



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-311-0034

Dato: 26. november 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

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

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 2. november 2009.

Kristian Jensen

/ Birgitte Christensen

Spørgsmål: Ministeren bedes sende en oversigt over den skattemæssige behandling af legater, herunder hvornår der er foretaget ændringer af lovgivningen vedrørende beskatning af legater samt en kort beskrivelse af ændringerne.

Svar: Legater er efter statsskattelovens § 4 som udgangspunkt skattepligtige, hvad enten legatet udbetales som et engangsbeløb eller en løbende ydelse. Der er dog enkelte undtagelser i ligningsloven, hvorefter visse uddelte legater er gjort skattefrie eller er underlagt en lempelig beskatning.

Undtagelserne fremgår af nedenstående oversigt. Heri indgår tillige hæderspriser og indsamlede gaver, da formålene med disse i stor udstrækning ligner legater. Hvis det inden for den givne tidsramme har været muligt at identificere, hvornår legatet m.v. er gjort skattefrit eller har fået en lempelig beskatning, fremgår det tillige af oversigten.

Det skal her nævnes, at jeg vil stille et ændringsforslag til 2. behandlingen af L 23, som forhøjer det beløb, der efter ligningslovens § 7 O kan modtages skattefrit, jf. skemaet nedenfor, fra 14.500 kr. til 25.000 kr. (2010-niveau).

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

Efter ligningslovens § 7 O er gave- og legatbeløb op til 14.500 kr. skattefrie, når de er ydet én gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds og lignende her i landet eller i udlandet, og gaven eller legatet udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester. Af den del af gave- eller legatbeløbet, der overstiger de 14.500 kr., medregnes 85 pct. til den personlige indkomst.

Med forhøjelsen af beløbet til 25.000kr. vil en større del af det modtagne gave- eller legatbeløb således kunne modtages helt skattefrit.

| Legattype | Kort beskrivelse | Indsat hvornår og eventuelle ændringer |
|------------------|---|---|
| Indsamlede gaver | Gaver, der stammer fra indsamlede bidrag, er skattefrie, forudsat at gaven alene har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester eller er ydet i anledning af modtagerens alvorlige sygdom eller tilskadekomst eller er ydet til personer, der har været udsat for en ulykke, forbrydelse eller katastrofe, eller til disses efterladte. Det er ligeledes en forudsætning, at gaven er oppebåret én gang for alle og ikke har karakter af vederlag, samt at indsamlingen ikke er sket på modtagerens initiativ. | Bestemmelsen er oprindelig indsat i ligningsloven ved lov nr. 517 af 19. december 1942. Der var tale om en lovfæstelse af praksis. Ved lov nr. 452 af 8. december 1967 blev bestemmelsen opdelt således, at bestemmelsen udelukkende fritog gaver, der hidrørte fra indsamlede midler (engangsbeløb). Gaver, der udredes af offentlige midler blev ved lovændringen flyttet over i lov om særlig indkomstskat m.v. Skattefriheden for indsamlingsgaver, der er ydet i an- |

| | | |
|--|---|--|
| | Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 1. | ledning af sygdom, ulykkestilfælde m.v., er indføjet ved lov nr. 135 af 20. marts 2002. Ved lov nr. 1163 af 19. december 2003 er det tydeliggjort at også ofre eller efterladte for en forbrydelse er omfattet af fritagelsesbestemmelsen i § 7, nr. 1. |
| Hædersgaver udbetalt i henhold til lov nr. 93 af 20. marts 1940 om udbetaling af hædersgaver til danske sømænd og fiskere og deres efterladte | Hædersgaven er skattefri. Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 2. | Bestemmelsen er oprindelig indsat i ligningsloven ved lov nr. 519 af 19. december 1942. Der var tale om en lovfæstelse af praksis. |
| Hædersgaver udbetalt i henhold til lov nr. 383 af 9. august 1945 om visse hædersgaver til danske søfarende og fiskere og deres efterladte | Hædersgaven er skattefri. Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 3. | Bestemmelsen er oprindelig indført ved lov nr. 591 af 21. december 1945. |
| Hædersgaver udbetalt i henhold til lov nr. 378 af 10. juli 1940 om udbetaling af hædersgaver til efterladte efter faldne og til sårede den 9. april 1940 | Hædersgaven er skattefri. Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 4. | Bestemmelsen er oprindelig indsat i ligningsloven ved lov nr. 517 af 19. december 1942. Der var tale om en lovfæstelse af praksis. |
| Hædersgaver, der i henhold til lov udbetales til sårede og til efterladte efter faldne af hær og flåde ved begivenhederne den 29. august 1943 | Hædersgaven er skattefri. Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 5. | Bestemmelsen er oprindelig indsat i ligningsloven ved lov nr. 591 af 21. december 1945. Der var tale om en videreførelse af hjemmel i medfør af de årlige finanslove eller tillægsbevillinger. Fritagelseshjemlen for skatteåret 1945-46 fremgik af tekstanmærkning nr. 9 til § 5 i finanslovanordningen for finansåret 1945-46. |
| Hæderspriser | Hæderspriser, der udbetales i henhold til Nobelstiftelsens Grundstadgar eller ydes af mellemstatslige organisationer og institutioner, hvori Danmark deltager eller er medlem, er skattefri, når hædersprisen udelukkende | Bestemmelsen er oprindelig indført ved lov nr. 325 af 10. juni 1967. Fritagelsen omfattede hæderspriser, der udbetales i henhold til Nobelstiftelsens Grundstadgar, samt Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris. |

