

UDKAST

Skatteministeriet

J. nr. 2024 - 1664

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og boafgiftsloven
(Udmøntning af skatteinitiativerne i regeringens landdistriktsudspil og regeringens udspil om familier i alle regnbuens farver)

§ 1

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 9 C, stk. 5, 1. pkt., indsættes efter »stk. 1-3«: »og 10«, og efter »stk. 1« indsættes: »og 10«.

2. I § 9 C, stk. 5, 2. pkt., indsættes efter »stk. 1-3«: »og 10«.

3. I § 9 C indsættes som *stk. 10*:

»*Stk. 10.* Modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven, der har sædvanlig bopæl i en kommune eller på en ø, der er nævnt i stk. 3, 3. pkt., kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter samme regler som i stk. 1-4 og 9 foretage fradrag for befordring frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted. Stk. 6 finder desuden tilsvarende anvendelse, hvis der modtages rabat eller godtgørelse efter lov om befordringsrabat til uddannelsessøgende i ungdomsuddannelser m.v. eller lov om befordringsrabat til studerende ved videregående uddannelser.«

4. I § 9 D indsættes som *stk. 2*:

»Godtgør modtagere af uddannelsesstøtte som nævnt i § 9 C, stk. 10, at vedkommende som følge af varigt nedsat funktionsevne eller kronisk sygdom har særlige udgifter til befordring mellem hjem og uddannelsessted, finder § 9 C, stk. 10, ikke anvendelse. Den skattepligtige kan i stedet fradrage befordringsudgifter efter reglerne i stk. 1, 2. og 3. pkt. «

§ 2

I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 11 af 6. januar 2023, som ændret

UDKAST

ved § 7 i lov nr. 1795 af 28. december 2023, § 3 i lov nr. 482 af 22. maj 2024 og lov nr. 682 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, *litra a*, affattes således:

»a) afdødes afkom, afdødes stedbørn og deres afkom samt børn, som afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

2. I § 1, stk. 2, *litra b*, indsættes efter »forældre«: » og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

3. § 22, stk. 1, *litra a*, affattes således:

»a) afkom, gavegivers stedbørn og deres afkom samt børn, som gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

4. I § 22, stk. 2, *litra c*, indsættes efter »forældre«: »og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

5. I § 22, stk. 2, *litra f*, ændres »og bedsteforældre« til: », bedsteforældre og forældre til en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juni 2025.

Stk. 2. § 2, nr. 1 og 2, har virkning for arv og erhvervelser, hvor afgiftspligten indtræder den 1. juni 2025 eller senere.

Stk. 3. § 2, nr. 3-5, har virkning for gaver, der ydes den [1. juni 2025] eller senere.

Stk. 4. § 1 har virkning fra og med indkomståret 2026.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Formålet med lovforslaget er at udmønte skatteinitiativerne i regeringens landdistriktsudspil og udspil om familier i alle regnbuens farver. Regeringen vil med landdistriktsudspillet skabe et Danmark i bedre geografisk balance. Hvor det er muligt at leve, bo og uddanne sig i hele landet.

Lovforslaget indeholder derfor for det første et forslag om at indføre et befordringsfradrag til studerende der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven og som er bosat i yderkommuner eller på småøer, så de kan få fradrag for befordring frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted med samme kilometertakst og på samme grundlag, som gælder for lønmodtageres befordring til og fra en arbejdsplads.

For det andet indeholder lovforslaget et forslag om, at der indføres mulighed for lavere beskatning af arv og gaver mellem sociale, genetiske forældre og deres børn, børnebørn, oldebørn m.fl., så relationen kan sidestilles med den retlige forældre, hvor bo- og gaveafgiften er på 15 pct. Forslaget indebærer, at en social forælder (dvs. en ikke-retlig forælder) anses for nærmeste familie til barnet, hvis familien i forbindelse med, at barnets mor er blevet insemineret med den sociale forælders sæd eller er blevet behandlet med assisteret reproduktion med den sociale forælders sæd, skriftligt har erklæret, at barnets mors kvindelige partner skal være barnets medmor.

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Indførelse af et befordringsfradrag til modtagere af statens uddannelsesstøtte med bopæl i yderområder

2.1.1. Gældende ret

Pendlere kan få fradrag for befordring frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads med et beløb, som beregnes på grundlag af den normale transportvej ved bilkørsel, efter en kilometertakst, der fastsættes af Skatterådet, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 1. Det er en forudsætning for at tage det gældende befordringsfradrag, at der er tale om befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads, jf. reglerne i ligningslovens § 9 C og § 9 D.

UDKAST

Der kan dog kun foretages fradrag for den del af befordringen, der overstiger 24 kilometer pr. arbejdsdag, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 2.

Befordringsfradraget er et ligningsmæssigt fradrag, det vil sige et fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skatteværdien af et ligningsmæssigt fradrag udgør 25,1 pct. (ekskl. kirkeskat) i 2024 i en kommune med en skatteprocent svarende til landsgennemsnittet.

Udgør befordringen pr. arbejdsdag til og med 120 km, beregnes fradraget med den kilometertakst, som Skatterådet årligt fastsætter, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 3, 1. pkt. Det følger af 2. pkt., at for befordring herudover beregnes fradraget med 50 pct. af den fastsatte kilometertakst.

De gældende regler om forhøjet befordringsfradrag i yderkommuner indebærer, at pendlere, der bor i en af de 25 udpegede yderkommuner eller på en af de 10 udpegede småøer, får beregnet befordringsfradrag med Skatterådets fulde kilometertakst for kørsel over 120 km dagligt, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 3, 3. pkt. Kørsel ud over 120 km dagligt beregnes for disse pendlere således ikke med 50 pct. af kilometertaksten som for andre skattepligtige, men med den fulde kilometertakst. Til og med indkomståret 2027 bliver fradraget for pendlere med bopæl i en af de 25 udpegede yderkommuner eller på en af de 10 udpegede småøer desuden beregnet med tillæg af et beløb, der udgør 10,75 pct. af Skatterådets fulde kilometertakst, for kørsel over 24 km dagligt, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 3, 4. pkt.

For visse personer beregnes desuden et særligt forhøjet befordringsfradrag efter stk. 4 i form af et tillæg, som udgør 64 pct. af befordringsfradraget som opgjort efter stk. 1-3 og 9, dog højst et maksimumsbeløb på 15.400 kr. For skattepligtige med en indkomst, der overstiger et grundbeløb på 325.800 kr. (248.700 kr. i 2010-niveau), aftrappes tillægsprocenten på 64 med en aftrappingsprocent på 1,28. Derudover aftrappes tillægsprocenten med en særlig aftrappingsprocent for hver 1.000 kr., indkomsten overstiger 325.800 kr. (248.700 kr. i 2010 niveau), og maksimumbeløbet nedsættes med 2,0 pct. pr. 1.000 kr., den skattepligtige indkomst overstiger 325.800 kr. (248.700 kr. i 2010-niveau). Det betyder, at maksimumbeløbet bliver nedsat med 100 pct. ved en stigning i indkomsten på 50.000 kr. Med udgangspunkt i en indkomst på 325.800 kr. bortfalder det forhøjede befordringsfradrag derfor ved en indkomst på 375.800 kr. (298.700 kr. i 2010-niveau).

Skatteministeren kan efter stk. 5 fastsætte nærmere regler om administrationen af stk. 1-3, herunder regler om, hvorledes den normale transportvej

UDKAST

efter stk. 1 fastlægges. Bemyndigelsen er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1492 af 6. december 2023 om visse ligningslovsregler m.v., der blandt fastslår at fradrag efter ligningslovens § 9 C er betinget af, at den skattepligtige over for Skatteforvaltningen oplyser antallet af arbejdsdage og antallet af befordrede kilometer pr. arbejdsdag mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads (transportvejen).

