

Offentliggjort d. 6. juni 2015

Skattemæssige konsekvenser ved støtte til politiske partier eller folketingskandidater ©

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

www.v.dk

SKAT har den 29. maj 2015 offentliggjort en afgørelse fra 28. april 2015 med et højaktuelt emne, nemlig beskatning ved privates støtte til politiske partier.

Privates bidrag til politiske partier og enkeltkandidater har i sig selv og ud fra mange synsvinkler en væsentlig offentlig interesse.

De enkelte givere og modtagere bør endvidere overveje de **skattemæssige konsekvenser** ved private bidrag. Bidragene kan således i nogle tilfælde få uventede konsekvenser både giveren og for modtageren.

Offentlige tilskud efter partistøtteloven

Tilskud fra det offentlige efter partistøtteloven er efter en udtrykkelig bestemmelse i loven skattefri for modtageren. Dette gælder også tilskudsbeløb, der udbetales til enkeltpersoner.

Tilskud fra private

Er der tale om tilskud fra private, dvs. fra enkeltpersoner, virksomheder, fonde mv., er de skattemæssige forhold mere komplicerede.

Offentliggjort d. 6. juni 2015

Beskatning af modtageren

For støttemodtageren er der væsentlig forskel på, om et bidrag ydes til partiet eller til den enkelte kandidat.

Bidrag til **et parti** er skattefrit for partiet. Det skyldes, at politiske partier efter særlige skatteregler som udgangspunkt kun skal svare skat af indtægter fra erhvervmæssig virksomhed, og bidrag fra private anses som indtægter af ikke-erhvervmæssig karakter.

Bidrag til **enkeltpersoner** i partiet eller til enkeltpersoner udenfor partierne i forbindelse med valgkampagner, dvs. i første række til kandidater, anses derimod som skattepligtig personlig indkomst for den pågældende modtager.

Dette gælder, uanset om bidraget gives i form af et kontant tilskud eller i form af ”naturalier”, f.eks. i form af betalte støtteannoncer eller pjecer om den konkrete enkeltperson.

For så vidt angår særligt støtteannoncer m.v., tilkendegav skatteministeren i 1997 efter en henvendelse fra et fagforbund, at der dog må sondres mellem på den ene side ”*faglige og andre oplysende eller orienterende artikler, som ikke direkte har til formål at profilere enkeltkandidater i forbindelse med et valg*” og på den anden side artikler og annoncer, hvori ”*den enkelte eller flere profileres*”.

Denne sondring omtales stadig i skattevæsenets egen vejledning og står altså med andre ord efter skattevæsenets opfattelse fortsat ved magt.

Er der herefter tale om en betalt (sponsoreret) profilering af en kandidat, skal kandidaten efter skattevæsenets opfattelse beskattes af støtteannoncens økonomiske værdi. Efter myndighedernes opfattelse skal den økonomiske værdi opgøres med udgangspunkt i, hvad en støtteannonce med et tilsvarende budskab vil koste.

For den enkelte kandidat synes der at kunne blive tale om en ganske hårfin afgrænsning mellem de for ham skattepligtige og de skattefrie annoncer m.v.

Offentliggjort d. 6. juni 2015

En person, der modtager et bidrag, kan ikke frigøre sig fra skattepligten ved at give **afkald på bidraget** til fordel for partiet. Det skyldes, at den pågældende person skatteretligt anses at have erhvervet ret til bidraget og herefter - i kraft af afkaldet - har disponeret over bidraget. Da personen endvidere ikke har fradragsret for udgifter afholdt for at fremme politiske synspunkter, skal personen altså beskattes af bidraget.

Har den pågældende *på forhånd* afslået at modtage private bidrag, vil der ikke blive tale om beskatning. Men efter skattevæsenets praksis kræves det som udgangspunkt her, at den pågældende *"udtrykkeligt har frabedt sig at modtage et bidrag"*. Skattevæsenets synspunkt er nemlig her, at personer og enkeltkandidater, der involverer sig i politik og opstillet til valg, *"må anses for at være indforstået med at modtage støtte på den ene eller den anden vis, dog typisk via partiet. Der er dog tale om et område, hvor de pågældende kandidater også stiltiende accepterer at modtage bidrag i form af bl.a. lokale støtteannoncer."*

Bidrag til partiet som mellemlid

Den situation, at et parti bruger private bidrag til at promovere en bestemt politiker under en valgkampagne, indebærer efter praksis **ikke**, at den pågældende politiker skal anses som modtager af bidraget. Den pågældende politiker skal derfor ikke beskattes af bidrag anvendt af partiet på denne måde.

