

Løn til hovedanpartshavers børn

| Børnenes alder | Antal børn | Fratrukket i firmaet | Godkendt af L.K. | Rest som løn til hovedanpartshaver | Skatteråds afgørelse | Rest som løn til hovedanpartshaver |
|----------------|------------|----------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| 11-12 | 2 (2 år) | 40.855 | 6.000 | 34.855 | 34.855 | 0 |
| 14-15 | 2 | 21.800 | 9.000 | 12.800 | 7.400 | 5.400 |
| 15 | 1 | 16.186 | 5.000 | 11.186 | 8.000 | 3.186 |
| 15-13 | 2 | 38.400 | 8.000 | 30.400 | 0 | 30.400 |
| 11-14 | 2 | 37.190 | 5.000 | 32.190 | 4.000 | 28.190 |
| 15 | 1 | 19.700 | 8.000 | 11.700 | 4.000 | 7.700 |
| 11-13 | 2 | 12.428 | 7.000 | 5.428 | 0 | 5.428 |
| 18-13 | 2 | 23.700 | 15.000 | 8.700 | 6.900 | 1.800 |
| 18 | 1 | 20.600 | 16.000 | 4.600 | 4.600 | 0 |
| 15-13 | 2 | 23.920 | 8.000 | 15.920 | 9.000 | 6.920 |
| 15 | 1 | 23.000 | 5.000 | 18.000 | 8.000 | 10.000 |
| 14 | 1 | 27.000 | 9.000 | 18.000 | 4.500 | 13.500 |
| 13 | 1 | 16.264 | 3.000 | 13.264 | 2.000 | 11.264 |
| 16-14 | 2 | 28.500 | 7.500 | 21.000 | 10.500 | 10.500 |
| 18-15-10 | 3 | 30.528 | 13.000 | 17.528 | 7.029 | 10.499 |
| 11 | 1 | 11.250 | 2.000 | 9.250 | 0 | 9.250 |
| 17 | 1 | 15.000 | 7.000 | 8.000 | 0 | 8.000 |
| 18 | 2 | 24.000 | 12.000 | 12.000 | 6.000 | 6.000 |
| 16-14 | 2 | 32.955 | 10.000 | 22.955 | 11.230 | 11.725 |
| | 31 | 463.276 | 155.500 | 307.776 | 128.014 | 179.762 |

Som det fremgår af skemaet, er ca. halvdelen af børnene endnu ikke fyldt 15 år på lønudbetalings-tidspunktet.

Det fremgår endvidere, at skatterådet har anlagt en mindre restriktiv linje end den, der blev fastlagt af Ligningskommissionen i Århus.

Endvidere fremgår det, at der også er en tendens til at udbetale højere løn, end der kan dokumenteres arbejde for til børn over 15 år.

Provenuskøn:

Forslaget vil indbringe et beskedent merprovenu, der skønnes at udgøre 5-10 mill. kr.

Bemærkninger til § 1:

Det nye stk. 4 i kildeskattelovens § 5 indebærer, at der ikke med fradragsret kan udbetales løn fra et selskab til en hovedanpartshaver eller en hovedaktionærs børn før det år, hvor barnet er fyldt 15 år ved indkomstårets begyndelse. En eventuel udbetaling til barnet skal ikke beskattes hos barnet.

Udbetales der beløb til barnet, må det betragtes som maskeret udbytte til hovedanpartshaveren eller hovedaktionæren eller som en yderligere lønudbetaling til denne.

Bemærkninger til § 2:

Loven vil få virkning fra og med indkomståret 1988.