



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-311-0034

Dato: 26. november 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 23 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Skattefrihed for soldaterlegater).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker stillet ved 2. behandlingen.

Kristian Jensen

/ Birgitte Christensen

Ændringsforslag

til

2. behandling af L 23 – Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Skattefrihed for soldaterlegater)

Til § 1

1) I den under nr. 1 foreslåede § 7, nr. 30, indsættes efter ”Legater, der udbetales”: ”fra en fond, stiftelse, forening m.v.”, og to steder ændres ordet ”tjenesten” til: ”opholdet”.

[Afgrænsning af legatuddelere og præcisering af krav til sammenhæng med missionen]

2) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

” 01. I § 7 O, stk. 2, ændres ”14.500 kr.” til ”25.000 kr.”.

[Forhøjelse af bundgrænsen ved medregning af gave- og legatbeløb m.v. til den skattepligtige indkomst]

Til § 2

3) § 2 affattes således:

” Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2009.

Stk. 3. § 1, nr. 01, har virkning fra og med indkomståret 2010.”.

[Ikrafttræden og virkningstidspunkt]

Bemærkninger

Til nr. 1

1. Afgrænsning af legatuddelere

Hensigten med lovforslaget har været, at de legater, som med lovforslaget bliver skattefritaget, bliver uddelt fra en fond, forening eller lignende.

Det lovudkast, som Skatteministeriet sendte ud til relevante høringsparter, var afgrænset til legater uddelt af Fonden til Støtte for Soldater i Internationale Missioner (Soldaterlegatet). I høringsbrevet blev det samtidig gjort klart, at det var regeringens ønske, at fonde og foreninger, som uddeler legater til tilsvarende formål skulle omfattes af det lovforslag, som var forventet fremsat i Folketinget i den kommende samling. Det fremgik videre af høringsbrevet:

”....Skatteministeriet skal på den baggrund opfordre fonde eller foreninger, som uddeler legater i overensstemmelse med dette formål om at henvende sig til undertegnede i forbindelse med høringen.”

Som bestemmelsen er formuleret i det fremsatte lovforslag, stilles der ikke krav om, hvem der uddeler legatet. Det har ikke været lovforslagets hensigt.

På den baggrund stilles der med dette ændringsforslag krav om, at legatet skal være udbetalt fra en fond, stiftelse, forening eller lignende. En tilsvarende afgrænsning kendes fra flere af ligningslovens øvrige skattefritagelsesbestemmelser.

Hvis ændringsforslaget ikke bliver stillet, kan der tænkes situationer, hvor afgifts- eller skattepligt konverteres til skattefrihed. Hvis eksempelvis en bedstefar ønsker, at hans barnebarn, som er blevet såret under indsatsen i Afghanistan, skal arve 100.000 kr. kan boafgiften for nære slægtinge på 15 pct. konverteres til skattefrihed. Det kan ske ved, at bedstefaren giver arven som et legat i stedet for en arv. Det har ikke været lovforslagets hensigt.

2. Præcisering af krav til sammenhæng med missionen

Forsvarsministeriet har gjort Skatteministeriet opmærksom på, at lovforslaget efter sin ordlyd alene dækker tilskadekomst og dødsfald "under eller som følge af tjenesten". Denne ordlyd kan betyde, at der skal være en direkte forbindelse mellem tilskadekomsten eller dødsfaldet og tjenesten. Det er således ikke tilstrækkeligt, at den pågældende opholder sig i missionsområdet af tjenstlige årsager. Tilskadekomst eller dødsfald, som sker i fritiden i missionsområdet, f.eks. som følge af en akut sygdom eller færdselsulykke, vil således ud fra en ordlydsfortolkning ikke være omfattet.

Det har ikke været hensigten med lovforslaget. Det fremgår da også af lovforslagets bemærkninger, at "Der skal være tale om legater, som yder støtte til danske soldater og civile, der er udsendt eller har været udsendt på tjeneste af den danske stat på militære operationer i udlandet til afhjælpning af skader, som de har fået under eller som følge af disse missioner." Bemærkningerne har således ikke knyttet skattefritagelsen direkte til "tjenesten". For at undgå enhver tvivl om lovforslagets hensigt, præciseres bestemmelsen ved at ændre "tjenesten" til "opholdet".

