

26. april 2010

Gave ved samlivsophævelse

Østre Landsret har taget stilling til den skattemæssige behandling af et beløb ydet af den ene part i forbindelse med ugifte samlevendes samlivsophævelse.

En mand og en kvinde havde levet sammen i 10 år og havde fået to børn. Kvinden flyttede fra den fælles bolig sammen med de to børn og tog ophold hos forældrene. Efter et halvt års tid sendte manden en mail til sin tidligere samlever, hvori stod, at han ønskede at sikre hende og de to fælles børn en økonomisk rimelig tilværelse og derfor samme dag ville overføre 6 mio. kr. til hendes bankkonto. I mailen var anført, at hun skulle betale en gaveafgift på 15 % af beløbet. Der blev indsendt gaveanmeldelse. SKAT var imidlertid af den opfattelse, at der skulle betales skat af beløbet, da giver og modtager ikke var samlevende på gavetidspunktet.

For Landsretten blev nedlagt påstand om, at beløbet på de 6 mio. kr. var et skattefrit kompensationsbeløb ydet i forbindelse med samlivsophævelsen.

Landsretten fandt, at der var tale om en gave, hvilket parterne også selv havde haft opfattelsen af, da der blev indgivet en gaveanmeldelse. Endvidere udtalte Landsretten, at kvinden ikke havde løftet bevisbyrden for, at hun havde et retskrav på kompensationsbeløb i forbindelse med samlivsophævelsen. Landsretten konkluderede imidlertid, at der var tale om en indkomstskattepligtig gave, da den var givet efter ophøret af samlivet.

Kommentarer

Manden havde en formue i størrelsesordenen 160 mio. kr.

Højesteret har for ca. 20 år siden i to offentliggjorte domme taget stilling til den skattemæssige behandling af et kompensationsbeløb ydet ved samlivsophævelse.

Den grundlæggende dom omhandlede en kvinde, der modtog 130.000 kr. i forbindelse med ophævelse af et 15-årigt samliv. Manden havde aktiver herudover for 225.000 kr. Under samlivet havde kvinden ydet en væsentlig ulønnet arbejdsindsats i mandens virksomhed, samtidig med at hun havde passet hjemmet og de ni børn. Højesteret fandt, at der ikke var grundlag for gavebeskatning eller beskatning af arbejdsvederlag. Beløbet kunne anses for et skattefrit kompensationsbeløb henset til, at hun i betydeligt omfang havde bidraget til skabelsen af mandens formue, ligesom beløbet var ydet for at sætte hende i stand til at opretholde et hjem for hende og de ni børn.

I den anden sag for Højesteret modtog den kvindelige part en godtgørelse på 20.000 kr. ved ophævelse af samliv efter tre år. Her fandt Højesteret med stemmerne 4-3, at kvinden skulle beskattes af beløbet.