

Offentliggjort d. 24. september 2013

Konvertering af løbende ægtefællebidrag til engangsbeløb - SKM2013.606.SR[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Skatterådet tilkendegav ved et bindende svar, ref. i SKM2013.606.SR, at en hustru skattefrit kunne modtage et engangsbeløb til afløsning af et løbende, livsvarigt ægtefællebidrag.

s

Beskatning ved og efter separation og skilsmisse er en af de tilbagevendende problemstillinger i praksis.

Efter statskattelovens § 5 er en formueforskydning mellem ægtefæller ved *bodeling* i anledning af separation eller skilsmisse indkomstopgørelsen uvedkommende for begge parter, se herved TfS 1999, 213 H og TfS 2000, 673 H. Til den skattefrie formueforskydning henregnes efter praksis tillige, hvad der i Den Juridiske Vejledning, afs. C.A.8.5.1., betegnes som ”engangsbeløb”, der betragtes som affindelsessum”. Af vejledningen fremgår i den forbindelse uddybende, at forudsætningen for, at et modtaget engangsbeløb kan betragtes som en skattefrie affindelsessum for afkald på en ret til bidrag, er, at beløbet skal være opgjort som en egentlig kapitalisering af det årligt fastsatte underholdsbidrag. Det er efter vejledningen ikke en betingelse, at hele beløbet betales på én gang. Et fastsat engangsbeløb kan fx afdrages over en periode på 32 måneder. Se LSRM.1951.202.

Efter ligningslovens § 10, stk. 1, 1. og 3. pkt. er *underholdsbidrag* i anledning af skilsmisse eller separation derimod fradragsberettiget for bidragsyderen og skattepligtigt hos

Offentliggjort d. 24. september 2013

modtageren. I Den Juridiske Vejledning tales i den forbindelse om bidrag til den tidligere ægtefælle, der har karakter af *periodiske underholdsbidrag*.

Vel næppe overraskende frembyder praksis eksempler på aftaler mellem ægtefæller, hvor aftalerne ikke umiddelbart kan indplaceres under ét af de to beskatningsmæssige yderpunkter.

Sagen afgjort ved Skatterådets bindende svar ref. i SKM2013.606.SR drejer sig om den skattemæssige kvalifikation af en løbende ydelser, der konverteres til et éngangsbeløb..

Sagen drejede sig om et ægtepar, der var blevet separeret i 2007 efter 31 års ægteskab, og som nu havde planer om en skilsmisse i anledning af mandens forestående ægteskab med en ny ægtefælle. Ved separationen aftalte ægtefællerne, at manden skulle betale 20.000 kr. om måneden i bidrag til hustruen med virkning fra 1. januar 2007 uden tidsbegrænsning. Som følge af likviditetsmæssige vanskeligheder havde manden imidlertid ikke hidtil betalt bidrag, og det forfaldne, ikke-betalte bidrag udgjorde aktuelt knap 1,6 mio. kr. Hustruen havde ikke indtægtsført bidrag, og manden ikke havde fratrukket bidrag, der efter fast praksis periodiseres efter betalingsprincippet.

Som følge af mandens forestående nye ægteskab ønskede han nu at yde hustruen et éngangsbeløb på 6 mio. kr. til fuld og endelig afgørelse af bidragspligten. Engangsbeløbet var opgjort som den kapitaliserede værdi af det aftalte månedlige bidrag i henhold til separationsbevillingen fra og med den 1. januar 2007 til og med 1. januar 2032, svarende til en bidragsperiode på 25 år ud fra en skønnet normal levealder for en kvinde på ca. 81 år ifølge Danmarks Statistik. De 6 mio. kr. skulle efter parternes aftale betales i 4 rater á 1,5 mio. kr., første gang den 1/9 2013, og herefter den 1/7 hvert af årene 2014 - 2016.

Efterfølgende oplyste hustruen yderligere, at der efter bidragsaftalens nærmere bestemmelser skulle foretages en pristalsregulering af de aftalte underholdsbidrag på basis af udviklingen i nettoprisindekset, hvilket førte frem til en samlet affindelsessum på godt 6,6 mio. kr. for perioden frem til 2033. Den herefter opgjorte affindelsessum skulle erlægges i 4 rater på de tidligere oplyste tidspunkter for betaling.

Offentliggjort d. 24. september 2013

SKAT, hvis indstilling og begrundelse blev tiltrådt af Skatterådet, nåede frem til, at affindelsessummen måtte anses for skattefri for hustruen.

Efter en konstatering af, at hustruen ikke havde indtægtsført forfaldne bidrag og manden ikke havde fratrukket bidragene, samt efter omtale af retsgrundlaget bemærkede SKAT som første led i begrundelsen, at det efterfølgende var oplyst, at den samlede affindelsessum reelt udgjorde 6.606.144 kr., idet bidragsperioden rettelig udgjorde 27 år regnet fra 1. januar 2007, dvs. til og med december 2033, og at dette beløb nu var inklusiv pristalsreguleringen af de skyldige beløb fra 2007 til 2013.

Herefter tilkendegav SKAT, at da affindelsessummen således var opgjort som den kapitaliserede værdi af de allerede forfaldne bidrag samt at de fremtidige bidrag på baggrund af at middelealderen for en kvinde bosiddende i København kunne fastsættes til 81 år, og da en sådan affindelsessum kunne erlægges afdragsvis, jf. ovenstående, var det SKATs opfattelse, at den omhandlede affindelsessum til fuld og endelig afgørelse af bidragspligten kunne modtages skattefrit.

Afgørelsen giver for det første anledning til en bemærkning om, at det i denne sammenhæng tilsyneladende ikke er til hinder for at anse en affindelsessum som skattefri, at affindelsesbeløbet omfatter allerede forfaldne ydelser, der således uden videre konverteres fra en skattepligtig til en skattefri ydelse.

Der kan endvidere være grund til at hæfte sig ved, at selv om der i Den Juridiske Vejledning, afsn. C.A.8.5.1. tales om en ”egentlig kapitalisering”, fandtes praksis her også at omfatte en situation, hvor engangsbeløbet var sammensat af dels de pristalsregulerede underholdsbidrag fra 2007 – 2012, og dels en simpel sammenlægning af det oprindeligt aftalte bidrag, 20.000 kr. pr. måned, for perioden 2013 – 2033. Se herved til sammenligning TSS-cirkulære nr. 20 af 4. juli 2000 om rentesats til brug for kapitalisering af løbende ydelser omfattet af ligningslovens § 12 B, stk.1, hvor den kapitaliserede værdi defineres som den tilbagediskonterede værdi (nutidsværdien) af de forventede løbende ydelser.

Offentliggjort d. 24. september 2013

Afgørelsen tyder på en forholdsvis liberal tilgangsvinkel til de skattemæssige konsekvenser ved konvertering af en skattepligtig løbende underholdsydelse til et skattefrit engangsbeløb.

— o —