



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 13-0095136

Dato: 18. april 2013

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 358 af 18. marts 2013

(Alm. del).

Holger K. Nielsen

/Søren Schou

**Spørgsmål:** Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 15. marts 2013 fra Sven Sonnenberg, jf. SAU alm. del – bilag 154.

**Kort gengivelse af henvendelsen:**

En pensionist bosiddende i Danmark blev i januar 2013 gift med en person bosiddende i Kina. Der er søgt om familiesammenføring.

Pensionistens pensionstillæg blev straks nedsat, da den sociale lovgivning ifølge henvendelsen anser ægtefællerne for samboende ved ægteskabets indgåelse. Ifølge skattelovgivningen anses ægtefællerne for samboende, når ægtefællerne reelt bor sammen, hvilket betyder, at pensionistens ægtefælle ikke har fået et personfradrag, som pensionisten kan udnytte som kompensation til pensionsnedsættelsen.

Pensionisten ønsker en ensartet lovgivning på tværs af ministerier, som skaber klarhed og retfærdighed overfor borgerne.

**Hertil bemærkes:**

*Skatteretlige betingelser for samliv:*

Der gælder en række betingelser for, at ægtefæller kan anses for samlevende i skattemæssig forstand og anvende personskatteovens regler om sambeskatning herunder udnytte den udnyttede del af en ægtefælles personfradrag.

En afgørende betingelse er et krav om, at begge er fuldt skattepligtige her til landet efter kildeskattelovens § 1. Allerede fordi ægtefællerne ikke opfylder denne betingelse, vil det ikke være nødvendigt at foretage en yderligere vurdering i relation til, om ægtefællerne kan anses for samlevende i skattemæssig henseende.

Det kan i øvrigt oplyses, at det ifølge SKATs juridiske vejledning afgøres efter en fortolkning af kildeskatteloven, hvorvidt ægtefæller anses for at være samlevende i skattemæssig henseende. Disse regler afgrænser spørgsmålet i negativ forstand, fordi de beskriver, hvornår samlivet i skattemæssig henseende anses for at være ophævet. Dette er tilfældet ved separation, skilsmisse eller ved faktisk ophør af samlivet uden separation eller skilsmisse.

Samliv i skattemæssig henseende forudsætter i øvrigt ifølge vejledningen, at ægtefællerne efter ægteskabets indgåelse har etableret fælles husførelse.

*Socialretlige betingelser for samliv:*

Social- og Integrationsministeriet har oplyst, at der i den sociale pensionslovgivning sondres mellem enlige og samlevende/gifte med henblik på at målrette ydelserne til de personer, der har det største behov.

Da der er økonomiske fordele ved at bo sammen, er ydelserne til enlige på nogle områder højere, end de er til gifte/samlevende.

Der er ikke i pensionslovgivningen fastsat regler, der entydigt definerer, hvornår en person skal anses som henholdsvis enlig eller samlevende. Der skal således foretages et konkret

skøn. Af lovens bestemmelser om pensionens fastsættelse og regulering, fremgår det alene, at gifte og samlevende anses som enlige, hvis samlivet mellem parterne er ophævet.

Af pensionsvejledningen fremgår det bl.a., at samlivet efter en konkret vurdering kan anses for ophævet, hvis den ene ægtefælle får ophold i en institution under sygehusvæsenet, på plejehjem, i ældrebolig og lignende.

Ægteskab udelukker dermed ikke i sig selv, at en person kan anses som enlig i relation til retten til social pension og tillæg. Det afgørende er, om der efter en konkret vurdering af samtlige relevante forhold må anses at foreligge et samlivsforhold.

Ved den konkrete vurdering vil det være relevant at se på, om der f.eks. er folkeregistertilmelding på samme bopæl, om der er tale om fælles økonomi og bankkonti, fælles husholdning, gensidig hjælp og arbejde i hjemmet, omsorg i forbindelse med sygdom og lignende omstændigheder, som peger i retning af, at der foreligger et samlivsforhold.

Hvis en gift pensionist bor alene, og samlivet med ægtefællen efter en konkret vurdering kan anses for ophævet, vil den pågældende kunne anses for reelt enlig i relation til pension og tillæg.

I alle tilfælde vil parternes egen beskrivelse af forholdet, også skulle indgå i vurderingen.

Social- og Integrationsministeriet kan imidlertid ikke tage stilling til den konkrete sag, da kompetencen til at foretage den konkrete vurdering og træffe afgørelse indtil 1. marts i år lå i kommunerne med klageadgang til De Sociale Nævn.

Fra 1. marts 2013 har Udbetaling Danmark overtaget ansvaret for udbetalingen af bl.a. folkepension. Det vil derfor fremadrettet være Udbetaling Danmark, der træffer afgørelser om folkepension i henhold til de gældende regler og de principafgørelser, som Ankestyrelsen har truffet på området.

Det er Social- og Integrationsministeriets vurdering, at der overordnet set ikke er noget modsætningsforhold mellem Skatteministeriets og Social- og Integrationsministeriets lovgivning på det omhandlede område. Denne vurdering kan jeg tilslutte mig.