og som under udsendelsen får fy-
siske eller psykiske skader, eller støt-
ten ydes til de pågældendes efterladte,
hvis den udsendte er omkommet i for-
bindelse med den militære mission.”