

## Skatteråds afgørelse

|                           |                                                         |
|---------------------------|---------------------------------------------------------|
| Identifikation:           | 2024-22111                                              |
| Afgørelse truffet:        | 19. marts 2025                                          |
| Afgørelse offentliggjort: | 20. oktober 2025                                        |
| Indkomstår:               | 2022                                                    |
| Emne:                     | Skat                                                    |
| Emne ord:                 | Overførsel af fradrag mellem ægtefæller (sambeskatning) |

### Resumé

Klagen vedrører Skattestyrelsens opkrævning af restskat. Skattestyrelsen havde ændret klagers tidligere ægtefælles indkomstansættelse og det medførte, at han nu selv kunne bruge sine fradrag og de derfor ikke længere kunne overføres til fradrag i klagers skatteansættelse.

Klager ønskede en revurdering af skatteberegningen, da den uventede restskat var en stor økonomisk byrde for hende.

Skatterådet fastholdt Skattestyrelsens afgørelse, da skatteberegningen var foretaget i overensstemmelse med lovgivningen.

### Sagens faktiske forhold

Klager var gift med sin tidligere ægtefælle i perioden juli 2009 – november 2023. Parret havde fælles bopæl ind til d. 13. maj 2022.

Klagers skattepligtige indkomst for indkomståret 2022 er opgjort til kr. 515.846 før overførsel af fradrag fra ægtefællen.

I den ordinære slutopgørelse (første slutopgørelse) er klagers skattepligtige indkomst til beregning af skat opgjort til kr. 430.539, idet der er overført fradrag fra ægtefællen på i alt kr. 85.307. Der er endvidere overført personfradrag fra ægtefællen på kr. 48.000. I alt er der overført kr. 133.307 i fradrag til klager. Skatteberegningen resulterede i august 2023 i udbetaling af overskydende skat på kr. 77.191 (incl. tillæg).

D. 1. juli 2024 er der udskrevet ny ændret slutopgørelse for indkomståret 2022, som resulterer i opkrævning af restskat på kr. 62.219 (incl. tillæg). Restskatten skyldes, at ægtefællens slutopgørelse er ændret. Han kan nu selv bruge sine fradrag og der er derfor ikke længere fradrag til overførsel til klagers skattepligtige indkomst.

Ægtefællen er partshørt i forbindelse med ændring af hans skatteansættelse. Klager er ikke blevet partshørt, da hendes indkomst er uændret og det alene er skatteberegningen, der er ændret ved overførsel af fradrag overført fra ægtefællen.

## Klagers opfattelse

Klager ønsker en revurdering af skatteberegningen, da den uventede restskat er en stor økonomisk byrde for hende.

## Henvisning til retsregler og retspraksis

Ind til indkomståret 2008 blev ægtefæller sambeskattet af deres indkomst, jfr. § 4 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

Fra og med indkomståret 2008 er der ved Landstingslov nr. 11 af 15. november 2007 indført særskilt beskatning af ægtefæller. Ægtefæller beskattes herefter hver for sig og der er alene sambeskatnings-effekter i skatteberegningen. Underskud i skattepligtig indkomst, uudnyttet personfradrag og uudnyttet skattefrit bundbeløb for B-indkomst overføres mellem ægtefæller. Jfr. §§ 4 – 4 e.

§ 4. Ægtefæller beskattes hver af deres indkomst.

Stk. 2. For samlevende ægtefæller, der begge er skattepligtige til Grønland, foretages opgørelsen af deres skattepligtige indkomst efter denne landstingslovs regler.

Stk. 3. Ved separation eller skilsmisse mellem samlevende ægtefæller anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for separationen eller skilsmissen.

Stk. 4. Ved samlivsophævelse uden separation eller skilsmisse anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted.

Stk. 5. Genoptager ægtefæller samlivet efter separation eller samlivsophævelse, anses samlivet også i skattemæssig henseende for genoptaget på tidspunktet for samlivets genoptagelse.

Stk. 6. Ophører den fulde skattepligt for en af ægtefællerne, anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for skattepligtens ophør.

§ 4 b. Formueindkomst medregnes ved indkomstopgørelsen for den af ægtefællerne, der efter lovgivning vedrørende ægteskab har rådighed over formuegodet eller, for så vidt angår fradragsberettigede udgifter, hæfter for betalingen. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne et indkomstskattepligtigt beløb vedrører, medregner hver ægtefælle halvdelen.

