


Skatteministeriet

13. september 2017
J.nr. 2017 - 2206

Til Folketinget – Transport-, Bygnings- og Boligudvalget

Vedrørende B 133 - Forslag til folketingsbeslutning om afskaffelse af skattefordele ved forældre købslejligheder.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 28. juli 2017. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmussen.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, om der findes regler/særregler inden for skattelovgivningen for så vidt angår økonomiske forhold mellem familiemedlemmer på andre områder end ved ejendomsoverdragelse, fx pengegaver eller lignende. Ministeren bedes samtidig oplyse, hvordan sådanne skattemæssige regler for økonomiske forhold mellem familiemedlemmer afgrænser familiemedlemmer.

Svar

I skattelovgivningen anvendes der i flere sammenhænge og med forskellige formål skattemæssige afgrænsninger af nærtstående.

I boafgiftslovens § 22 bestemmes det eksempelvis, at familiemedlemmer afgiftsfrit kan give gaver til nærtstående op til visse grundbeløb i hvert kalenderår.

Den nærmeste familie, foruden ægtefælle, omfatter ”*afkom, stedbørn og deres afkom, afdødt barns eller stedbarns længstlevende ægtefælle, forældre, personer, der har haft fælles bopæl med gave giver i de sidste 2 år før modtagelsen af gaven, og personer, der tidligere har haft fælles bopæl med gave giver i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en aldrebolig, plejebørn, der har haft bopæl hos gave giver 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 gave giver sammen med plejebarnet, og stedforældre og bedsteforældre.*”

Den bredere familie omfatter ligeledes ”*barns eller stedbarns ægtefælle*”.

I ligningslovens § 2 er der indsat bestemmelse om anvendelse af armlængdeprincippet, hvorefter interesseforbundne parter skal anvende samme priser og vilkår ved indbyrdes transaktioner, som uafhængige parter ville have opnået.

Interesseforbundne parter omfatter i denne sammenhæng også nærtstående. ”*Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med oprindeligt slægtskabsforhold*”.

I aktieavancebeskatningslovens § 34 bestemmes det, at aktier kan overdrages med succession til nærtstående, hvorved erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling ved overdragelsen.

Overdragelsen kan efter reglerne ske til følgende personer ”*børn, børnebørn, søskende, søskendes børn, søskendes børnebørn eller en samlever, hvorved forstås en person, som på overdragelsestidspunktet opfylder betingelserne i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.*”

Jeg har fremhævet tre centrale eksempler i skattelovgivningen, men skal gøre opmærksom på, at der flere steder i skattelovgivningen anvendes en afgrænsning af nærtstående.