



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 12-0266229

Dato: 14. januar 2013

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 195 af 17. december 2012. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

(Alm. del).

Holger K. Nielsen

/Søren Schou

**Spørgsmål:** Må statslige institutioner udbetale løn eller andre honorarer, uden at der betales skat af værdien? I givet fald ønskes oplyst henvisning(er) til de relevante bestemmelser.

**Svar:** Det skatteretlige udgangspunkt er, at al løn eller vederlag for udført arbejde i eller uden for et ansættelsesforhold, er skattepligtig indkomst for modtageren.

Er der tale om løn eller vederlag for udført arbejde i et ansættelsesforhold, skal arbejdsgiveren – eksempelvis en statslig institution – indeholde og betale A-skat af lønnen eller vederlaget. Det følger af kildeskattelovens § 43, stk. 1. Der skal endvidere indeholdes arbejds-markedsbidrag efter kildeskattelovens § 49 A, stk. 1. Lønnen m.v. skal indberettes til SKAT efter skattekontrollovens § 7.

Løn og vederlag for udført arbejde uden for et ansættelsesforhold - eksempelvis en enkeltstående arbejdsopgave for en opdragsgiver (honorarmodtagerforhold) – er som nævnt også skattepligtig for modtageren. I et sådan tilfælde er lønnen B-indkomst, og opdragsgiveren – eksempelvis en statslig institution – skal derfor ikke indeholde A-skat i medfør af kildeskattelovens § 43 eller arbejdsmarkedsbidrag, jf. § 49 B, stk. 2. Opdragsgiveren skal dog indberette til SKAT om honoraret efter § 11, stk. 1, nr. 1, i bekendtgørelse om indberetningspligter m.v. efter skattekontrolloven (bekendtgørelse nr. 1315 af 15. december 2011) udstedt i medfør af skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 1.

Visse former for indkomsttyper er undtaget fra skat efter særlige bestemmelser. Hvis en statslig institution udbetaler sådanne beløb, udløser det ikke skattepligt for modtageren.

I ligningslovens § 7 er opregnet en lang række indkomsttyper, der er skattefritaget. Som eksempel kan nævnes visse former for hædersgaver til sømænd, fiskere og deres efterladte, visse ydelser efter lov om social service, lov om aktiv socialpolitik og integrationsloven, lomme penge og tøjpenge til børn og unge under 18, der er anbragt uden for hjemmet, udetillæg, hjemflytningstillæg og bosættelsespenge til danske statsborgere udsendt af den danske stat, naturalydelser og kostpenge til værnepligtige i forsvaret og civilforsvaret, findeløn og godtgørelser, som udbetales efter hittegodsloven eller bestemmelserne om danefæ og danekræ i museumsloven samt dusører og belønninger for indsats for at redde mennesker eller medvirken til at opklare eller forhindre en forbrydelse, når de pågældende indsætter ikke hører til den pågældendes erhverv.

Et andet eksempel er ligningslovens § 16, hvor visse former for aflønning i naturalier er skattefritaget.