

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Beskatning af udbetalinger fra covid-19-hjælpepakker m.v.©

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

www.v.dk

Ved et lovforslag fremsat 6. oktober 2021 har skatteministeren foreslået særlige regler om **tidspunktet** for beskatning af visse beløb modtaget i henhold til en covid-19-hjælpepakke. Lovforslaget omfatter endvidere forskudsvist udbetalte erstatninger og kompensationer til minkavlere.

Efter de grundlæggende skatteregler skal en indkomst som det klare udgangspunkt beskattes på det tidspunkt, dvs. i det indkomstår, hvor skatteyderen ”erhverver ret” til løbet.

Hvornår man som skatteyder ”erhverver ret” til en indkomst, står dog ikke altid lige klart. Er der f.eks. knyttet én eller flere betingelser til en aftale om salg af en byggegrund, og afklares betingelsen først ét eller flere år efter aftalens indgåelse, melder sig spørgsmålet, om sælgeren skal beskattes, når aftalen indgås, eller først når betingelsen afklares. Der kan være mange skattekroner på højkant i denne problemstilling.

For de mange og betydelige beløb, der er udbetalt efter covid-19 hjælpepakkerne, opstår i nogle tilfælde lignende problemstillinger. Baggrunden er nærmere, at kompensation m.v. efter nogle covid-19-hjælpepakker udbetales, før der er taget endelig stilling til, om modtageren opfylder betingelserne for at modtage de pågældende beløb.

Det betyder videre, at fastlæggelse af beskatningstidspunktet med afsæt i de gældende regler i en del tilfælde vil forudsætte en meget konkret vurdering af, på hvilket tidspunkt den enkelte skatteyder har erhvervet ret til beløbet. Og det er ikke givet, at skatteyderens vurdering er sammenfaldende med Skattestyrelsens vurdering.

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Formålet med lovforslaget om regler for beskatningstidspunktet for sådanne beløb modtaget i henhold til en covid-19-hjælpepakke er – som det anføres i lovforslaget - at skabe klarhed, sikkerhed og forudsigelighed om beskatningstidspunktet for skattepligtige beløb modtaget i henhold til en covid 19-hjælpepakke.

Det er tanken, at de foreslåede regler skal gælde for alle beløb, som siden nedlukningen den 11. marts 2020 er udbetalt i henhold til en covid-19-hjælpepakke, og hvor der på udbetalingstidspunktet ikke er taget endelig stilling til, om modtageren nu også har krav på det forlods udbetalte beløb, jf. nærmere nedenfor.

Hjælpepakker udenfor lovforslaget

I lovforslaget er fremhævet, at der kan være tilfælde, hvor modtageren har ”erhvervet ret” til beløbet allerede på udbetalingstidspunktet. I så fald skal der ske beskatning på udbetalingstidspunktet.

Udbetalinger i henhold til disse hjælpepakker er på den skitserede baggrund **ikke** omfattet af lovforslaget.

Dette gælder for hjælpepakker, der er udformet således, at der samtidig med indgivelsen af kompensationsansøgningen skal vedlægges dokumentation for, at betingelserne for udbetaling af det ansøgte beløb er opfyldt. Den myndighed, der administrerer den pågældende hjælpepakke, tager således endelig stilling til, om betingelserne er opfyldt, allerede inden udbetalingen efter disse hjælpepakker finder sted.

Modtagerne af compensation efter sådanne hjælpepakker vil ifølge lovforslaget i skattemæssig henseende allerede have erhvervet endelig ret til det udbetalte beløb på udbetalingstidspunktet.

Det gælder, selv om modtageren efterfølgende f.eks. skal indsende en erklæring om, at betingelserne for udbetaling af beløbet har været opfyldt. En sådan forpligtelse ændrer således ikke på, at den udbetalende myndighed har taget endelig stilling til, hvorvidt alle betingelserne for retten til compensation er opfyldt, inden udbetalingen har fundet sted.

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Hjælpepakker omfattet af lovforslaget - foreløbige udbetalinger

De foreslåede regler omfatter de tilfælde, hvor der i henhold til covid-19 hjælpepakker er foretaget en foreløbig udbetaling af beløbene, og hvor myndighederne således først på et senere tidspunkt skal træffe afgørelse om, hvorvidt ansøgeren rent faktisk havde til at få det pågældende beløb udbetalt.

Som eksempler på sådanne hjælpepakker nævnes i lovforslaget de hjælpepakker, som administreres af Erhvervsstyrelsen, f.eks. hjælpepakkerne om lønkompensation og om kompensation for faste omkostninger.

I lovforslaget er i den forbindelse oplyst, at der er gennemført et meget betydeligt antal udbetalinger efter de pågældende hjælpepakker - og videre, at Erhvervsstyrelsen endnu ikke har påbegyndt arbejdet med at træffe endelige afgørelser om, hvorvidt betingelserne for at opnå kompensation er opfyldt for den enkelte ansøger.

Hvad medfører lovforslaget?

For de foreløbige udbetalinger - som altså er omfattet af lovforslaget - vil de foreslåede regler betyde, at beløbsmodtagerne kan vælge mellem **enten** at lade sig beskatte af beløbet i det indkomstår, hvor beløbet modtages, **eller** i et senere indkomstår, dog **senest** i det indkomstår, hvor myndighederne har truffet afgørelse om retten til beløbet. Dette gælder, selv om modtageren senere indbringer afgørelsen for domstolene med henvisning til, at modtageren mener at have krav på et større beløb, end modtageren har fået tildelt.

Valgfriheden giver beløbsmodtageren mulighed for - indenfor denne periode - at lade det modtagne beløb beskattes på det mest hensigtsmæssige tidspunkt for modtageren, f.eks. under hensyntagen til muligheden for at undgå topskat, fortabelse af retten til at modtage indkomstbestemte sociale ydelser mv.