| | | |
|---|--|--|
| | <p>har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester. Hæderspriser, som ydes af offentlige midler, legater samt kulturelle fonde og lignende samt af erhvervsvirksomheder her i landet eller i udlandet, når hædersprisen udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens kunstneriske fortjenester. Det er en betingelse, at hædersprisen er ydet som et uansøgt engangsbeløb.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 19.</p> | <p>Ved lov nr. 1101 af 29. december 1997 blev fritagelsesbestemmelsen med virkning fra indkomståret 1996 udvidet til at omfatte alle hæderspriser, der ydes af mellemstatslige organisationer og institutioner, hvori Danmark deltager eller er medlem.</p> <p>Ved lov nr. 391 af 6. juni 2002 er bestemmelsen udvidet til også at omfatte hæderspriser til kunstnere.</p> <p>Ved lov nr. 538 af 6. juni 2007 er bestemmelsen udvidet til også at omfatte kunstnerpriser ydet af erhvervsvirksomheder.</p> |
| Ydelser fra sociale fonde | <p>Ydelser til en person fra en fond, stiftelse, forening m.v., som er godkendt af socialministeren, og hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde, er lempelig beskattet. Ydelser, der overstiger 10.000 kr. inden for et kalenderår, medregnes til den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger 10.000 kr.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 22.</p> | <p>Bestemmelsen er indført ved lov nr. 839 af 18. december 1987. Fritagelsen omfattede oprindeligt beløb op til 5.000 kr.</p> <p>Beløbsgrænsen blev ved lov nr. 946 af 20. december 1999 forhøjet fra 5.000 til 10.000 kr.</p> |
| Dusør eller belønninger for redningsindsats, opklaring eller forhindring af forbrydelse | <p>Dusører og belønninger for indsats for at redde mennesker eller medvirken til at opklare eller forhindre en forbrydelse, når de pågældende indsatser ikke hører til den pågældendes erhverv, er helt skattefri.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7, nr. 28.</p> | <p>En bestemmelse om særlig lempelig beskatning af disse dusører og belønninger blev indsat i lov om særlig indkomstskat ved lov nr. 32 af 19. februar 1968, men blev i 1995 overført til ligningslovens § 7 O, stk. 1. nr. 5.</p> <p>Bestemmelsen om fuldstændig skattefrihed i § 7, nr. 28 er indført og udvidet ved lov nr. 1163 af 19. december 2003.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| Studierejselegater | <p>Legater, der er betinget af, at de anvendes til studierejser i udlandet, Færøerne og Grønland er skattefri for modtageren, i det omfang de medgår til dækning af sædvanlige udgifter til rejse mellem Danmark og studie-stedet.</p> <p>Endvidere er der skattefrihed for legater, der dækker sædvanlige omkostninger til logi, kost og småforbrødenheder på studiestedet.</p> <p>Endelig er der skattefrihed for legater, der dækker dokumenterede udgifter til undervisning og anden betaling på studiestedet.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7 K, stk. 1 og 3.</p> | Bestemmelsen er indsat ved lov nr. 236 af 8. april 1992. Hermed overførtes de gældende regler fra en vejledende anvisning udsendt af Ligningsrådet i 1952, med seneste udformning fra 1988, til ligningsloven. |
| Legater til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder | <p>Legater, der ydes til dækning af omkostninger ved videnskabelige arbejder, herunder en højere uddannelsesinstitutions udgifter til ph.d.-studerendes studier, er skattefri for modtageren. Der skal være tale om en forskeruddannelse, der kan sidestilles med et ph.d.-studium.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7 K, stk. 4.</p> | Bestemmelsen er indsat ved lov nr. 236 af 8. april 1992. Hermed overførtes de gældende regler fra en vejledende anvisning udsendt af Ligningsrådet i 1952, med seneste udformning fra 1988, til ligningsloven. |
| Stipendiater fra udviklingslande | <p>Legater, der ydes til en stipendiat under midlertidigt ophold her i landet, er skattefri for modtageren, hvis stipendiaten, når denne starter opholdet her i landet både er statsborger og hjemmehørende i et udviklingsland. Skatterådet fastsætter, hvilke lande der efter denne bestemmelse skal anses for udviklingslande.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslo-</p> | Bestemmelsen er oprindelig indsat ved lov nr. 1115 af 21. december 1994 med virkning fra indkomståret 1995. Der er i det væsentlige tale om en overførsel fra tekstanmærkning nr. 50 til finanslovens § 38. Tekstanmærkningen har eksisteret siden 1960'erne. |

| | | |
|---|---|---|
| | vens § 7 K, stk. 5. | |
| Gave- og legatbeløb, der har karakter af anerkendelse af modtagerens fortjenester | <p>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, beskattes lempeligt.</p> <p>Efter bestemmelsen 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.</p> <p>Lovgrundlag: Ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 1.</p> | <p>En bestemmelse om skattefrihed af disse beløb blev oprindeligt indsat i ligningsloven ved lov nr. 517 af 19. december 1942, hvor der var tale om en lovfæstelse af praksis.</p> <p>Ved lov nr. 452 af 18. december 1967 blev den oprindelige bestemmelse opdelt således, at de gaver og legater (engangsbeløb), der udredes af offentlige midler, nu blev beskattet efter lov om særlig indkomstskat (lempeligt).</p> <p>Da lov om særlig indkomstskat blev ophævet med virkning for indkomståret 1996, blev beskatningshjemlerne overført til den øvrige skatte Lovgivning, herunder § 2, nr. 16, der kom tilbage til ligningsloven, som 7 O.</p> |