Hvis der modtages hel eller delvis skattefri befordringsgodtgørelse, kan der ikke foretages fradrag for den befordring, der har dannet grundlag for godtgørelsen, jf. stk. 6. Dette er i overensstemmelse med det grundlæggende princip i skattelovgivningen om, at der ikke kan modtages godtgørelse og tages fradrag for den samme udgift. Reglen omfatter både befordringsgodtgørelse, der modtages af arbejdsgiveren efter ligningsloven § 9 B, stk. 4, og godtgørelse, der modtages efter andre regler, herunder sociallovgivningen.

Skattepligtige, der modtager arbejdsgiverbetalt befordring, har efter ligningslovens § 9 C, stk. 7, mulighed for at foretage fradrag for befordring efter § 9 C, stk. 1, mod, at den skattepligtige ved indkomstopgørelsen medregner værdien af fri befordring svarende til normalfradraget efter § 9 C, stk. 1–3.

Der er efter gældende regler fradrag for passage af de to nuværende betalingsbroforbindelser i Danmark - Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 9. Der er tale om standardfradrag, hvis størrelse er fastsat direkte i loven.

Efter ligningslovens § 9 D kan personer, der har varigt nedsat funktionsevne eller er kronisk syge, i stedet for at benytte fradraget for befordring mellem hjem og arbejde efter ligningslovens § 9 C fratække et nærmere fastsat fradrag for deres befordringsudgifter. Det er en betingelse for fradraget, at de har særlige udgifter til befordring mellem hjem og arbejdsplads, og at brug af egen bil er nødvendig som følge af sygdommen eller invaliditeten m.v.

Reglen i ligningslovens § 9 C vedrørende det almindelige befordringsfradrag for befordring mellem hjem og arbejde finder ikke anvendelse, når ligningslovens § 9 D anvendes. Dette sikrer, at en person ikke kan få både det særlige befordringsfradrag for kronisk syge og invalider og det almindelige befordringsfradrag for den samme kørsel. Personer, der foretager fradrag efter ligningslovens § 9 D, er dog ikke er afskåret for at foretage fradrag for bropassage efter ligningslovens § 9 C, stk. 9, selv om de øvrige regler i

UDKAST

ligningslovens § 9 C ikke finder anvendelse, fordi der foretages fradrag efter § 9 D.

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det fremgår af regeringens landdistriktsudspil, at der fra 2026 indføres et befordringsfradrag til studerende og elever bosat i de 25 yderkommuner.

Med henblik på at muliggøre administrationen af det foreslåede befordringsfradrag, foreslås det at præcisere, at fradraget skal omfatte alle studerende og elever, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, hvis de er bosat i de 25 yderkommuner eller på de 10 småøer, der er nævnt i ligningslovens § 9 C, stk. 3, 3. pkt. Disse SU-modtagere kan herved få fradrag for transport til og fra deres uddannelse med samme kilometertakst og på samme grundlag, som der i dag beregnes fradrag for befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads efter ligningslovens § 9 C, stk. 1-4 og 9, og § 9 D. Alle studerende og elever med sædvanlig bopæl i yderkommuner og på småøer, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, vil således kunne tage det foreslåede befordringsfradrag. Det betyder blandt andet, at studerende, der har sædvanlig bopæl i de omfattede udkantsområder og modtager uddannelsesstøtte efter SU-lovens regler i form af eksempelvis stipendier, supplerende SU-lån og slutlån, vil kunne tage det foreslåede befordringsfradrag.

Omvendt vil det altid være en grundlæggende forudsætning i skattesystemet, at der findes en skattepligtig indkomst, som der kan foretages et fradrag i. Dette gælder også for SU-modtagere. SU-modtagerens indkomst vil derfor skulle overstige personfradraget på 51.600 kr. om året i 2025 for, at der kan gøres brug af fradraget. Det betyder, at SU-modtagere skal have en gennemsnitlig indkomst på 4.300 kr. pr. måned for at kunne gøre brug af fradraget.

Derudover vil studerende, der alene modtager SU i form af slutlån efter SU-loven i et indkomstår, ikke kunne gøre brug af befordringsfradraget i det pågældende indkomstår, da slutlån ikke er skattepligtig indkomst, og der derfor ikke vil være en indkomst at tage befordringsfradraget i.

I det omfang SU-modtagerens ret til at tage befordringsfradrag medfører at indkomsten for dette indkomstår udviser et underskud, kan dette dog fremføres til fradrag i et følgende indkomstår. Ligeledes vil et uudnyttet underskud kunne fremføres til fradrag hos en ægtefælle uden tidsbegrænsning. Det er en betingelse herfor, at underskuddet ikke kan modregnes i SU-

UDKAST

modtagerens egen indkomst, samt at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang, jf. kildeskattelovens § 4.

Fradraget beregnes derudover på samme grundlag og med den samme kilometertakst som det gældende befordringsfradrag, der gives for befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads efter ligningslovens § 9 C, stk. 1-4, 9 og § 9 D. Det betyder, at studerende med sædvanlig bopæl i yderkommuner og småøer vil være omfattet af de gældende regler om befordringsfradrag, som blandt andet indebærer, at pendlere, der bor i en af de 25 udpegede yderkommuner eller på en af de 10 udpegede småøer, får beregnet befordringsfradrag med Skatterådets fulde kilometertakst. Til og med indkomståret 2027 bliver fradraget desuden beregnet med tillæg af et beløb, der udgør 10,75 pct. af denne takst, for kørsel over 24 km dagligt, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 3, 4. pkt. Derudover vil modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven med sædvanlig bopæl i yderkommuner og småøer kunne tage fradrag for passage af de to nuværende betalingsbroforbindelser i Danmark - Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen i forbindelse med transport mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted efter ligningslovens § 9 C, stk. 9.

Endelig foreslås det, at ligningslovens § 9 D skal finde anvendelse for SU-modtageres befordring til og fra et uddannelsessted, således at personer med bopæl i yderkommuner eller småøer, der har varigt nedsat funktionsevne eller er kronisk syge, i stedet for at benytte fradraget for befordring mellem hjem og uddannelsessted efter ligningslovens § 9 C kan fratække et nærmere fastsat fradrag for deres befordringsudgifter efter § 9 D. Ligesom for lønmodtagere vil det være en betingelse for fradraget, at SU-modtageren har særlige udgifter til befordring mellem hjem og uddannelsessted, og at brug af egen bil er nødvendig som følge af sygdommen eller invaliditeten m.v.

Ved et uddannelsessted forstås en institution, hvor der modtages undervisning som led i en uddannelse. Der kan være tale om flere uddannelsesinstitutioner, ligesom uddannelsen kan foregå på en virksomhed eller andet sted, som indgår som en integreret del af f.eks. en elevuddannelse. Der skal således være tale om et konkret uddannelsesmæssigt formål for tilstedeværelsen på en given uddannelsesinstitution, virksomhed eller lignende.

Indkomst fra uddannelsesstøtte efter SU-loven skal ikke medregnes i grundlaget for beregningen af det forhøjede befordringsfradrag efter stk. 4. Det betyder, at en studerende, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, vil være berettiget til at få beregnet forhøjet befordringsfradrag som følge af lavindkomst, jf. stk. 4, til et studiearbejde, uden at uddannelsesstøtte efter

UDKAST

SU-loven medregnes i grundlaget for det forhøjede befordringsfradrag. Dette vil ikke være en ændring af gældende ret, idet uddannelsesstøtte ikke er omfattet af de indkomsttyper der medregnes i grundlaget for det forhøjede befordringsfradrag efter stk. 4, 10. pkt.

Det foreslås endvidere, at der i ligningslovens § 9 C, stk. 5, indsættes en henvisning til, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om administrationen af befordringsfradraget efter stk. 10, herunder regler om, hvorledes den normale transportvej efter stk. 10 fastlægges. Herved vil skatteministeren kunne fastsætte nærmere regler for administrationen af det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtagere med bopæl i yderkommuner eller små øer, ligesom for reglerne i stk.1-3, jf. stk. 5.

