

Børn eller unge, der er anbragt uden for deres eget hjem på institution, i en plejefamilie eller på et opholdssted, og som modtager ydelser i form af lomme penge og tøjpenge fra de sociale myndigheder i kommunen, er til forskel fra de hjemmeboende børn skattepligtige af de ydede beløb, der betragtes som social overførselsindkomst. Beløbene skal indberettes til told- og skattemyndighederne som skattepligtig A-indkomst.

For tøjpenges vedkommende gælder dette kun, hvis der udbetales et kontant beløb, der i realiteten er til barnets eller den unges fri disposition. Får barnet eller den unge sin beklædning betalt ved, at den konkrete udgift til tøj, sko m.v. dækkes efter regning, eller ved, at beklædningen gives i form af konkrete beklædningsgenstande, sker der derimod ikke beskatning af den værdi, som tøjet repræsenterer.

På grund af barnets personfradrag, der i 2001 er på 24.800 kr. for personer under 18 år, kommer beløbene i de fleste tilfælde ikke til beskatning.

2.4. Visse ydelser til uddannelse

Ligningslovens § 31 hjemler under visse betingelser skattefrihed for visse ydelser til uddannelse, der udbetales til lønmodtagere, ledige m.fl. af f.eks. en a-kasse eller en arbejdsformidling. Efter bestemmelsen er der således skattefrihed for bl.a. befordringsgodtgørelse, der ydes af en a-kasse eller en arbejdsformidling til personer, der deltager i arbejdsmarkedsuddannelse (AMU).

Skattefriheden efter ligningslovens § 31 omfatter derimod som udgangspunkt ikke de i bestemmelsens stk. 3 opregnede ydelser til uddannelse, når ydelsen modtages fra et uddannelsessted. For personer, der deltager i AMU-kurser betyder det, at befordringsgodtgørelse og godtgørelse for kost og logi, der ydes af uddannelsesstedet, ikke er skattefrie efter ligningslovens § 31. En undtagelse hertil er dog befordringsgodtgørelse og godtgørelse for kost og logi, som ydes af et uddannelsessted til personer, der deltager i uddannelse under Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser efter lov om arbejdsmarkedsuddannelser, jf. ligningslovens § 31, stk. 1, sidste pkt., som blev indsat ved lov nr. 1253 af 20. december 2000.

Lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) trådte i kraft den 1. januar 2001. Samtidig blev lov om støtte til voksenuddannelse (VUS) ophævet. Som en konsekvens heraf blev ligningslovens § 31, stk. 1, ændret. Bestemmelsen havde før indrømmet skattefrihed for tilskud til deltagerbetaling, som ydes til lønmodtagere efter lov om støtte til voksenuddannelse (VUS), men blev ændret til i stedet at indrømme skattefrihed

for tilskud til deltagerbetaling, som ydes til lønmodtagere efter lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU).

Efter § 23, stk. 3 og 4, jf. stk. 2, i lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU), finder reglerne i den ophævede lov om støtte til voksenuddannelse (VUS) fortsat anvendelse i en overgangsperiode også efter 1. januar 2001. På grund af den omtalte konsekvensændring af ligningslovens § 31 er der efter bestemmelsen ikke skattefrihed for tilskud til deltagerbetaling efter lov om støtte til voksenuddannelse (VUS), i det omfang sådanne tilskud måtte blive udbetalt i overgangsperioden.

Både VUS og SVU kan ydes til andre end lønmodtagere. SVU kan således også ydes til ledige.

I det omfang udgifter til uddannelse, der er omfattet af ligningslovens § 31, stk. 3, ikke dækkes skattefrit af en arbejdsgiver m.v., jf. ligningslovens § 31, stk. 1, kan udgifterne kun fratrækkes ved indkomstopgørelsen efter de almindelige skatteretlige regler.

3. Lovforslagets indhold

3.1. Gaver af indsamlede bidrag

Gaver, der hidrører fra indsamlede bidrag, er skattefrie, forudsat at gaven er oppebåret en gang for alle og alene har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester. Betingelsen om anerkendelse af modtagerens fortjenester er i praksis blevet fortolket forholdsvis bredt. Bestemmelsen er således ifølge hidtidig praksis bl.a. blevet anvendt til at skattefritage gaver af indsamlede bidrag, der ydes til alvorligt syge/tilskadedkomne og til efterladte efter personer, der er omkommet ved en ulykke. Bestemmelsen er også blevet anvendt til at indrømme skattefrihed for indsamlinger til en større gruppe personer, der som følge af en begivenhed (f.eks. stormflod) har lidt et økonomisk tab. Dette kan give anledning til tvivl med hensyn til anvendelsesområdet for bestemmelsen.

Det foreslås derfor præciseret, at bestemmelsen kan anvendes til at skattefritage indsamlede bidrag, der ydes til personer, der er alvorligt syge, eller som er kommet alvorligt til skade, eller som ydes til personer, der har været udsat for en ulykke eller katastrofe. Der kan f.eks. være tale om, at personen har lidt et økonomisk tab som følge af en naturkatastrofe. Desuden er det præciseret, at bestemmelsen kan anvendes til at skattefritage indsamlede bidrag, der ydes til efterladte til de nævnte personer, f.eks. efterladte til personer, der er omkommet ved en ulykke.

Skattefriheden vil som hidtil være betinget af, at gaven hidrører fra en reel indsamling, der er organiseret