

Offentliggjort d. 27. januar 2007

## Selskabers gaver til godkendte foreninger m.v. - hovedaktionærens interesse – Ej udlodningsbeskatning TfS 39429<sup>©</sup>

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

[www.v.dk](http://www.v.dk)

*Højesteret fandt ved en dom af 17/12 2008, jf. tidligere TfS 2007, 901 ØL, at et selskabs gave til en forening godkendt efter ligningslovens § 8 A ikke gav grundlag for udlodningsbeskatning af hovedanpartshaveren af den ikke-fradragsberettigede del af gaven.*

Ligningslovens § 8 a hjemler inden for visse beløbsmæssige rammer fradragsret for gaver til almenvelgørende foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der er godkendt af SKAT. Sådanne gaver er således fradragsberettigede i det omfang de overstiger 500 kr. Fradraget er samtidig maksimeret til 14.500 kr. (2009).

Hvor en sådan gave ydes af et selskab, har Skatteministeriet indtaget det standpunkt, at beløb, der ikke overstiger de 500 kr. årligt, eller som overstiger maksimum for fradraget, kan beskattes som maskeret udlodning hos hovedaktionæren, når gaveydelsen må anses at tilgodese hovedaktionærens personlige interesser, jf. således TfS 1996, 4 TSM. Af nævnte meddelelse fremgår udtrykkeligt, at der var tale om en skærpelse af den da gældende praksis på området. Den beskrevne praksis er efterfølgende blevet implementeret i ligningsvejledningen, jf. senest ligningsvejledningen 2009-1, afsn. S.F.2.1.11, og er blevet fulgt af Landsskatteretten, jf. TfS 2005, 291 LSR, og sidenhen tiltrådt af Østre Landsret, jf. TfS 2007, 901 ØL.

Nævnte sag ref. i TfS 2007, 901 ØL blev efterfølgende indbragt for Højesteret, der ændrede Østre Landsrets dom og ophævede udlodningsbeskatningen af hovedaktionæren.

**Offentliggjort d. 27. januar 2007**

Den konkrete sag drejede sig om et hovedanpartshaverselskab, der havde givet en gave på 100.000 kr. til en religiøs forening godkendt af SKAT efter ligningslovens § 8 A.

SKAT havde her anerkendt, at selskabet havde fradragsret for gaven indenfor rammerne af § 8 A. Samtidig havde SKAT udlodningsbeskattet hovedanpartshaveren af den ikke-fradragsberettigede del af gaven, i alt 94.500 kr.

Denne afgørelse blev stadfæstet, først af Landsskatteretten og sidenhen af Østre Landsret.

Østre Landsret lagde herved til grund, at hovedanpartshaveren personligt havde haft en interesse for og deltaget aktivt i den religiøse forenings aktiviteter, og at hovedanpartshaverens hustru havde en vis, særlig stilling i foreningen på linie med 30 andre af foreningens 500 medlemmer i Danmark. Hustruen var således udnævnt til ”præceptor”, hvilket efter foreningens terminologi var en person, der havde til opgave at kanalisere foreningens leders energi til de andre medlemmer. På denne baggrund lagde landsretten til grund, at gaven til foreningen i det væsentligste var ydet for at tilgodese hovedanpartshaverens personlige interesser.

Højesteret ændrede som nævnt Østre Landsrets dom, og ophævede således udlodningsbeskatningen af hovedanpartshaveren.

Højesteret tog afsæt i, at den religiøse forening var godkendt af SKAT til at modtage fradragsberettigede gaver, og at skattemyndighederne dermed havde anerkendt, at foreningens midler anvendes i almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Højesteret tilføjede i denne forbindelse, at gaver, som gives til en sådan almennyttig forening, som udgangspunkt må forventes at blive ydet ud fra en ideel interesse i at fremme foreningens formål.

Højesteret konstaterede dernæst, at det ikke var godtgjort, at den gave, som hovedanpartshaveren lod sit selskab yde til foreningen, blev givet i strid med de selskabsretlige regler, eller at gaven blev ydet for direkte eller indirekte at tilgodese andre interesser end hans ideelle interesse i at fremme foreningens almennyttige formål. Dette gjaldt efter

Offentliggjort d. 27. januar 2007

Højesterets opfattelse, selv om hans hustru var medlem af foreningen og virkede som såkaldt ”præceptor” til fremme af foreningens aktiviteter.

På denne baggrund fandt Højesteret det ikke godtgjort, at hovedanpartshaveren havde en sådan direkte eller indirekte økonomisk eller personlig interesse i at begunstige foreningen, at gaven kunne anses for ydet af ham personligt med den virkning, at der forelå en maskeret udlodning, der var skattepligtig efter ligningslovens § 16 A.

Herefter blev udbyttebeskatningen af hovedanpartshaveren som nævnt ophævet.

Med Højesterets dom er fastslået, at udbyttebeskatning af en hovedaktionær i anledning af gaver ydet af selskabet til foreninger mv., der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, forudsætter dokumentation for en *kvalificeret* økonomisk eller personlig interesse hos hovedaktionæren i den begunstigede forening. Bevisbyrden for denne kvalificerede interesse påhviler skattemyndighederne.

Højesterets dom må antages at kunne give grundlag for genoptagelse af skatteansættelser i tilsvarende sager fra og med indkomståret 2000, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 7.

— o —