Efter de gældende regler har studerende, der opfylder visse betingelse, ret til at købe et Ungdomskort, der giver rabat på offentlig transport i det takstområde, som den studerende bor i, og mellem den studerendes bopæl og en godkendt uddannelse. Når der for eksempel ikke er mulighed for at benytte offentlig transport, eller hvis turen med det offentlige forlænger den studerendes rejsetid med mere end to timer, kan den studerende få kilometerpenge til dækning af transportudgiften mellem bopæl og uddannelsessted.

Det foreslås, at ligningslovens § 9 C, stk. 6, skal finde tilsvarende anvendelse for det foreslåede befordringsfradrag for transport mellem bopæl og uddannelsessted for studerende og elever, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven. Herved vil der ikke kunne tages befordringsfradrag for transport mellem bopæl og uddannelsessted, hvis der i perioden også er givet rabat ved køb af et periodekort til offentlig transport eller givet godtgørelse med en kilometersats for transporten mellem bopæl og uddannelsesstedet.

2.2. Lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre, der er genetiske forældre

2.2.1. Gældende ret

2.2.1.1. Beskatning af arv og gaver

Efter boafgiftsloven beskattes arv og gaver med en lavere sats, når der er tale om arv eller gaver fra retlige forældre til deres børn samt fra den nærmeste familie f.eks. stedforældre, plejeforældre eller samboende. Arv og gaver inden for den nærmeste familie beskattes med 15 pct. i bo- eller gaveafgift efter bundfradrag på henholdsvis 346.000 kr. (2025-niveau) for arv og 76.900 kr. (2025-niveau) for gaver. Arv og gaver til sted- og bedsteforældre beskattes dog med 36,25 pct., i det omfang årets gaver overstiger bundfradraget. Arv uden for den nærmeste familie beskattes med både bo- og

UDKAST

tillægsboafgift, det vil sige samlet med 36,25 pct., mens gaver, som ikke er lejlighedsgaver, indkomstbeskattes med op til ca. 52 pct.

Sociale forældre (dvs. ikke-juridiske forældre) er som udgangspunkt ikke en del af den nærmeste familie i relation til bo- og gaveafgift. Gaver og arv fra sociale forældre til deres børn kan efter visse omstændigheder dog være omfattet af den lavere beskatning for den nærmeste familie. Det gælder, hvis de er samboende eller har en sted-/plejebarnsrelation i boafgiftslovens forstand.

Stedbarnsrelation forudsætter i boafgiftslovens forstand ægteskab mellem ens retlige forælder og ens stedforælder, og relationen bevares i boafgiftslovens forstand trods ophørt ægteskab eller død. Plejebarnsrelation forudsætter, at barnet har haft bopæl hos plejeforælderen i mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet er fyldt 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl sammen med barnet.

Arv og gaver fra bedsteforældre til børnebørn, oldebørn m.fl., dvs. afkom, samt fra stedforældre til stedbørn beskattes ligesom arv og gaver fra forældre med 15 pct. i henholdsvis bo- eller gaveafgift. Gaver fra børnebørn til bedsteforældre samt fra stedbørn til stedforældre er afgiftsfri op til grundbeløbet på 76.900 kr. (2025-niveau), mens gaver over bundfradraget beskattes med 36,25 pct., svarende til den sammensatte sats for arv fra børnebørn til bedsteforældre samt fra stedbørn til stedforældre, der beskattes med både bo- og tillægsboafgift.

2.1.1.2. Familiedannelse ved medmoderskab

Efter børnelovens § 27 a, stk. 2, kan en kvinde og dennes kvindelige partner i forbindelse med assisteret reproduktion aftale med den mand, hvis sæd anvendes, at morens partner skal være medmor til barnet. Det skal ske ved en skriftlig erklæring, der afgives til sundhedspersonen, der forestår eller er ansvarlig for behandlingen med assisteret reproduktionen. Erklæringen skal afgives, inden behandlingen med assisteret reproduktion påbegyndes. Erklæringen opbevares af sundhedspersonen.

Efter børnelovens § 27 a, stk. 4, kan en kvinde og dennes kvindelige partner i forbindelse med insemination uden deltagelse af en sundhedsperson aftale med den mand, hvis sæd anvendes, at morens partner skal være medmor til barnet. Parterne kan indgå aftalen på en blanket, der indsendes til Familieretshuset, der opbevarer blanketten. Aftalen kan indgås og indsendes til Familieretshuset før og efter inseminationen.

UDKAST

Efter fødslen følger det af børnelovens § 3 a, stk. 1, 1. pkt., at morens kvindelige ægtefælle eller registrerede partner i de omhandlede situationer som udgangspunkt automatisk vil blive anset for medmor til barnet. Dette gælder også, selvom moren og hendes ægtefælle eller registrerede partner ikke har indgået en skriftlig aftale om medmoderskab med den mand, der har leveret sæden.

Hvis barnet fødes af en ugift kvinde, anses en kvinde for medmor til barnet, hvis hun og moren skriftligt erklærer, at de sammen vil varetage omsorgen og ansvaret for barnet, jf. børnelovens § 3 b, stk. 1, 1. pkt.

I begge situationer fastslås medmoderskabet, selvom moren og hendes ægtefælle eller registrerede partner ikke har indgået en skriftlig aftale om medmoderskab med den mand, der har leveret sæden.

Fastslås der ikke medmoderskab til barnet efter børnelovens §§ 3 a og 3 b, kan medmoderskabet anerkendes efter børnelovens § 14, og i tvistsager kan der efter børnelovens § 20 træffes afgørelse om medmoderskabet.

Indgåelse af en aftale om medmoderskab efter børnelovens § 27 a, stk. 2 og 4, jf. stk. 5, på en blanket, der indsendes til Familieretshuset, har den betydning, at der skabes sikkerhed for medmoderskabet, hvis der efter barnets fødsel opstår tvivl herom, f.eks. fordi en af parterne fortryder aftalen om medmoderskabet. I så fald vil der skulle træffes afgørelse om medmoderskabet efter børnelovens § 20, stk. 6.

2.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det fremgår af regeringens udspil ”Familier i alle regnbuens farver”, at mulighederne for, at arv og gaver fra en social forælder, der er genetisk forælder, kan omfattes af den lavere beskatning for den nærmeste familie, skal udvides.

I LGBT+-familier vil de sociale forældre typisk ikke være gift eller samlevende med en af de retlige forældre, og barnet vil typisk ikke have bopæl hos de sociale forældre.

Det er opfattelsen, at familiedannelse efter børnelovens § 27 a, stk. 2 og 4, oftest anvendes, når manden er tiltænkt en rolle i barnets liv og derved sædvanligvis er at betragte som nær familie. I modsat fald er det opfattelsen, at et kvindeligt par typisk vil vælge en donor (anonym eller åben).

UDKAST

Det foreslås, at den mand, der skriftligt har erklæret, at morens partner skal være barnets medmor, jf. børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, i boafgiftsloven skal anses for barnets nærmeste familie som »social forælder«, således at der mellem manden og barnet kan arves uden tillægsboafgift og gives gaver efter gaveafgiftsreglerne. Denne mand (social forælder, der også er genetisk forælder) og barnet vil kunne give gaver og arve hinanden som nærmeste familie, og dermed sidestilles relationen med den til retlige forældre.

Der foreslås desuden, at mandens forældre også vil skulle anses for barnets nærmeste familie i boafgiftslovens forstand efter samme regler som bedsteforældre. Mandens bedsteforældre vil efter det foreslåede blive behandlet efter samme regler som oldeforældre.

Det foreslåede forudsætter, at de tre parter, dvs. moren, morens partner og manden, hvis sæd anvendes, skriftligt har erklæret, at morens partner skal være medmor, og denne aftale er indgået efter enten børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5. Dette vil således indebære, at mandens relation til barnet kun vil være omfattet af det foreslåede, hvis disse betingelser er opfyldt. Det vil således også indebære, at mandens relation til barnet ikke vil være omfattet af det foreslåede, hvis medmoderskabet er etableret, uden at der er indgået en aftale efter børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5.

