

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Beskatning og fradragsret vedrørende valgbidrag[©]

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

www.v.dk

Bidrag og anden form for økonomisk støtte til politiske partier og enkeltkandidater til demokratisk valgte poster har i sig selv og ud fra mange synsvinkler en væsentlig offentlig interesse.

Beskatningen af disse bidrag hos modtageren påkalder sig ligeledes interesse - i sagens natur i første række for den direkte modtager, men også for offentligheden.

En yderligere facet af denne problemstilling er de skattemæssige forhold hos private donorer, hvor der i nogle kredse synes at herske den opfattelse, at sådanne bidrag er forbundet med skattemæssig fradragsret.

Beskatning hos modtageren

Offentlige tilskud efter partistøtteleven skal ikke beskattes hos modtageren. Det gælder både tilskud til partier og til kandidater, der har opstillet sig uden for partierne ved det senest afholdte forlætingsvalg.

Er der derimod tale om tilskud fra private, herunder enkeltpersoner, virksomheder, fonde mv., kan sagen stille sig anderledes.

I praksis er anlagt en skarp sondring mellem på den ene side bidrag ydet til et politisk parti og på den anden side bidrag ydet til en bestemt politiker indenfor et parti henholdsvis til en kandidat udenfor partierne.

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Private bidrag til et parti

Bidrag til et parti anses i praksis som skattefrit for partiet med henvisning til, at bidraget anses som en indkomst af ikke-erhvervsmæssig karakter.

Bidrag fra et parti til enkeltkandidater

Bidrag fra et parti til den enkelte kandidat er som udgangspunkt ligeledes skattefrit for kandidaten som modtager.

Helt tilbage i 1995 oplyste den daværende skatteminister herom, at:

”...Når en privatperson eller en privat virksomhed ønsker at yde et bidrag til en politiker, vil situationen dog formentlig normalt være den, at bidraget gives til partiet, som kanaliserer det ud til den enkelte kandidat til brug for dennes politiske arbejde. Der vil derfor i praksis typisk ikke være noget beskatningsproblem. Et beløb, som et parti bruger i en valgkampagne for at promovere en af partiets politikere, betragtes nemlig ikke som en indtægt for denne og skal derfor ikke medregnes til den pågældendes personlige indkomst.”

På linie hermed udtalte skatteministeren i 1997, at:

”Det fremgår heraf, at private bidrag til et politisk parti ikke er skattepligtige for partiet eller for den enkelte kandidat, når partiet anvender midler til at føre partiet og enkelte kandidater frem.

....

Det er dog min opfattelse, at der i praksis typisk ikke vil være et beskatningsproblem, fordi situationen formentlig normalt vil være den, at bidraget gives til partiet, som kanaliserer det ud til de enkelte kandidater i forbindelse med deres politiske arbejde.”

I anden sammenhæng tilkendegav Skatteministeriet sideløbende, at

”Med det nuværende regelsæt er valgtilskud m.v. fra private kun skattefrie, såfremt de ydes direkte til et politisk parti. Til gengæld får det ingen skattemæssige konse-

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

kvenser for modtagerne, såfremt et bidrag derefter kanaliseres ud til brug for enkeltkandidaters valgkampagner m.v.”

Private bidrag til en bestemt kandidat

Bidrag til en kandidat udenfor partierne eller til en bestemt politiker inden for et parti anses derimod som skattepligtig, personlig indkomst for kandidaten. At der er tale om personlig indkomst indebærer, at bidraget skal beskattes på samme måde som f.eks. lønindkomst, og der vil derfor ofte blive tale om en hård beskatning.

Skattepligten omfatter efter praksis blandt andet *”private bidrag fra en privatperson, en faglig klub på en arbejdsplads eller en erhvervsdrivende direkte til den enkelte kandidat. Tilsvarende når en bredere personkreds går sammen om at yde et bidrag til en enkelt kandidat.”*

Skattepligten for enkeltpersoner omfatter ikke kun kontante bidrag. Også bidrag i form af naturalier, herunder i form af en betalt støtteannonce m.v. skal beskattes hos modtageren. Det er i den forbindelse uden betydning, om støtteannoncen bringes i blade/fagblade, som kun går ud til en bestemt kreds af mennesker. Formentlig må beskatning vedrørende en støtteannonce forudsætte, at annoncen indrykkes efter aftale eller i forståelse med den pågældende politiker. Se dog nedenfor, hvorefter skatteministeren har anlagt en langt mere vidtgående betragtning i henseende til beskatning. Det synspunkt er efter min opfattelse næppe i overensstemmelse med gældende skatteret.

Der kan foreligge afgrænsningsproblemer mellem på den ene side ”betalte støtteannoncer” og på den anden side ”orienterende artikler”, som ikke giver udløser skattepligt.

