

Offentliggjort d. 28. maj 2011

Fradrag for husligt arbejde[©]

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

www.v.dk

Regeringen fremsatte den 19. maj 2011 det lovforslag, der skal udmønte aftalen mellem regeringen, Dansk Folkeparti og Kristendemokraterne om et skattemæssigt fradrag for lønudgifter til hjælp og istandsættelse i hjemmet. Aftalen er en del af BoligJobplanen, og indføres som en forsøgsordning fra 1. juni 2011 til udgangen af 2013.

Serviceydelser omfattet af ordningen

Ordningen er rettet mod hjælp og istandsættelse i hjemmet, dvs. dels rengøring, børnepassning og almindeligt havearbejde, og dels indvending og udvendig vedligeholdelse og reparation af helårsboligen.

I tilknytning til lovforslaget er offentliggjort en oversigt over de serviceydelser, som vil være omfattet af fradragsordningen. Oversigten kan ses på adressen http://www.ft.dk/dokumenter/tingdok.aspx?/samling/20101/lovforslag/L208/som_fremst_at.htm.

Ved afgrænsningen er der taget udgangspunkt i tidligere og eksisterende ordninger, herunder renoveringspuljen fra 2009.

Til hjælp i hjemmet henregnes bl.a. almindelig *rengøring*, herunder vask og aftørring af flader i boligen, rengøring af toilet og bad, støvsugning, gulvvask mv. samt vinduespudsning, *babysitning*, herunder transport af børn til og fra daginstitution, skole og fritidsaktiviteter samt almindeligt *havearbejde*.

Offentliggjort d. 28. maj 2011

Som *vedligeholdelse og reparation af helårsboligen* er det efter lovforslaget bl.a. muligt at opnå fradrag i forbindelse med renovering, isolering og udskiftning af tag (herunder tagrender og afløb), reparation eller udskiftning af ruder og vinduer samt døre, maling og isolering af ydervægge, installation af solfangere og solceller, reparation eller fornyelse af køkken og bad, gulvarbejde og reparation eller udskiftning af vandinstallationer og elinstallationer.

Det er kun muligt at opnå fradrag for udgifter til arbejds løn inkl. moms. Udgifter til materialer kan således ikke fradrages.

I helårsboligen

Det er også en forudsætning for fradrag, at udgifterne vedrører arbejde, der udføres i skatteyderens helårsbolig, hvor skatteyderen har fast bopæl på tidspunktet for arbejdets udførelse. Efter lovforslaget tænkes der her på arbejde vedrørende den bolig, hvor skatteyderen har folkeregisteradresse. Fradraget kan opnås, uanset om skatteyderen bor i en ejerbolig, en lejerbolig eller en andelsbolig.

Derimod kan der – som udgangspunkt - ikke opnås fradrag vedrørende arbejde, der udføres i en fritidsbolig. Det er uomtalt i det foreliggende lovforslag, om ordningen vil kunne anvendes af personer, der anvender et sommerhus som helårsbolig. Forhåbentlig fremkommer der en afklaring af dette spørgsmål i forbindelse med lovforslagets behandling i Folketinget.

Udlejes eksempelvis et sommerhus, gælder der en række særlige regler, der er nærmere omtalt bl.a. i Spørg om Penge den 26. maj 2007. Er der tale om permanent udlejning af eksempelvis en ejerlejlighed, vil alle driftsudgifter på vanlig vis kunne fratrækkes og da med fuld skatteeffekt. En sådan udlejning berøres ej heller af det netop fremsatte lovforslag.

Offentliggjort d. 28. maj 2011

Skatterabatten

Ordningen er i første række begrundet i et ønske om at reducere sort arbejde. Hertil kommer bl.a. hensyn til at skabe arbejdspladser og effektivisere arbejdskraften.

Det skattemæssige fradrag er maksimeret til 15.000 kr. om året pr. person. Fradraget er et såkaldt ligningsmæssigt fradrag, og har dermed en skatteeffekt på ca. 33 pct. Værdien af fradraget, den sparede skat, udgør derfor maksimalt ca. 5.000 kr. årligt pr. person. I husstande med to voksne, eksempelvis et ægtepar, kan der således opnås fradrag for udgifter på i alt 30.000 kr. om året, og dermed en skattebesparelse på ca. 10.000 kr.

Kontrollementer

Således som lovforslaget er udformet, er det en betingelse for at opnå et skattemæssigt fradrag, at der er tale om betalte, dokumenterede udgifter til arbejds løn.