Der vil være tale om en livslang relation mellem en social forælder og barnet, som stiftes i forbindelse med barnets fødsel ved afgivelse af den skriftlige erklæring efter børnelovens § 27 a, stk. 2, til sundhedspersonen, der forestår behandlingen med assisteret reproduktion, eller ved afgivelse af skriftlig erklæring efter børnelovens § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5, der indsendes til Familieretshuset. Der er tale om relation, som ikke kan stiftes senere i barnets liv.

Det betyder, at der ikke senere i barnets liv i kraft af denne regel vil kunne tilføjes andre sociale forældre til barnets nærmeste familie i relation til bo- og gaveafgift.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1 Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Indførelse af et befodringsfradrag til modtagere af statens uddannelsesstøtte med bopæl i yderområder.

UDKAST

Den del af lovforslaget, der vedrører indførelse af et befordringsfradrag til modtagere af statens uddannelsesstøtte, skønnes med en stor usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 50 mio. kr. (2025-niveau) fra og med 2026. Efter tilbageløb og adfærd skønnes mindreprovenuet at udgøre ca. 40 mio. kr. (2025-niveau) fra og med 2026. Den varige virkning efter tilbageløb og adfærd skønnes at udgøre ca. 40 mio. kr. (2025-niveau), jf. tabel 1.

Da befordringsfradraget indgår i den skattepligtige indkomst, der udgør grundlaget for kommuneskatten og kirkeskatten, vil der være en virkning for kommuneskatten omtrent svarende til den umiddelbare virkning. Forslaget får dog ingen umiddelbare økonomiske virkninger for kommunerne for indkomståret 2025, da forslaget først har virkning for indkomståret 2026. Forslaget har af samme grund ingen virkning for finansåret 2025.

Indførelse af et befordringsfradrag til modtagere af statens uddannelsesstøtte med bopæl i yderområder vil indgå i Skatteministeriets opgørelse over skatteudgifter svarende til den umiddelbare virkning.

Tabel 1. Provenuvirkning ved lovforslaget

Mio. kr. (2025-niveau)	2026	2027	2028	2029	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	50	50	50	50	50	0
Virkning efter tilbageløb	40	40	40	40	40	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	40	40	40	40	40	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	50	50	50	50	50	-

3.1.2. Lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre, der er genetiske forældre

Den del af lovforslaget, der vedrører lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre, der er genetiske forældre, medfører ingen nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

3.2 Implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen svarende til 0,4 mio. kr. i 2025, 2,0 mio. kr. i 2026, 1,7 mio. kr. årligt i perioden 2027-2029, 1,3 mio. kr. i 2030 og herefter 0,9 mio. kr. varigt. Omkostningerne vedrører kontrol og sagsbehandling i Skattestyrelsen samt systemtilpasning i Udviklings- og Foreklingsstyrelsen.

Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.

UDKAST

Skatteministeriet vurderer, at lovforslaget i relevant omfang følger de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Lovforslaget vurderes ikke at have økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v. Principperne for agil erhvervsrettet regulering vurderes på denne baggrund ikke at være relevante for de konkrete forslag i lovforslaget.

Innovations- og Iværksættertjekket vurderes ikke at være relevant, fordi lovforslaget ikke påvirker virksomheders eller iværksætters muligheder for at teste, udvikle og anvende nye teknologier og innovation.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget vurderes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for borgerne. Muligheden for lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre vil forudsætte eventuelt fremvisning af den skriftlige erklæring, som familien i forbindelse med assisteret reproduktion skal afgive efter børnelovens § 27 a, stk. 2, eller den skriftlige erklæring, som familien kan afgive ved anvendelse af reglerne i børnelovens § 27 a, stk. 4, om insemination. Det kan blive nødvendigt at fremvise erklæringen som dokumentation i forbindelse med gave- og boafgiftsberegningen.

6. Regionale konsekvenser, herunder for landdistrikter

Lovforslagets del om at udvide befordringsfradraget til modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven med bopæl i yderkommunerne eller småøer, vil styrke mobiliteten i landets yderkommuner og småøer. Det vil give et incitament til, at modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven kan bosætte sig i disse områder, uanset om uddannelsesstedet ligger i samme område.

7. Klimamæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen klimamæssige konsekvenser.

8. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Forslaget medfører ingen miljømæssige konsekvenser.

9. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

UDKAST

10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 28. januar 2025 til den 25. februar 2025 (29 dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Akademikerne, AmCham Denmark, Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation, Ankestyrelsen, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Boligselskabernes Landsforening, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, BUPL, Business Danmark, Børne- og Kulturchefforeningen, Børnerådet, Børnesagens Fællesråd, Centralforeningen af Taxiforeninger i Danmark, CEPOS, Danmarks Evalueringsinstitut, Danmarks Idrætsforbund, Danmarks Lærerforening, Danmarks Naturfredningsforening, Danmarks Skibskredit, Danmarks Vejlederforening, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Bilforhandler Union, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, Dansk Flygtningehjælp, Dansk Friskoleforening, Dansk Gartneri, Dansk Golf Union, Dansk IT, Dansk Iværksætterforening, Dansk Journalistforbund, Dansk Kunstnerråd, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Metal, Dansk Mobilitet, Dansk Musiker Forbund, Dansk PersonTransport, Dansk Socialrådgiverforening, Dansk Teknisk Lærerforbund, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Erhvervsskoler, Danske Familieadvokater, Danske Handicaporganisationer, Danske Produktionsskoler Lærerforening, Danske Rederier, Danske Regioner, Danske Skoleelever, Danske Udlejere, Danske Underviserorganisationers Samråd, Danske Universiteter, Dataetisk Råd, Datatilsynet, Den Danske Bilbranche, Den Danske Dommerforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Den Danske Landinspektørforening, Det Centrale Handicapråd, Det Kriminalpræventive Råd, Det Sociale Nævn, Det Økologiske Råd, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Dokumentations- og Rådgivningscenteret om Racediskrimination, Dommerfuldmægtigforeningen, Domstolsstyrelsen, DTL, Efterskoleforeningen, EjendomDanmark, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Familieretshuset, FDM, FH - Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Finans og Leasing, Finansforbundet, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, FOA, Foreningen af 10. klasseskoler i Danmark, Foreningen af Danske Skatteankenævn, Foreningen af Socialchefer i Danmark, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen for Platformsøkonomi i Danmark, Forsikring & Pension, Forsikringsmæglerforeningen, Forstanderkredsen for Produktionsskoler, Forældreorganisationen Skole og Samfund, Frie Funktionærer, FSR - danske revisorer, Fællesrådet for Foreninger for Uddannelses- og Erhvervsvejledningen, HK-Kommunal, HK-

UDKAST

Privat, HORESTA, Ingeniørforeningen i Danmark, Investering Danmark, ISOBRO, It-Branchen, IT-Universitetet, Justitia, Kapitalmarked Danmark, KL, Kraka, Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagforening, Kræftens Bekæmpelse, Landbrug & Fødevarer, Landsforeningen af Opholdssteder, Landsforeningen af Ungdomsskoleledere, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Mellempfolkeligt Samvirke, Miljøstyrelsen, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Oxfam IBIS, Parcelhusejernes Landsorganisation, Produktionsskoleforeningen, Rektorkollegiet, Retssikkerhedssekretariatet, Rigsombuddet på Færøerne, Rigsrevisionen, Rådet for Etniske Minoriteter, Rådet for Socialt Udsatte, Sammenslutningen af Danske Småøer, SEGES Innovation P/S, Skatteankbeforvaltningen, Skolelederforeningen, SMVdanmark, SRF Skatetfaglig Forening, Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering, Sundhedskartellet, Trafikstyrelsen, Ungdommens Uddannelsesvejledning, Ungdomsboligrådet.

11. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget del vedrørende indførelse af et befodringsfradrag til modtagere af statens uddannelsesstøtte med bopæl i yderområder skønnes med en stor usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 50 mio. kr. (2025-niveau) fra og med 2026. Efter tilbageløb og adfærd skønnes mindreprovenuet at udgøre ca. 40 mio. kr. (2025-niveau) fra og med 2026. Den varige virkning efter tilbageløb og adfærd skønnes at udgøre ca. 40 mio. kr. (2025-niveau). Lovforslaget del, der vedrører lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre, der er genetiske forældre, medfører ingen

UDKAST

		nævneværdige provenumæssige konsekvenser.
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	<p>Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen svarende til 0,4 mio. kr. i 2025, 1,8 mio. kr. i 2026, 1,5 mio. kr. årligt i perioden 2027-2029, 1,1 mio. kr. i 2030 og herefter 0,7 mio. kr. varigt. Omkostningerne vedrører kontrol i Skattestyrelsen og systemtilpasning i Udviklings- og Forenklingsstyrelsen.</p> <p>Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.</p>
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen.	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	<p>Lovforslaget vurderes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for borgerne. Muligheden for lavere beskatning af arv og gaver for sociale forældre vil forudsætte eventuelt fremvisning af den skriftlige erklæring, som familien i forbindelse med assisteret reproduktion skal afgive efter børnelovens § 27 a, stk. 2, eller den skriftlige erklæring, som familien kan afgive ved anvendelse af reglerne i</p>

UDKAST

		børnelovens § 27 a, stk. 4, om insemination. Det kan blive nødvendigt at fremvise erklæringen som dokumentation i forbindelse med gave- og boafgiftsberegningen.
Klimamæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering (der i relevant omfang også gælder ved implementering af ikke-erhvervsrettet EU-regulering) (sæt X)	Ja	Nej X

UDKAST

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1 og 2

Efter ligningslovens § 9 C, stk. 5, kan skatteministeren fastsætte nærmere regler om administrationen af befordringsfradraget for lønmodtageres transport til og fra arbejde efter stk. 1-3, herunder regler om, hvorledes den normale transportvej efter stk. 1 fastlægges. Hvor ganske særlige hensyn til de skattepligtige taler derfor, kan ministeren endvidere fastsætte regler, hvorefter bestemmelserne i stk. 1-3 fraviges.

Det foreslås med lovforslagets § 1, nr. 1, at der i ligningslovens § 9 C, stk. 5, 1. pkt., efter ”stk. 1-3” indsættes ”og 10” og efter ”stk. 1” indsættes ”og 10”.

Derudover foreslås med lovforslagets § 1, nr. 2, at der i ligningslovens § 9 C, stk. 5, 2. pkt., efter ”stk. 1-3” indsættes ”og 10”.

De foreslåede ændringer medfører, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for administrationen af det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtagere med bopæl i yderkommuner eller på små øer, ligesom for reglerne i stk. 1-3, jf. stk. 5.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at det foreslås at indføre et befordringsfradrag til modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven med bopæl i yderkommuner eller på små øer, jf. lovforslagets § 1, nr. 3.

Til nr. 3

Efter ligningslovens § 9 C, stk. 1, kan pendlere få fradrag for befordring mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads med et beløb, som beregnes på grundlag af den normale transportvej ved bilkørsel, efter en kilometertakst, der fastsættes af Skatterådet. Det er en forudsætning for at tage fradraget, at der er tale om befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads. En SU-modtager, som kører til og fra et studie, kan derfor ikke tage befordringsfradrag, da SU ikke defineres som løn, og et uddannelsessted derfor ikke defineres som en indtægtsgivende arbejdsplads.

Det foreslås at indsætte et nyt *stk. 10* i ligningsloven § 9 C, hvorefter modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven, der har sædvanlig bopæl i en kommune eller på en ø, der er nævnt i stk. 3, 3. pkt., ved opgørelsen af den

UDKAST

skattepligtige indkomst efter samme regler som i stk. 1-4 og 9 kan foretage fradrag for befordring frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted. Stk. 6 finder desuden tilsvarende anvendelse, hvis der modtages rabat eller godtgørelse efter lov om befordringsrabat til uddannelsessøgende i ungdomsuddannelser m.v. eller lov om befordringsrabat til studerende ved videregående uddannelser.

Med henblik på at muliggøre administrationen af det foreslåede befordringsfradrag foreslås det at præcisere, at fradraget skal omfatte studerende og elever, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, hvis de er bosat i de 25 yderkommuner eller 10 småøer, der er nævnt i ligningslovens § 9 C, stk. 3, 3. pkt. Disse SU-modtagere kan herved få fradrag for transport til og fra deres uddannelse med samme kilometertakst og på samme grundlag, som der i dag beregnes fradrag for befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads efter ligningslovens § 9 C, stk. 1-4 og 9, og § 9 D.

Studerende og elever, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven og har sædvanlig bopæl i yderkommuner og småøer, vil således kunne tage det foreslåede befordringsfradrag. Det betyder blandt andet, at studerende, der har sædvanlig bopæl i de omfattede udkantsområder og modtager uddannelsesstøtte efter SU-lovens regler i form af eksempelvis stipendier, slutlån og uddannelsesstøtte til uddannelser i udlandet, vil være omfattet af den foreslåede bestemmelse om befordringsfradrag.

Omvendt vil det være en forudsætning for at kunne gøre brug af det foreslåede befordringsfradrag, at SU-modtageren har en skattepligtig indkomst, som der kan foretages et fradrag i. SU-modtagerens indkomst vil derfor skulle overstige personfradraget på 51.600 kr. om året i 2025 for, at der i praksis kan gøres brug af fradraget.

Derudover vil studerende, der alene modtager SU i form af slutlån efter SU-loven, heller ikke kunne gøre brug af befordringsfradraget i praksis, selvom de vil være omfattet af bestemmelsen. Dette skyldes, at slutlån ikke er skattepligtig indkomst, og disse SU-modtagere vil derfor ikke have en indkomst at tage befordringsfradraget i medmindre SU-modtageren i løbet af indkomståret også har haft anden skattepligtig indkomst i form af eksempelvis løn eller uddannelsesstipendier.

Fradraget beregnes derudover på samme grundlag og med den samme kilometertakst som det gældende befordringsfradrag, der gives for befordring til og fra en indtægtsgivende arbejdsplads efter ligningslovens § 9 C, stk. 1-4

UDKAST

og 9 og § 9 D. Det betyder, at studerende med sædvanlig bopæl i yderkommuner og på småøer vil være omfattet af de gældende regler om befordringsfradrag, som blandt andet indebærer, at pendlere, der bor i en af de 25 udpegede yderkommuner eller på en af de 10 udpegede småøer, får beregnet befordringsfradrag med Skatterådets fulde kilometertakst. Til og med indkomståret 2027 bliver fradraget desuden beregnet med tillæg af et beløb, der udgør 10,75 pct. af denne takst, for kørsel over 24 km dagligt, jf. ligningslovens § 9 C, stk. 3, 4. pkt. Derudover vil modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven med sædvanlig bopæl i yderkommuner og småøer kunne tage fradrag for passage af de to nuværende betalingsbroforbindelser i Danmark - Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen i forbindelse med transport mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted efter ligningslovens § 9 C, stk. 9.

Begrebet ”sædvanlig bopæl” skal desuden forstås på samme måde i forhold til det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtagere, som det er fastlagt i retspraksis i forhold til lønmodtageres befordringsfradrag til og fra en arbejdsplads efter ligningslovens § 9 C, stk. 1. Ifølge retspraksis er der kun en bopæl, der kan kvalificeres som sædvanlig bopæl. Begrebet skal derfor ses i modsætning til andre opholdssteder. Hvis der er tvivl, skal den sædvanlige bopæl fastlægges ud fra en vurdering af, hvor personen har centrum for sine livsinteresser. Begrebet ”sædvanlig bopæl” er fastlagt gennem en lang og betydelig praksis. Højesteret har i flere tilfælde truffet afgørelser til fastlæggelse af begrebets udstrækning og de momenter, der kan inddrages i vurderingen.