Med henvisning til denne praksis tilkendegav skatteministeren i 1995 videre, at der typisk ikke vil være noget beskatningsproblem i tilfælde, hvor en privat bidragsyder ønsker at yde et bidrag til en politiker og anvender den fremgangsmåde at give bidraget til partiet, der herefter kanalisere bidraget ud til den enkelte kandidat.

Set i lyset af skattevæsenets praksis på andre områder med lignende problemstillinger, synes der her at være tale om en ganske politikervenlig skattepraksis.

Offentliggjort d. 6. juni 2015

Ingen fradragsret for bidragsyder

For bidragsyderen er de skattemæssige forhold for så vidt mere enkle:

Når bortset fra indirekte støtte ydet gennem f.eks. fradragsberettigede faglige kontingenter, er der som det meget klare udgangspunkt **ingen fradragsret** for udgifter til bidrag til støtte af politiske partier eller politiske formål.

Skattelovrådet formulerede i 1990 begrundelsen herfor på den måde, at der er tale om en udgiftstype, som det ikke forekommer rimeligt eller ønskeligt at give fradrag for. Uanset om en sådant bidrag kan siges at have en eller anden form for tilknytning til indkomsthvervelsen, er der ganske enkelt aldrig fradragsret for udgifter til at støtte politisk arbejde eller til at fremme politiske synspunkter.

Således har hverken enkeltpersoner, virksomheder eller selskaber fradragsret for bidrag til politiske partier eller enkeltpersoner.

Tilskud gennem eget selskab

Sagen offentliggjort af SKAT i denne uge viser endvidere, at bidrag, som en hovedaktionær yder gennem sit selskab, vil medføre, at hovedaktionæren skal udbyttebeskattes af selskabets bidrag til det politiske formål. Beløbet anses for hævet af hovedaktionæren, og herefter overdraget til det politiske parti.

Den pågældende sag drejede sig om et selskab, der i 2013 havde valgt at støtte tre politiske foreninger i to forskellige kommuner i forbindelse med valg til kommunalbestyrelsen. Selskabet oplyste, at støtten var givet til de tre foreninger, fordi netop disse foreninger havde vist speciel interesse i at støtte projekter, som havde betydning for selskabets forretningsområde.

Efter ledelsens opfattelse var det derfor i selskabets interesse, at de kommende kommunalbestyrelser i de to kommuner var mere positivt stemt for kommende projekter i kommunerne. Selskabet henviste i den forbindelse til særligt den ene kommunes tidligere behandling af konkrete projekter indenfor selskabets forretningsområde. Det var i den forbindelse selskabets opfattelse, at en styrkelse af det pågældende parti ved kommunal-

Offentliggjort d. 6. juni 2015

valget ville betyde gunstigere vilkår for kommende projekter og dermed bedre forhold for selskabet, og videre, at den ydede støtte stod i et naturligt forhold til de gunstige indtjeningsmuligheder, der var i branchen.

At hovedaktionæren tidligere havde været politisk aktiv, først som folketingsmedlem for et andet parti og nu som medlem af det parti, hvis vælgerforening modtog støtten, var efter selskabets opfattelse uden betydning for vurderingen af, om støtten var afholdt i selskabets interesse.

På den baggrund ønskede selskabet at få Skatterådets bekræftelse på, at selskabet kunne yde støtte til de politiske foreninger uden skattemæssige konsekvenser for selskabets hovedaktionær.

Efter Skatterådets opfattelse havde selskabets støtte til de politiske foreninger ingen tilknytning til selskabets erhvervmæssige virksomhed, men blev kun ydet i hovedaktionærens personlige interesse. Hovedaktionæren skulle derfor udbyttebeskattes af bidragene til de tre politiske foreninger.

Skatterådets afgørelse ligger helt på linie med tidligere afgørelser om bidrag til valgkampagner. Om det er med den seneste afgørelse knæsat, at manglende fradragsret i selskabet og udbyttebeskatning af hovedaktionæren er ganske uafhængig af, om selskabet ønsker at fremme erhvervslivets vilkår på generelt niveau, eller om selskabet kan sandsynliggøre en nærmere forbindelse mellem de politiske synspunkter, som et givet parti forfægter, og selskabets konkrete forretningsområde.

Sammenfatning

På modtagersiden kan der således - set ud fra et skattemæssigt synspunkt - være god grund til at sikre sig, at private bidrag til valgkampagner m.v. allokeres til partiet som sådant frem for til den enkelte kandidat.

På giversiden er der mindre grund til overvejelser om de skattemæssige konsekvenser for giveren ved bidrag, idet der i ingen tilfælde er fradragsret for bidrag.

Offentliggjort d. 6. juni 2015

At bidraget ydes gennem et hovedaktionærselskab medfører ingen ændring, da selskabet ikke har fradragsret, og hovedaktionæren herudover skal udbyttebeskattes af bidraget.

— o —