§ 4 d. For hver af ægtefællerne beregnes indkomstskatten på grundlag af deres skattepligtige indkomster.

Stk. 2. Hvis en ægtefælles skattepligtige indkomst udviser underskud, og ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb, skal underskuddet i størst muligt omfang fradrages i den anden ægtefælles skattepligtige indkomst. Fradraget skal ske før den anden ægtefælles uudnyttede underskud fra tidligere indkomstår fremføres efter § 30, stk. 1. Ved opgørelsen af ægtefællernes skattepligtige indkomst ses der i denne forbindelse bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet. Bestemmelsen i 2. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor indkomstskatten er nedsat med fradrag i indkomstskatten i henhold til § 69.

§ 4 e. I det omfang en gift person, der er samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, ikke kan udnytte sit personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del af fradraget til nedsættelse af den anden ægtefælles indkomstskat.

Stk. 2. I det omfang en gift person, der er samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, ikke kan udnytte sit skattefrie beløb for B-indkomst, jf. § 20, overgår det uudnyttede beløb til fradrag i ægtefællens B-indkomst. Det overførte skattefrie beløb kan dog ikke gøre ægtefællens B-indkomst negativ.

Det er en forudsætning for overførsel af uudnyttede fradrag mm. mellem ægtefæller, at de er samlevende ved indkomstårets udgang. Hvis ægteparret vil ophæve samlivet og er flyttet fra hinanden uden separation eller skilsmisse anses det skattemæssige samliv for ophørt ved indkomstårets udløb. Hvis ægteparret er bevilget separation eller skilsmisse anses det skattemæssige samliv for ophørt ved bevillingen, og dvs. at der ikke er overførsel af uudnyttede fradrag ved beregningen af skat for det indkomstår, hvor samlivet ophæves, jfr. Bemærkningerne til § 4.

*Ved separation eller skilsmisse anses samlivet skattemæssigt for ophævet på tidspunktet for separationen eller skilsmissen, det vil sige datoen for bevillingen eller dommen. Er afgørelsen truffet ved dom, er datoen for kredsrettens dom afgørende, medmindre dommen ankes og der ikke gives separation eller skilsmisse ved Grønlands Landsrets dom. Dette indebærer, at ægtefæller ikke har været samle-*

*vende i skattemæssig forstand i hele indkomståret, hvorfor ægtefællerne bliver beskattet som ugifte i dette indkomstår med tilbagevirkende kraft fra indkomstårets begyndelse.*

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Overførsel og tilbageførsel af personfradrag fra klagers tidligere ægtefælle til klager er sket i overensstemmelse med skattereglerne, *forudsat* ægtefællerne forsat anses for samlevende i skattemæssig henseende ved udgangen af indkomståret 2022.

Parret er først formelt skilt i november 2023, men de er registreret med bopæl på forskellige adresser fra midten af 2022 og har derfor levet faktisk adskilt. Hvis parret blot er flyttet fra hinanden uden formel separation, anses de stadig for samlevende i skattemæssig henseende i 2022. Hvis parret er blevet separeret, anses de ikke for samlevende i skattemæssig henseende i 2022. Dvs. at der ved beregning af skat for indkomståret 2022 i så fald ikke skal overføres fradrag mellem ægtefællerne.

Uanset om overførsel af fradrag i første omgang er sket med urette eller med rette, kan sekretariatet konstatere, at det er med rette, at klager ikke får overført fradrag fra sin daværende ægtefælle ved skatteberegningen for indkomståret 2022. Det er følgelig også med rette, at klager skal tilbagebetale den udbetalte overskydende skat, som alene er et resultat af fradrag overført fra hendes daværende ægtefælle til hende.

### **Skatterådets afgørelse**

Skattestyrelsens ændrede slutopgørelse for indkomståret 2022, der resulterer i opkrævning af restskat på kr. 62.219 **fastholdes**, idet klager ikke skal have overført fradrag fra sin tidligere ægtefælle. Skatterådet giver således ikke klager medhold i hendes klage til Skatterådet.

Lovhenviisning: §§ 4 og 4 e i Indkomstskatteloven indført ved Landstingslov nr. 11 af 15. november 2007.