Begrebet ”normal transportvej”, skal også forstås på samme måde i forhold til det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtagere, som det er fastlagt i retspraksis for lønmodtagere efter ligningslovens § 9 C, stk. 1. Det betyder, at det foreslåede befordringsfradrag skal beregnes på grundlag af den normale transportvej ved kørsel i bil. I bekendtgørelse nr. 1492 af 6. december 2023, er normal transportvej ved bilkørsel defineret som den strækning, der skal tilbagelægges med bil under hensyntagen til de givne geografiske forhold, det tidsmæssige forbrug og den økonomiske rimelighed. Disse hensyn vil også skulle inddrages i forhold til det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtageres transport mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted. Det foreslås derfor at udvide bemyndigelsesbestemmelsen i stk. 5, så skatteministeren også kan fastsætte nærmere regler om administrationen af det foreslåede befordringsfradrag for SU-modtagere med sædvanlig bopæl i de 25 yderkommuner eller på de 10 småøer, der er nævnt i ligningslovens § 9 C,

UDKAST

stk. 3, 3. pkt., herunder regler om, hvorledes den normale transportvej efter stk. 1 fastlægges.

Ved et uddannelsessted forstås en institution, hvor der modtages undervisning som led i en uddannelse. Der kan være tale om flere uddannelsesinstitutioner, ligesom uddannelsen kan foregå på en virksomhed eller andet sted, som indgår som en integreret del af f.eks. en elevuddannelse. Der skal således være tale om et konkret uddannelsesmæssigt formål for tilstedeværelsen på en given uddannelsesinstitution, virksomhed eller lignende

Det foreslås, at indkomst fra uddannelsesstøtte efter SU-loven ikke skal medregnes i grundlaget for beregningen af det forhøjede befordringsfradrag efter stk. 4. Det betyder, at en studerende, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven, vil være berettiget til at få beregnet forhøjet befordringsfradrag som følge af lavindkomst, jf. stk. 4, til et studiearbejde, uden at uddannelsesstøtte efter SU-loven medregnes i grundlaget for det forhøjede befordringsfradrag. Dette vil ikke være en ændring af gældende ret, idet uddannelsesstøtte ikke er omfattet af de indkomsttyper der medregnes i grundlaget for det forhøjede befordringsfradrag efter stk. 4, 10. pkt.

Efter de gældende regler har studerende, der opfylder visse betingelse, ret til at købe et Ungdomskort, der giver rabat på offentlig transport i det takstområde, som den studerende bor i, og mellem den studerendes bopæl og en godkendt uddannelse. Når der for eksempel ikke er mulighed for at benytte offentlig transport, eller hvis turen med det offentlige forlænger den studerendes rejsetid med mere end to timer, kan den studerende få kilometerpenge til dækning af transportudgiften mellem bopæl og uddannelsessted.

Det foreslås, at ligningslovens § 9 C, stk. 6, skal finde tilsvarende anvendelse for det foreslåede befordringsfradrag for transport mellem bopæl og uddannelsessted for studerende og elever, der modtager uddannelsesstøtte efter SU-loven. Herved vil der ikke kunne tages befordringsfradrag for transport mellem bopæl og uddannelsessted, hvis der i perioden også er givet rabat ved køb af et periodekort til offentlig transport eller givet godtgørelse med en kilometersats for transporten mellem bopæl og uddannelsesstedet.

Det foreslås, at modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven skal kunne tage fradrag for passage af de to nuværende betalingsbroforbindelser i Danmark - Storebæltsforbindelsen og Øresundsforbindelsen i forbindelse med transport mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted. Fradraget fastsættes

UDKAST

ligesom for lønmodtagere, som et standardfradrag, hvis størrelse fastsættes i ligningslovens § 9 C, stk. 9.

Til nr. 4

Efter ligningslovens § 9 D kan personer, der har varigt nedsat funktionsevne eller er kronisk syge, i stedet for at benytte fradraget for befording mellem hjem og arbejde efter ligningslovens § 9 C tage et nærmere fastsat fradrag for deres befodringsudgifter. Det er en betingelse for fradraget, at de har særlige udgifter til befording mellem hjem og arbejdsplads, og at brug af egen bil er nødvendig som følge af sygdommen eller invaliditeten m.v.

Reglen i ligningslovens § 9 C vedrørende det almindelige befodringsfradrag for befording mellem hjem og arbejde finder ikke anvendelse, når ligningslovens § 9 D anvendes. Dette sikrer, at en person ikke kan få både det særlige befodringsfradrag for kronisk syge og invalider og det almindelige befodringsfradrag for den samme kørsel. Personer, der foretager fradrag efter ligningslovens § 9 D, er dog ikke er afskåret fra at foretage fradrag for bropassage efter ligningslovens § 9 C, stk. 9, selv om de øvrige regler i ligningslovens § 9 C ikke finder anvendelse, fordi der foretages fradrag efter § 9 D.

Det foreslås, at der i § 9 D indsættes som stk. 2, at godtgør en modtager af uddannelsesstøtte som nævnt i § 9 C, stk. 10, at vedkommende som følge af varigt nedsat funktionsevne eller kronisk sygdom har særlige udgifter til befording mellem hjem og uddannelsessted, finder § 9 C, stk. 10, ikke anvendelse. Den skattepligtige kan i stedet fradrage befodringsudgifter efter reglerne i stk. 1, 2. og 3. pkt.

Det foreslåede vil indebære, at personer, der har varigt nedsat funktionsevne eller er kronisk syge, og som har bopæl i et yderområde, i stedet for at benytte fradraget for befording mellem hjem og uddannelsessted efter ligningslovens § 9 C kan tage et nærmere fastsat fradrag for deres befodringsudgifter efter § 9 D. Ligesom for lønmodtagere vil det være en betingelse for fradraget, at de har særlige udgifter til befording mellem hjem og uddannelsessted, og at brug af egen bil er nødvendig som følge af sygdommen eller invaliditeten m.v.

Til § 2

Til nr. 1 og 2

UDKAST

Ifølge boafgiftslovens § 1 skal der som udgangspunkt betales en boafgift på 15 pct. til staten af de værdier, som en afdød person efterlader sig. Hvis arven tilfalder andre end en nærmere bestemt familiekreds, skal der for denne del af værdierne betales en tillægsboafgift på 25 pct. Forinden beregning af tillægsboafgiften fratrækkes den almindelige boafgift på 15 pct., hvorefter den samlede effektive boafgift inklusive tillægsboafgift bliver 36,25 pct.

Det følger af boafgiftslovens § 1, stk. 2, at den nærmere bestemte familiekreds er følgende:

- a) afdødes afkom, stedbørn og disses afkom,
- b) afdødes forældre,
- c) afdødes barns eller stedbarns ikke fraseparerede ægtefælle, uanset om barnet eller stedbarnet lever eller er afgået ved døden,
- d) personer, der har haft fælles bopæl med afdøde i de sidste 2 år før dødsfaldet, og personer, der tidligere har haft fælles bopæl med afdøde i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl er ophørt alene på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig, eller en person, der på tidspunktet for dødsfaldet levede sammen på fælles bopæl med afdøde og venter, har eller har haft et barn sammen med afdøde, herunder også når den fælles bopæl er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig,
- e) afdødes fraseparerede eller fraskilte ægtefælle,
- f) plejebørn, der har haft bopæl hos afdøde i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet fyldte 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos afdøde sammen med plejebarnet.

Om etablering af medmoderskab efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, henvises til pkt. 2.2.1.2 i de almindelige bemærkninger.

Det foreslås som nr. 1, at boafgiftslovens § 1, stk. 2, *litra a*, affattes således »a) afdødes afkom, afdødes stedbørn og deres afkom samt børn, som afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

UDKAST

Det foreslås som nr. 2, i boafgiftslovens § 1, stk. 2, *litra b*, at »og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4« indsættes efter »forældre«.

Det foreslåede vil indebære, at et barns sociale forælder (dvs. en ikke-retlig forælder) anses for barnets nærmeste familie i relation til beskatning af arv, når barnets mor er blevet behandlet med assisteret reproduktion med denne sociale forælders sæd af en sundhedsperson eller under en sundhedspersons ansvar eller er blevet insemineret med denne sociale forælders sæd uden deltagelse af en sundhedsperson, og barnet må antages at være blevet til ved behandlingen eller inseminationen, og parterne, dvs. moren, morens partner og manden, hvis sæd anvendes, har afgivet erklæring efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, jf. stk. 5, om, at barnets mors kvindelige partner skal være barnets medmor.

