

Offentliggjort d. 18. september 2010

Tilskud fra Skov og Naturstyrelsen til fritidsfaciliteter ©

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

www.v.dk

I en ny afgørelse har Skatterådet fastslået, at et i forbindelse med ”Spor i Landskabet” ydet tilskud er skattefri for modtageren. Dermed er der skabt gode betingelser for fritidsaktiviteter på skov og mark for naturelskere i alle aldre.

Projektet ”Spor i Landskabet” giver befolkningen mulighed for, hvad Miljøministeriet betegner som en anderledes natur- og kulturoplevelse i Danmarks baghave.

Kernen i projektet er, at private lodsejere stiller mark og skov til rådighed for etablering af vandrestier, som offentligheden kan bruge til friluftaktiviteter. På denne måde får befolkningen adgang til en del af Danmarks natur- og kulturlandskab, som under almindelige forhold er svært tilgængeligt. Oplysninger om ”Spor i Landskabet” kan bl.a. findes på hjemmesiden www.spor.dk.

Projektet blev oprindeligt søsat i 1997. På nuværende tidspunkt er projektet blevet relanceret, og det er nu hensigten at etablere 350 nye spor fordelt over hele landet over en 5-årig periode frem til 2014.

Offentliggjort d. 18. september 2010

Projektet fungerer helt på frivillighedens basis, og lodsejeren forudsættes at anvende en del frivillige arbejdstimer på projektet. Lodsejeren kan til enhver tid nedlægge sporet og trække sig ud af projektet. Det er ikke muligt at vinde hævde til benyttelse af sporene.

Tilskud

Der er visse muligheder for at opnå tilskud til dækning af udgifter i forbindelse med etablering af et spor.

Skatterådets afgørelse omhandler den skattemæssige behandling af et sådant tilskud. Som allerede nævnt konkluderede Skatterådet, at tilskuddet var skattefrit for lodsejeren, en landmand, der havde stillet sin skov til rådighed for projekt ”Spør i Landskabet”. Men denne afgørelse var ikke helt enkel at træffe.

Tilskud til bålhytte og shelters

I den pågældende sag havde landmanden fået bevilget et tilskud fra Skov- og Naturstyrelsen til betaling af udgifterne til levering og opstilling af en bålhytte og to fuldtømmer shelters.

Efter det oplyste var initiativet et tilbud til sporgæsterne, men ville også være et tilbud om fri overnatning på samme måde som Skov- og Naturstyrelsen enkelte steder har etableret det for cykelturister, der følger området langs Hærvejen, idet landmanden boede tæt på Hærvejen.

Formålet med bålhytte og shelters var det enkle at gøre fritidslivet mere attraktivt for brugerne, og da ikke mindst for den yngre del af publikum.

Beskatning af tilskuddet

Spørgsmålet var nu, om landmanden skulle beskattes af tilskuddet fra Skov- og Naturstyrelsen. I givet fald ville tilskuddet næppe række til både bålhytte og shelters.

Offentliggjort d. 18. september 2010

Udgangspunktet var her, at tilskuddet skulle beskattes hos landmanden på linie med alle andre indtægter. Dette gjaldt, selv om det var meningen at tilskuddet skulle dække konkrete udgifter.

Det næste spørgsmål var derfor, om udgifterne til etablering af bålhytte og shelters i så fald kunne trækkes fra i tilskuddet. Dette ville i givet fald medføre, at tilskuddet i realiteten blev skattefrit for landmanden, da udgifterne til etablering af bålhytte og shelters svarede til tilskuddet fra Skov- og Naturstyrelsen.

Efter SKAT's opfattelse var det imidlertid ikke muligt at fradrage udgifterne til bålhytte og shelters i tilskuddet til etablering af samme.

SKAT's begrundelse var, at fradrag jo som altovervejende hovedregel forudsætter, at der er tale om erhvervsmæssig virksomhed. Men her var der ikke tale om erhvervsmæssig virksomhed, da formålet med at opføre bålhytte mv. ikke var at erhverve en indkomst, men udelukkende at forbedre mulighederne for friluftsliv i skoven.

Efter SKAT's opfattelse kunne udgifterne heller ikke fratrækkes efter de særlige regler om opgørelse af indkomsten fra en "hobby-virksomhed". Disse regler er således, at indkomst fra en hobbyvirksomhed skal beskattes. Men i indkomsten kan fratrækkes udgifterne til hobbyvirksomheden. Har en skatteyder eksempelvis den hobby at strikke julenisser, der sælges i den lokale brugsforening, skal indkomsten fra salget beskattes. Men heri kan fratrækkes udgifter til garn og filt mv. Fradraget kan dog aldrig overstige indtægterne, og kan altså ikke fratrækkes i anden indkomst, f.eks. i skatteyderens løn eller pension. Indkomst fra hobbyvirksomhed beskattes således ud fra en såkaldt "nettoindkomstbetragtning".

I den konkrete sag om bålhytte mv. kunne der imidlertid efter SKAT's opfattelse ikke være tale om en hobbyvirksomhed, da landmandens aktivitet med etablering af "spor i landskabet" med tilhørende bålhytte og shelters ikke havde noget indtjeningspotentiale overhovedet.

Offentliggjort d. 18. september 2010

Efter SKATs opfattelse var situationen således den, at landmanden skulle beskattes af tilskuddet fra Skov- og Naturstyrelsen uden nogen mulighed for fradrag.

Skatterådets afgørelse

Da Skatterådet fik forelagt sagen, nåede rådet frem til, at tilskuddet ganske vist som udgangspunkt var skattepligtigt. Men skovejendommen måtte – uanset de aktuelt få eller ingen indtægter – efter Skatterådets opfattelse karakteriseres som en ikke-erhvervsmæssig virksomhed, dvs. en hobbyvirksomhed. Udgifterne til bålhytte og shelter kunne derfor fratrækkes i tilskuddet.

Med Skatterådets afgørelse fik sagen et meget hensigtsmæssigt udfald. Men det ville nok have været formålstjenligt, at man fra starten havde tilvejebragt det fornødne klare regelgrundlag om skattefrihed af sådanne tilskud.

— o —