

Bemærkninger til lovforslaget

Nugældende regler:

Efter gældende regler kan ejere af en erhvervsvirksomhed ikke fradrage lønudgifter til et barn, såfremt virksomheden drives af barnets forældre, stedforældre eller plejeforældre. Det er endvidere en forudsætning, at barnet ikke er fyldt 15 år ved indkomstårets begyndelse.

Udbetalingen vil i den situation ikke være fradragsberettiget ved opgørelse af virksomhedens (forældrenes) skattepligtige indkomst og ikke skattepligtig hos barnet. Beløbene vil således være at betragte som udgifter til barnets almindelige underhold, der er skatteopgørelserne uvedkomne.

Denne bestemmelse har virket enkelt og effektivt og har betydet, at skattemyndighederne har været fritaget for at vurdere mindreårige børns eventuelle arbejdsindsats i forældrenes erhvervsvirksomhed.

Bestemmelserne forhindrer spekulation i en udnyttelse af børnenes personfradrag. Kunne der udbetales løn til egne mindreårige børn med fradragsret, ville det være en oplagt skatteunddragelsesmulighed, da beløb op til personfradraget ville være skattefrie hos barnet. Endvidere er det en næsten umulig opgave for skattemyndighederne at kontrollere, om børnene rent faktisk udfører et arbejde i forældrenes erhvervsvirksomhed.

Lovforslagets indhold:

Med lovforslaget udvides ovennævnte bestemmelse til også at gælde lønudbetalingen til egne mindreårige børn fra et anparts- eller aktieselskab, hvor forældrene er hovedanpartshavere eller hovedaktionærer.

Det er i dag ofte en tilfældighed, der afgør, om en mindre virksomhed drives i anpartsselskabsform eller som personligt dreven virksomhed. Socialdemokratiet mener derfor også, at lønudbetalingen til egne børn bør have den samme skattemæssige behandling, uanset hvilken juridisk form forældrene har valgt at drive virksomheden i.

De samme gode begrundelser, der kan anføres for

den nuværende bestemmelse i kildeskattelovens § 5, stk. 3, kan fremføres for det stillede lovforslag.

Århus-undersøgelse:

Ligningskommissionen i Århus besluttede, at der for indkomståret 1985 skulle foretages en undersøgelse af, i hvor stort omfang der blev udbetalt løn til hovedanpartshaveres børn. Endvidere, om den løn, der blev udbetalt, stod i et rimeligt forhold til det arbejde, der blev udført.

Man undersøgte følgende:

1. Om der blev udført arbejde, og om der kunne fremlægges dokumentation, som sandsynliggjorde dette. Dokumentationen kunne være i form af dagsedler, ugesedler eller anden dokumentation.

2. Om den løn, der blev udbetalt, stod i et rimeligt forhold til det arbejde, der blev udført, og om beløbet blev udbetalt som fast ugeløn, fjortendagesløn, månedsløn eller som timeløn.

Århus skattevæsen måtte hurtigt konstatere, at dokumentationen var særdeles mangelfuld. Der blev ikke ført dagsedler, og hvis de var blevet ført, var de smidt væk. I mange tilfælde skønnede man, at der var brugt et antal timer og udbetalte derfor et fast beløb. Udbetalingen blev som hovedregel foretaget over Multi-Data og indsat på en konto i et pengeinstitut lydende på barnets navn.

Ligningskommissionen i Århus fastlagde nogle retningslinjer til hjælp for administrationen:

Barnets alder

0-11 år: Intet fradrag for løn til barnet.

12-15 år: Fradrag, hvis dokumentationen er i orden. Ellers efter et konkret skøn, dog max. kr. 5.000.

16 år og derover: Fradrag, hvis dokumentationen er i orden. Ellers efter et konkret skøn.

Efter disse retningslinjer blev der afgjort ca. 85 sager i ligningskommissionen. Heraf blev godt en tredjedel indklaget til skatterådet.

I følgende skema er opført de sager, som er indbragt og afgjort af skatterådet.