Det foreslåede vil således indebære, at mandens relation til barnet kun vil være omfattet af det foreslåede, hvis moren, morens partner og manden, hvis sæd anvendes, skriftligt har erklæret, at morens partner skal være medmor, og denne aftale er indgået efter enten børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5. Det vil således også indebære, at mandens relation til barnet ikke vil være omfattet af det foreslåede, hvis medmoderskabet er etableret, uden at der er indgået en aftale efter børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5.

Arv mellem barnet og dennes sociale forældre, der opfylder de nævnte betingelser, vil således alene være boafgiftspligtig og ikke tillægsboafgiftspligtig. Det vil gælde uanset, om barnet arver efter sin afdøde, sociale forælder, jf. det foreslåede *litra a*, eller den sociale forælder arver fra sit afdøde, sociale, genetiske barn, jf. den foreslåede ændring af *litra b*. Det bemærkes, at det i begge tilfælde forudsætter, at arv testamenteres til vedkommende, idet det ikke med lovforslaget foreslås at ændre på den legale arveret efter arvelovens regler.

Begrebet afkom forudsættes forstået på samme måde som hidtil. Det vil sige, at det omfatter de børn, som en person er retlig forælder til, samt deres børnebørn, oldebørn, tipoldebørn osv., uafhængigt af om de er genetisk beslægtet eller adopteret, forudsat barnet har legal arveret i henhold til adoptionslovgivningen. Det har adopterede børn, hvis adoptionen er sket den 1. januar 1957 eller senere. Afkomsbegrebet omfatter desuden også forældres genetiske børn, som er bortadopteret.

UDKAST

Til nr. 3-5

Ifølge boafgiftslovens § 22 skal der som udgangspunkt betales en gaveafgift på 15 pct. af værdien af gaver, der modtages inden for et kalenderår, efter fradrag af et grundbeløb på 58.700 kr. (2010-niveau). Gaver, der ydes til andre end en nærmere bestemt familiekrede, er ikke omfattet af gaveafgiften, idet gaven i så fald beskattes som personlig indkomst. Herudover er lejlighedsgaver af traditionelt præg, f.eks. fødselsdags-, bryllups- og sølvbryllupsgaver, i praksis undtaget for beskatning, hvis der er tale om gaver af mindre omfang.

I 2025 er det afgiftsfri bundfradrag 76.900 kr. Den nærmeste familie omfatter, jf. § 22, stk. 1, følgende personer:

- a) afkom, stedbørn og deres afkom,
- b) afdødt barns eller stedbarns længstlevende ægtefælle,
- c) forældre,
- d) personer, der har haft fælles bopæl med gavegiver i de sidste 2 år før modtagelsen af gaven, og personer, der tidligere har haft fælles bopæl med gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig,
- e) plejebørn, der har haft bopæl hos gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet fyldte 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos gavegiver sammen med plejebarnet, og
- f) stedforældre og bedsteforældre.

For ægtefællen til et levende barn, dvs. svigerbarn, eller stedbarn er det afgiftsfri bundfradrag i 2025 26.900 kr., jf. § 22, stk. 2.

Af gaver til personer omfattet af § 22, stk. 1, litra a-e, og § 22, stk. 2, betales gaveafgift på 15 pct., idet omfang gaverne i et kalenderår overstiger det afgiftsfri beløb som nævnt i § 22, stk. 1, henholdsvis stk. 2, jf. § 23, stk. 1. Af gaver til stedforældre og bedsteforældre betales gaveafgift på 36,25 pct., idet

UDKAST

omfang gaverne i et kalenderår overstiger beløbet som nævnt i § 22, stk. 1, jf. § 23, stk. 2.

Om etablering af medmoderskab efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, henvises til pkt. 2.2.1.2 i de almindelige bemærkninger.

Det foreslås med lovforslagets § 2, nr. 3, at boafgiftslovens § 22, *stk. 1, litra a*, affattes således: »a) afkom, gavegivers stedbørn og deres afkom samt børn, som gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

Det foreslåede vil indebære, at sociale, genetiske børn, herunder deres afkom (børnebørn, oldebørn osv.), sidestilles med afkom og stedbørn og deres afkom, når barnets mor er blevet behandlet med assisteret reproduktion med den sociale forælders sæd af en sundhedsperson eller under en sundhedspersons ansvar eller er blevet insemineret med den sociale forælders sæd uden deltagelse af en sundhedsperson, og barnet må antages at være blevet til ved behandlingen eller inseminationen, og barnet må antages at være blevet til ved behandlingen eller inseminationen, og den sociale forælder i forening med barnets mor og morens kvindelige partner skriftligt har erklæret, at morens kvindelige partner skal være barnets medmor, jf. børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4.

Det foreslåede vil således indebære, at mandens relation til barnet kun vil være omfattet af det foreslåede, hvis moren, morens partner og manden, hvis sæd anvendes, skriftligt har erklæret, at morens partner skal være medmor, og denne aftale er indgået efter enten børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5. Det vil således også indebære, at mandens relation til barnet ikke vil være omfattet af det foreslåede, hvis medmoderskabet er etableret, uden at der er indgået en aftale efter børnelovens § 27 a, stk. 2, eller § 27 a, stk. 4, jf. stk. 5.

Det foreslåede vil betyde, at en social forælder i en sådan familiekonstellation inden for et kalenderår afgiftsfrit kan give sit sociale, genetiske barn gaver af en samlet værdi, der ikke overstiger grundbeløbet på 58.700 kr. (2010-niveau). Af beløb derudover vil der skulle betales gaveafgift på 15 pct., jf. boafgiftslovens § 23, stk. 1, 1. pkt.

Begrebet afkom forudsættes forstået på samme måde som hidtil. Det vil sige, at det omfatter de børn, som en person er retlig forælder til, samt deres børnebørn, oldebørn, tipoldebørn osv., uafhængigt af om de er genetisk

UDKAST

beslægtet eller adopteret, forudsat barnet har legal arveret i henhold til adoptionslovgivningen. Det har adopterede børn, hvis adoptionen er sket den 1. januar 1957 eller senere. Afkomsbegrebet omfatter desuden også forældres genetiske børn, som er bortadopteret.

Det foreslås med lovforslagets § 2, nr. 4, at i boafgiftslovens § 22, *stk. 2, litra c*, indsættes efter »forældre« »og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«. Det foreslåede vil indebære, at sociale, genetiske forældre sidestilles med retlige forældre, når barnets mor er blevet behandlet med assisteret reproduktion af en sundhedsperson eller under en sundhedspersons ansvar eller er blevet insemineret med den sociale forælders sæd uden deltagelse af en sundhedsperson, og barnet må antages at være blevet til ved behandlingen eller inseminationen, og parterne, dvs. moren, morens partner og manden, hvis sæd anvendes, har afgivet erklæring efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, jf. stk. 5, om at barnets mors kvindelige partner skal være barnets medmor.

Det foreslåede vil betyde, at et socialt barn i ovennævnte familiekonstellation inden for et kalenderår afgiftsfrit kan give sin sociale, genetiske forælder gaver af en samlet værdi, der ikke overstiger grundbeløbet på 58.700 kr. (2010-niveau). Af beløb derudover vil der skulle betales gaveafgift på 15 pct., jf. boafgiftslovens § 23, stk. 1, 1. pkt.

Det foreslås med lovforslagets § 2, nr. 5, at i boafgiftslovens § 22, *stk. 2, litra f*, ændres »bedsteforældre« til », bedsteforældre og forældre til en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

Det foreslåede vil indebære, at sociale, genetiske forældres retlige forældre sidestilles med bedsteforældre, når barnebarnets mor er blevet behandlet med assisteret reproduktion af en sundhedsperson eller under en sundhedspersons ansvar eller er blevet insemineret med den sociale forælders sæd uden deltagelse af en sundhedsperson, og barnebarnet må antages at være blevet til ved inseminationen eller behandlingen, og parterne, barnebarnets mor, medmor og manden, hvis sæd anvendes, har afgivet erklæring efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, jf. stk. 5, om at barnebarnets mors kvindelige partner skal være barnebarnets medmor.