Valgfriheden gælder for, hvad der i lovforslaget betegnes som "et samlet udbetalt kompensationsbeløb". Det betyder, at et udbetalt engangsbeløb ikke vil kunne fordeles over flere indkomstår.

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Er en given hjælpepakke blevet forlænget for yderligere perioder, og er der ansøgt om kompensation for flere forskellige kompensationsperioder under samme ordning, eller ansøgt om kompensation vedrørende flere forskellige kompensationsordninger, vil valgfriheden kunne udøves for hver enkelt udbetaling. Hvis kompensation for flere ordninger og/eller perioder er udbetalt samlet, vil valgfriheden kunne udøves for hver del af det samlede udbetalte beløb, der vedrører ansøgninger, der kan henføres til samme kompensationsordning og -periode.

Bindende valg af beskatningstidspunktet

For beløbsmodtagerne er det væsentligt at være opmærksom på, at valget skal foretages inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, som er valgt som beskatningsår. Og videre, at valget af beskatningstidspunkt er bindende for beløbsmodtageren.

Et eksempel

I lovforslaget nævnes følgende eksempel på konsekvenserne af, at valget er bindende:

En selvstændigt erhvervsdrivende med kalenderårsregnskab har modtaget et covid-19-beløb i indkomståret 2021. Myndigheden træffer afgørelse om retten til beløbet i indkomståret 2023. Ved indgivelse af oplysningsskemaet for 2021 medregner den skattepligtige ikke beløbet til den skattepligtige indkomst. Dette er udtryk for et valg om ikke at lade beløbet komme til beskatning i 2021. Herefter ligger det fast, at beløbet ikke beskattes i 2021, og den skattepligtige har efter udløbet af oplysningsfristen for indkomståret 2021 ikke mulighed for at ændre dette valg.

Ved indkomstansættelsen for 2022 vil den skattepligtige på tilsvarende vis kunne vælge at medtage beløbet for 2022 eller undlade at medtage beløbet. Valget er bindende. Hvis det vælges at medtage beløbet i 2022, ligger det fast, at beløbet beskattes i 2022. Hvis det vælges ikke at medtage beløbet for 2022, skal beløbet beskattes i 2023.

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Det kan tilføjes, at undlader den erhvervsdrivende at oplyse om (selvangive) beløbet ved indkomstopgørelsen for 2023, vil der som udgangspunkt foreligge en overtrædelse af skattekontrolloven med de heraf følgende konsekvenser.

For beløb modtaget i indkomståret 2020 gælder det dog, at her kan beløbsmodtageren ændre sit valg - altså et omvalg - vedrørende indkomståret 2020 inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for indkomståret 2021. Et sådant omvalg er bindende for beløbsmodtageren.

Ret til yderligere beløb

Konkluderer myndighederne i forbindelse med afgørelsen om retten til de foreløbigt udbetalte beløb, at modtageren har krav på et yderligere kompensationsbeløb, skal dette yderligere beløb beskattes i det indkomstår, hvor afgørelsen om retten til beløbet træffes. Valgfriheden med hensyn til beskatningstidspunktet vil således ikke gælde for eventuelle yderligere kompensationsbeløb, der måtte blive udbetalt som følge af myndighedens afgørelse.

Pligt til tilbagebetaling

Er en beløbsmodtager blevet beskattet af det modtagne beløb, og træffes der siden afgørelse om, at beløbet er modtaget med urette og følgelig skal betales tilbage, har beløbsmodtageren som udgangspunkt skattemæssig fradragsret for beløbet i det indkomstår, hvor der træffes endelig afgørelse om, at beløbet skal betales tilbage.

Der er ikke i lovforslaget taget udtrykkelig stilling til fradragsværdien af et sådant fradrag for et tilbagebetalt beløb. Men skattemæssig neutralitet i beskatningen vil i sagens natur forudsætte, at beskatningssats og fradragsværdi følges ad. Er det udbetalte beløb således blevet beskattet som personlig indkomst, bør en tilbagebetaling tilsvarende kunne fradrages i personlig indkomst.

Alternativt kan beløbsmodtageren vælge at få nedsat skatteansættelsen i det indkomstår, hvor beløbsmodtageren er blevet beskattet af beløbet. Men det forudsætter, at beløbsmodtageren har mulighed for at få genoptaget skatteansættelsen for det pågældende ind-

Offentliggjort d. 2. november 2021 på Vidensportalen V.dk

komstår efter lovens almindelige regler om genoptagelse.

Træffes en endelig afgørelse om tilbagebetaling senere end den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb, skal beløbsmodtageren anmode Skattestyrelsen om genoptagelse senest 6 mdr. efter, at beløbsmodtageren er kommet til kundskab om den afgørelse, der fastslår tilbagebetalingsforpligtelsen.

Erstatning og kompensation til minkavlere

Efter lovforslaget er det tanken, at de foreslåede regler om beskatningstidspunktet tillige skal gælde for alle forskudsvist udbetalte erstatninger og kompensationer til minkavlere.

Ved forskud på erstatninger og kompensationer skal i den forbindelse forstås udbetalinger, hvor myndighederne på udbetalingstidspunktet endnu ikke har truffet afgørelse om retten til beløbet.

Lovforslaget indebærer således, at skattepligtige forskud på erstatninger og kompensationer, der er modtaget som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink, valgfrit kan medregnes til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori beløbet er modtaget, eller i et efterfølgende indkomstår. Dog skal beløbet senest beskattes i det indkomstår, hvor der træffes administrativ afgørelse om retten til beløbet.

———— 0 ————