

Hvor går grænsen for skattefrie lejlighedsgaver[©]

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

www.v.dk

Jeg har med interesse læst Jeres spændende artikel ” gaver, arveforskud og arv” fra den 30. september 2017

Jeg tillader mig i den anledning at stille Jer et spørgsmål, som I måske hurtigt kan svare på.

Mit spørgsmål går på, om I har en fornemmelse af, hvor meget min gamle ugifte moster uden børn må give sine søskende og søskendebørn i lejlighedsgave (fødselsdag og jul), uden at der skal betales skat. Hun ønsker at dele ud af sin formue, men helst uden at vi modtagere skal beskattes af det.

Min moster har hele sit liv haft arbejde, og har sparet en del penge sammen – omkring 1 mio. kr. Jeg har søgt på nettet, men ingen steder er det lykkedes mig at komme et beløb nærmere. Jeg har også ledt efter praksis på området, men uden held.

Med venlig hilsen

E.A.

Svar

Gaver fra fjernere familiemedlemmer, herunder søskende, mostre og fastre, morbrødre og farbrødre, fætre og kusiner m.v., er ikke omfattet af reglerne om gaveafgift af gaver.

Offentliggjort d. 2. december 2012

Sådanne gaver er i stedet som udgangspunkt undergivet beskatning og da som skattepligtig, personlig indkomst for modtageren.

En skatteyder, der modtager en skattepligtig gave fra et fjernere familiemedlem, skal selvangive gavens værdi ved opgørelsen af indkomsten for det kalenderår, hvor gaven er modtaget.

Skattefrie gaver

Fra udgangspunktet om fuld beskatning af gavens værdi gælder efter skattemyndighedernes praksis kun enkelte undtagelser.

Den vigtigste undtagelse drejer sig om lejlighedsgaver, der er fritaget for beskatning.

I praksis foretages der således ikke beskatning af lejlighedsgaver af traditionelt præg, som fx fødselsdags-, bryllups- og sølvbryllupsgaver, hvis der er tale om gaver af mindre omfang. Skat oplyser i den forbindelse i Skats egen vejledning, at *"Værdien af det modtagne må ikke overstige det efter forholdene naturlige niveau for en lejlighedsgave."*

Hvad der nærmere ligger i rammen *"det efter forholdene naturlige niveau for en lejlighedsgave."* er imidlertid uoplyst i vejledningen, og er næppe heller en og samme værdi i alle tilfælde.

Skatteministeren oplyste i 1995 som svar på en konkret forespørgsel fra et folketingsmedlem, at: *"Der er således ikke opstillet faste grænser for den maksimale værdi af skattefrie lejlighedsgaver, men de kommunale skattemyndigheder kan hense til praksis vedrørende årlige gaver i anledning af jul eller nytår. Sådanne gaver beskattes kun, såfremt værdien overstiger 300 kr."* De nævnte 300 kr. udgjorde i 1995 grænsen for skattefrie julegaver til medarbejdere.

Der er siden løbet meget vand i åen. Det forekommer således tvivlsomt, om 300 kr.-grænsen fortsat kan anvendes som pejlemærke for de skattefrie lejlighedsgaver.

Offentliggjort d. 2. december 2012

Det er efter min bedste opfattelse næppe heller muligt at udlede mere klare indikationer for, hvornår der er tale om skattefri lejlighedsgaver, på grundlag af Skats meget sparsomme praksis i konkrete sager.

Svaret på Deres spørgsmål må derfor være, at der ikke gælder én fast grænse for, hvornår en gave kan anses som en skattefri lejlighedsgave.

Det er dog mit bedste skøn, at Skat i dag er mere tilbageholdende end tidligere. I dag er det ikke usædvanligt, at gaver blandt familiemedlemmer kan bestå af mobiltelefoner, Ipads og lignende, der koster flere tusinde kroner. Og jeg har ikke set skattesager herom i mange år. Omvendt er det min vurdering, at er der tale om kontante beløb i samme størrelsesorden, vil der skulle ske beskatning af modtageren.

Gavens værdi

Modtageren er skattepligtig af gavens værdi. Der gælder ikke – som for gaver fra en arbejdsgiver – et princip om opgørelse af gavens værdi til den værdi, som det måtte antages at koste den skattepligtige at erhverve goderne i almindelig fri handel, dvs. en objektiv værdiansættelse.

I stedet skal gavens værdi opgøres til den værdi, som gaven har for netop den pågældende modtager, dvs. en subjektiv værdiansættelse. Denne værdi svarer ikke nødvendigvis til gavens udsalgspris, men kan efter omstændighederne være en noget mere behersket værdi.

Skoleeksemplet herpå er den situation, hvor svigermoderen forærer datteren og svigersønnen et selvportræt, som svigermoderen selv har malet. Et maleri, der kun kommer op på væggen, når svigermoderen er på besøg. Selv om dette maleri med lærred, maling og ramme måske har kostet et net sum penge, vil Skat næppe anfægte, at gavemodtageren her sætter gavens værdi til 0 kr.

Men på flere områder har værdiansættelsen også afvejet fra disse principper.

Offentliggjort d. 2. december 2012

Eksempelvis er gaverejser i praksis blevet værdiansat ud fra meget forskellige synsvinkler.

Rejser, som en skatteyder modtager fra andre end arbejdsgiveren, f.eks. fra en forretningsforbindelse, er i praksis blevet værdiansat til 50 pct. af udgifterne til rejsen.

Rejser, der bliver givet som gaver med det ene formål, at gavemodtageren skal besøge giveren (f.eks. en slægtninge i udlandet), skal efter praksis ikke medregnes med det beløb, som rejsen har kostet giveren, men kun med det beløb, der svarer til værdien af selve opholdet under rejsen.

Denne praksis blev fastslået i en afgørelse fra 1967, hvor Skat havde beskattet modtageren af værdien af en rejse med den faktiske udgift på 4.255 kr. Landsskatteretten nåede her frem til, at modtageren kun skulle beskattes af den værdi, som rejsen havde for modtageren. Denne værdi blev af Landsskatteretten fastsat til 450 kr. Denne afgørelse findes fortsat i Skat's vejledning fra 2017.

— o —