Der er knyttet en række kontrolforanstaltninger til den foreslåede ordning, som skal sikre, at intentionerne med ordningen også i praksis bliver opfyldt.

Således er det en betingelse for fradrag, at arbejdet udføres af en virksomhed, der er momsregistreret i Danmark. For arbejde i form af rengøring, vinduespudsning, børnepassning og havearbejde er det dog tilstrækkeligt, at arbejdet udføres af en person, der ved indkomstårets udløb er fyldt 18 år, og som er fuldt ud skattepligtig til Danmark.

Herudover er det en betingelse, at den person, der rekvirerer serviceydelsen, indberetter det fradragsberettigede beløb til skattemyndighederne og i den forbindelse oplyser skattemyndighederne om, hvem der har udført arbejdet.

Tanken er – hurtigst muligt – at etablere en ordning, et såkaldt betalingsmodul, hvor skatteyderen i én handling kan betale for ydelsen, føre fradraget på selvangivelsen hos køberen og indberette indtægten på årsopgørelsen for den person, der udfører arbejdet. En sådan ordning indeholder et selvkontrollerende element, da et for højt fradrag hos den person, der køber ydelsen, samtidig vil være ensbetydende med en for høj beskat-

Offentliggjort d. 28. maj 2011

ning hos den person, der har udført ydelsen. Sådanne, selvkontrollerende ordninger kendes også fra andre områder af skatteretten.

Den foreslåede ordning vil samtidig medføre, at den person, der rekvirerer serviceydelsen, kun opnår fradrag, hvis modtageren af beløbet har et CPR-nr. eller et CVR-nr. og dermed kan identificeres og beskattes.

Skatteyderens fradrag for udgifter til serviceydelsen skal henføres til det indkomstår, hvor udgiften betales – og ikke til det eventuelt tidligere tidspunkt, hvor serviceydelsen er udført. Dette hænger sammen med den skitserede fremgangsmåde for betaling for serviceydelserne.

Tilskud efter andre støtteordninger

Har man modtaget tilskud til arbejde efter andre offentlige støtteordninger, kan udgifter til dette arbejde ikke (samtidig) fratrækkes efter den nye ordning. På lignende vis kan der heller ikke foretages fradrag for udgifter til børnepasning efter den såkaldte reservebedsteforældreordning, hvor betalingen til reservebedsteforældrene er skattefri efter hos disse.

Dette gælder bl.a. for den eksisterende hjemmeserviceordning, der giver ret til, at private husstande, hvor mindst én person enten er fyldt 65 år eller er førtidspensionist, kan få et tilskud på 30 pct. til rengøringsarbejde, som husstanden selv ellers skulle have udført i hjemmet.

Det er imidlertid tanken, at der som et led i den nye ordning skal foretages en *reduktion* af den nuværende hjemmeserviceordning. Denne reduktion af brugerkredsen skal ifølge lovforslaget ske efter følgende principper:

Der ydes fortsat bidrag til personer, der i perioden fra 1. januar 2009 – 1. september 2011 har anmodet om bidrag efter lov om hjemmeservice. Personer, der ikke er berettiget til tilskud efter disse kriterier, kan fremover benytte fradragsordningen.

Offentliggjort d. 28. maj 2011

Herudover vil det fremover være en forudsætning for at modtage bidrag, at man også har modtaget bidrag det foregående kalenderår. Hvis man et år ikke får udført en bidragsberettiget ydelse, vil man således ikke fremover kunne modtage bidrag efter lov om hjemmeservice. Denne regel træder i kraft 1. januar 2012. Personer, der på baggrund af ovenstående ikke er berettiget til at modtage bidrag under hjemmeserviceordningen, vil i stedet kunne benytte fradragsordningen til at opnå fradrag for lønudgifterne til arbejdets udførelse.

Ikrafttræden

Som allerede nævnt er der indtil videre kun tale om et lovforslag, som på nuværende tidspunkt behandles i Folketinget.

Vedtages lovforslaget, er det, som allerede nævnt, tanken, at ordningen skal indføres som en forsøgsordning fra 1. juni 2011 til og med 2013, og ordningen får virkning for serviceydelser, der er udført og betalt i perioden fra 1. juni 2011 – 31. december 2013.

Lovforslaget indeholder *ikke* bestemmelser om, hvordan betalingen for serviceydelser skal foretages i perioden forud for etablering af betalingsmodulet. Derimod fremhæves, at skatteministeren med det foreliggende lovforslag vil have mulighed for at træffe bestemmelse om, at betalingen skal foregå via en bank, indtil betalingsmodulet er endeligt på plads og operativt.

— o —