Til nr. 2

Efter ligningslovens § 7 O er summen af en række indkomsttyper skattefri for den del af det samlede beløb, der ikke overstiger 14.500 kr. (2010). Af den del af summen af indkomsterne, der overstiger de 14.500 kr., medregnes 85 pct. til den personlige indkomst.

Indkomsttyperne omfatter gave- og legatbeløb, der er ydet én gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds og lignende her i landet eller i udlandet, når gaven eller legatet udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester, beløb der tilfalder en arbejdsgiver, hvis en pensionsordning opløses, vederlag for afløsning af pensionstilsagn samt visse indkomster erhvervet i forbindelse med opfinderarbejde eller kunstnerisk virksomhed m.v.

Det foreslås at forhøje grundbeløbet i 2010-niveau fra 14.500 kr. til 25.000 kr. med virkning fra indkomståret 2010. Med forhøjelsen af beløbet til 25.000 kr. vil en større del af de modtagne gave- og legatbeløb m.v. således kunne modtages helt skattefrit.

Forslaget vil i særdeleshed tilgodese personer, der har ydet en anerkendelsesværdig indsats.

Omkring 500 – 700 personer modtager årligt gave- og legatbeløb m.v. omfattet af § 7 O på mere end 14.500 kr. Den foreslåede forhøjelse af bundgrænsen skønnes at medføre et umiddelbart provenutab på ca. 2 mio. kr. årligt. Heraf vedrører ca. halvdelen kommunerne.

Den varige virkning skønnes ligeledes at udgøre et provenutab på ca. 2 mio. kr. årligt. For finansåret 2010 skønnes provenutabet at udgøre ca. 1 mio. kr. Provenutabet har karakter af en skatteudgift.

Til nr. 3

Det foreslås, at § 2 nyaffattes, således at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. I § 2, stk. 2, foreslås, at bestemmelsen i ligningslovens § 7, nr. 30, om skattefrihed af legater til udsendte soldater, får virkning fra og med indkomståret 2009. I § 2, stk. 3, foreslås, at forhøjelsen af bundgrænsen i ligningslovens § 7 O, stk. 2, får virkning fra og med indkomståret 2010.

Ændring i forhold til gældende lov og lovforslag L 23

Gældende formulering	Lovforslaget	Ændringsforslaget
	§ 1 I ligningsloven, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 176 af 11. marts 2009, som ændret se- nest ved lov nr. 525 af 12. juni 2009, foretages følgen- de ændring:	Til § 1
§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke: ---	1. I § 7 indsættes som nr. 30: ”30) Legater, der udbetales til militært personel eller ci- vile, der er udsendt eller har været udsendt på tjeneste af den danske stat på militær mission i udlandet, og som under eller som følge af tje- nesten får fysiske eller psy- kiske skader, samt legater der ydes til de pågældendes pårørende, hvis den udsend- te er kommet fysisk eller psykisk til skade eller er omkommet i forbindelse med tjenesten.”	1) I den under nr. 1 foreslå- ede § 7, nr. 30, indsættes ef- ter ”Legater, der udbetales”: ”fra en fond, stiftelse, for- ening m.v.”, og to steder ændres ordet ”tjenesten” til: ”opholdet”.
§ 7 O. ---	--	
<i>Stk. 2.</i> Af den del af sum- men af de i stk. 1 nævnte indkomster, der overstiger et grundbeløb på 14.500 kr. (2010-niveau), medregnes 85 pct. til den skattepligtige indkomst. Grundbeløbet re- guleres efter personskatelo- vens § 20.		2) I § 7 O, <i>stk. 2</i> , ændres ”14.500 kr.” til ”25.000 kr.”.

	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>Loven træder i kraft 1. januar 2010 og har virkning fra og med indkomståret 2009.</p>	<p style="text-align: center;">Til § 2</p> <p>3) § 2 affattes således: ” Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. <i>Stk. 2. § 1, nr. 1</i>, har virkning fra og med indkomståret 2009. <i>Stk. 3. § 1, nr. 01</i>, har virkning fra og med indkomståret 2010.”.</p>
--	--	---