I 1997 oplyste Skatteministeriet om denne afgrænsning, at

”Det gør heller ikke nogen forskel, om der er tale om en artikel, hvori den enkelte eller flere profileres, eller en annonce. [dvs. at der er skattepligt]. Det skal dog understreges, at ordet ”profilere” er vigtigt i denne sammenhæng. Skatteministeriet er enig i, at der skal skelnes mellem annoncer og artikler, og at et sådant skel også bør give sig udslag i den skattemæssige vurdering. Faglige og andre oplysende eller oriente-

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

rende artikler, som ikke direkte har til formål at profilere enkeltkandidater i forbindelse med et valg, er naturligvis ikke skattepligtige for de pågældende.”

Værdien af en ”støtteannonce”.

Er støtteannoncen herefter skattepligtig for kandidaten, opstår spørgsmålet om opgørelse af den skattepligtige værdi. Herom oplyste skatteministeren i 1997, at:

”Hvor det private bidrag består i andet end kontanter, er det en afgørende forudsætning for beskatning, at værdien for den enkelte kandidat kan opgøres. Er der tale om en støtteannonce vedrørende en enkelt kandidat, vil den skattepligtige værdi som udgangspunkt kunne opgøres til annonceudgiften. Ydes der derimod et privat bidrag i form af en støtteannonce rettet mod en flerhed af kandidater, kan det umiddelbart synes vanskeligt at opgøre den økonomiske værdi. Der må derfor foretages et konkret skøn herover....”

Støtteannoncer indrykket af andre

I praksis har endvidere foreligget det spørgsmål, om en kandidat skal beskattes i tilfælde, hvor en privatperson på eget initiativ, og eventuelt uden kandidatens vidende annoncerer og profilerer den pågældende politiker. En sådan fremgangsmåde kunne tænkes bragt i anvendelse i tilfælde, hvor det ikke kan forventes, at partiet vil bruge penge herpå.

Om denne problemstilling oplyste skatteministeren i 1997, at

”...Skattepligten af private bidrag [i form af støtteannoncer] vil endvidere som udgangspunkt være uafhængig af, om den enkelte kandidat på forhånd har givet tilsagn om at modtage et bidrag. Personer og enkeltkandidater, der involverer sig i politik og opstiller til valg, må efter min opfattelse anses for at være indforstået med at modtage støtte på den ene eller 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, jf. spørgsmål nr. 222.

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Derimod vil det ikke udløse beskatning, såfremt den pågældende kandidat på forhånd har afslået at modtage et privat bidrag, jf. hertil spørgsmål nr. 223. Om der foreligger et sådan afslag, beror på, om den pågældende udtrykkeligt har frabedt sig at modtage et bidrag...”

Kandidaters afkald på bidrag til fordel for partiet

En yderligere facet i denne forbindelse drejer sig om de skattemæssige konsekvenser ved en kandidats afkald på bidrag.

Herom udtalte skatteministeren i 1995, at:

”...Privat ydet støtte til en kandidat uden for partierne eller til en bestemt politiker inden for et parti er personlig indkomst for den pågældende ... Er situationen den, at en politiker til fordel for sit parti giver afkald på et bidrag, som den pågældende har modtaget fra privat side, vil bidraget være skattepligtigt for politikeren, da denne ved afkaldet disponerer over bidraget. Der er ikke hjemmel for politikeren til at fradrage bidraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst...”

Den skattemæssige position, hvor bidrag til partier er skattefrie, selv om partiet kanalisere støtten hen til enkeltkandidater, favoriserer selvsagt kandidater med en partiorganisation i ryggen.

Formalia

En afgørelse fra 2017 fra Landsskatteretten viser, at der stilles krav om klar overholdelse af formalia ved ydelse af bidrag gennem partiorganisationen for at opretholde skattefrihed vedrørende de modtagne valgbidrag.

I den pågældende sag havde partiets sponsorer ved kampagnens start indbetalt støtte til lokalforeningens konto, hvor foreningens kasserer var registreret som ene fuldmagtshaver. Proceduren var herefter den, at når kandidaten havde afholdt en udgift vedrørende kampagnen, fremsendte hun bilaget herfor til lokalforeningen, hvorefter hun fik refundert den pågældende udgift.

Offentliggjort d. 16. november 2021 på Vidensportalen V.dk

Medio februar 2015 afgik lokalforeningens kasserer imidlertid ved døden, og kandidaten aftalte herefter telefonisk med sponsorer, at sponsorbidrag til lokalforeningen blev indbetalt til kandidatens private konto, da det i en periode efter kassererens dødsfald ikke var muligt for lokalforeningen at afholde kampagneudgifter fra foreningens konto, da der ikke var noget registreret en fuldmagtshaver.

Disse bidrag blev anset for skattepligtig for kandidaten.

Fradragsret for valgbidrag

I praksis melder sig også ganske ofte spørgsmålet om, hvorvidt private bidragsydere har skattemæssig fradragsret for bidrag til valgkampagner.

Skattemyndighedernes praksis er her, at der ikke er skattemæssig fradragsret for sådanne bidrag.

— 0 —