UDKAST

Det foreslåede vil betyde, at et sådant socialt barnebarn inden for et kalenderår afgiftsfrit kan give sin sociale forælders retlige forældre gaver af en samlet værdi, der ikke overstiger grundbeløbet på 58.700 kr. (2010-niveau). Af beløb derudover vil der skulle betales gaveafgift på 36,25 pct., jf. boafgiftslovens § 23, stk. 2.

Til § 3

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. juni 2025.

Det foreslås i *stk. 2*, at § 2, nr. 1 og 2, har virkning for arv og erhvervelser, hvor afgiftspligten indtræder den 1. juni 2025 eller senere.

Det foreslåede vil indebære, at afdødes sociale børn, børnebørn og oldebørn m.fl., jf. boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra a, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 1, og afdødes sociale forældre, jf. boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra b, som ændret ved denne lovs § 2, nr. 2, vil være undtaget fra tillægsboafgift af arv og erhvervelser, der er afgiftspligtige den [1. juni 2025] eller senere. Afgiftspligten indtræder som udgangspunkt, når afdøde dør, jf. boafgiftslovens § 8, stk. 1. Når en gift person dør, og længstlevende ægtefælle vælger at sidde i uskiftet bo, indtræder afgiftspligten af afdødes del af boet dog først, når det uskiftede bo skiftes.

Det foreslås i *stk. 3*, at § 2, nr. 3-5, har virkning for gaver, der ydes den [1. juni 2025] eller senere.

Det foreslåede vil indebære, at sociale børn, børnebørn og oldebørn m.fl., jf. boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra a, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, sociale forældre, jf. boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra c, som ændret ved denne lovs § 2, nr. 4, og sociale bedsteforældre, jf. boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra f, som ændret ved denne lovs § 2, nr. 5, vil være omfattet af reglerne om gaveafgift, herunder af reglen om, at nærtbeslægtede kan give hinanden afgiftsfrie gaver under en vis beløbsgrænse, jf. boafgiftslovens § 22, stk. 1, med virkning for gaver, der er ydet den 1. juni 2025 eller senere.

Det foreslås i *stk. 4*, at § 1 har virkning fra og med indkomståret 2026. Det vil betyde, at befodringsfradraget til modtagere af statens uddannelsesstøtte (SU) med bopæl i yderkommuner eller på småøer får virkning fra indkomståret 2026, jf. § 1.

UDKAST

Loven gælder ikke for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
<p>§ 9 C. --- <i>Stk. 5.</i> Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om administrationen af stk. 1-3, herunder regler om, hvorledes den normale transportvej efter stk. 1 fastlægges. Hvor ganske særlige hensyn til de skattepligtige taler derfor, kan ministeren endvidere fastsætte regler, hvorefter bestemmelserne i stk. 1-3 fraviges. <i>Stk. 6-9. ---</i></p>	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 9 C, <i>stk. 5, 1. pkt.</i>, indsættes efter »stk. 1-3«: »og 10«, og efter »stk. 1« indsættes: »og 10«</p> <p>2. I § 9 C, <i>stk. 5, 2. pkt.</i>, indsættes efter »stk. 1-3«: »og 10«.</p> <p>3. I § 9 C indsættes som <i>stk. 10</i>: »<i>Stk. 10.</i> Modtagere af uddannelsesstøtte efter SU-loven, der har sædvanlig bopæl i en kommune eller på en ø, der er nævnt i stk. 3, 3. pkt., kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter samme regler som i stk. 1-4 og 9 foretage fradrag for befordring frem og tilbage mellem sædvanlig bopæl og uddannelsessted. Stk. 6 finder desuden tilsvarende anvendelse, hvis der modtages rabat</p>

UDKAST

	eller godtgørelse efter lov om befordringsrabat til uddannelsessøgende i ungdomsuddannelser m.v. eller lov om befordringsrabat til studerende ved videregående uddannelser.«
<p>§ 9 D. Godtgør den skattepligtige, at vedkommende som følge af varigt nedsat funktionsevne eller kronisk sygdom har særlige udgifter til befordring mellem hjem og arbejdsplads, finder reglerne i § 9 C, stk. 1-8, ikke anvendelse. Den skattepligtige kan i stedet fradrage normal befordringsudgift i det omfang, den overstiger 2.000 kr., samt den del af den faktiske befordringsudgift, der overstiger normal befordringsudgift i det pågældende tilfælde. Normal befordringsudgift opgøres, hvor offentlig befordring kan anvendes, som udgiften til billigste offentlige befordringsmiddel og ellers som udgiften ved brug af eget befordringsmiddel efter kilometertakster, der fastsættes af Skatterådet.</p>	<p>4. I § 9 D indsættes som <i>stk. 2</i>:</p> <p>»Godtgør modtagere af uddannelsesstøtte som nævnt i § 9 C, stk. 10, at vedkommende som følge af varigt nedsat funktionsevne eller kronisk sygdom har særlige udgifter til befordring mellem hjem og uddannelsessted, finder § 9 C, stk. 10, ikke anvendelse. Den skattepligtige kan i stedet fradrage befordringsudgifter efter reglerne i stk. 1, 2. og 3. pkt. «</p>
	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 11 af 6. januar 2023, som ændret ved § 7 i lov nr. 1795 af 28. december 2023, § 3 i lov nr. 482 af 22. maj 2024 og lov nr. 682 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:</p>

UDKAST

§ 1. ---

Stk. 2. Der skal betales en tillægsboafgift på 25 pct. af den del af værdierne, som tilfalder andre end

a) afdødes afkom, stedbørn og disses afkom,

b) afdødes forældre,

c) afdødes barns eller stedbarns ikke fraseparerede ægtefælle, uanset om barnet eller stedbarnet lever eller er afgået ved døden,

d) personer, der har haft fælles bopæl med afdøde i de sidste 2 år før dødsfaldet, og personer, der tidligere har haft fælles bopæl med afdøde i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl er ophørt alene på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig, eller en person, der på tidspunktet for dødsfaldet levede sammen på fælles bopæl med afdøde og venter, har eller har haft et barn sammen med afdøde, herunder også når den fælles bopæl er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig,

e) afdødes fraseparerede eller fraskilte ægtefælle,

f) plejebørn, der har haft bopæl hos afdøde i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet fyldte 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos afdøde sammen med plejebarnet.

Stk. 3-4. ---

1. § 1, stk. 2, litra a, affattes således:

»a) afdødes afkom, afdødes stedbørn og deres afkom samt børn, som afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

2. I § 1, stk. 2, litra b, indsættes efter »forældre«: » og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til afdøde efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

UDKAST

§ 22. En person kan afgiftsfrit give gaver, hvis samlede værdi inden for et kalenderår ikke overstiger et grundbeløb på 58.700 kr. (2010-niveau) til

- a) afkom, stedbørn og deres afkom,
- b) afdødt barns eller stedbarns længstlevende ægtefælle,
- c) forældre,
- d) personer, der har haft fælles bopæl med gavegiver i de sidste 2 år før modtagelsen af gaven, og personer, der tidligere har haft fælles bopæl med gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig,
- e) plejebørn, der har haft bopæl hos gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet fyldte 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos gavegiver sammen med plejebarnet, og
- f) stedforældre og bedsteforældre.

Stk. 2-6. ---

3. § 22, *stk. 1, litra a*, affattes således:

»a) afkom, gavegivers stedbørn og deres afkom samt børn, som gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4, har afgivet erklæring om medmoderskab til, og disse børns afkom,«.

4. I § 22, *stk. 2, litra c*, indsættes efter »forældre«: »og en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.

5. I § 22, *stk. 2, litra f*, ændres »og bedsteforældre« til: », bedsteforældre og forældre til en mand, som har afgivet erklæring om medmoderskabet til gavegiver efter børnelovens § 27 a, stk. 2 eller 4«.