

Offentliggjort d. 8. januar 2022

Skal man betale skat ved salg af vin fra en privat vinsamling?©

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

www.v.dk

På et opslag på LinkedIn den 28. december 2021 blev omtalt en afgørelse truffet af Landsskatteretten den 22. juni 2021. Opslaget havde titlen ”Skal man betale skat ved salg af vin fra en privat vinsamling”.

Ved Landsskatterettens afgørelse var en skatteyder blevet beskattet af fortjeneste ved salg af en del af en vinsamling, som efter skatteyderens opfattelse var en privat samling.

Opslaget på LinkedIn vakte betydelig opsigt. Det ville være en nydannelse i dansk ret, hvis fortjeneste ved salg af private ejendele skulle beskattes. Udgangspunktet har således gennem de seneste mere end 100 år været det modsatte - nemlig at fortjeneste og tab ved salg af private aktiver ikke indgår i indkomstopgørelsen.

Det kan ikke udelukkes, at personer, der gennem årene har samlet en større, privat vinsamling nu overvejer at fremme forbruget, således at man undgår en beskatning ved generationsskifte. Jeg er dog ret sikker på, at det ikke går så galt.

Det skattemæssige udgangspunkt for salg af private samlinger

Som allerede nævnt er det klare, altovervejende udgangspunkt for beskatning ved salg af private ejendele, herunder samlinger etableret som led i en hobby, at samlinger - der ikke er erhvervet som led i næring (handel med det pågældende aktiv) eller spekulation (aktivet købt med henblik på videresalg med avance) - kan sælges skattefrit, og at et tab ved salg af samlingen ikke er fradragsberettiget. En praksis, der kan spores langt tilbage

Offentliggjort d. 8. januar 2022

i tid, jf. nærmere den nedenfor omtalte afgørelse om salg af en veteranbil erhvervet som led i en hobby.⁽¹⁾

Omvendt vil der ske beskatning, alt i overensstemmelse med dette princip, hvis der er tale om indsamling som led i skatteyderens erhverv, jf. den nedenfor omtalte afgørelse om indsamling af skrot som led i klagerens erhverv.⁽²⁾

Salg af privat indbo

Privat indbo, der er købt med henblik på privat brug, kan sælges skattefrit uanset gevinstens størrelse.

Forestiller man sig f.eks., at en skatteyder, der ikke er beskæftiget indenfor handel med kunst eller i øvrigt har tilknytning hertil, køber maleriet "Kronhjort ved skovsø", som passer til skatteyderens øvrige indbo og hænges op i hjemmet, og viser det sig sidenhen, at maleriet er meget kostbart og herefter sælges til en høj pris, vil fortjenesten være skattefri. Det gælder, selv om gevinsten måtte være større end skatteyderens samlede livsløn.

Spekulationsbeskatning

Køber en skatteyder nogle frimærker til brug for en privat postforsendelse, og viser det sig umiddelbart efter købet, at der foreligger et fejltryk, som indebærer, at frimærkerne har en betydelig samlerværdi og følgelig kan sælges med stor fortjeneste, er denne fortjeneste ligeledes skattefri. Frimærkerne blev købt til privat anvendelse.

Går skatteyderen straks tilbage til butikken og køber flere frimærker med samme fejltryk, vil en fortjeneste ved salg af disse sidste frimærker derimod være skattepligtig, da købet af disse frimærker er sket med henblik på videresalg med fortjeneste og dermed i spekulationshensigt.

¹⁾ Meddelelser fra Landsskatteretten 1965, nr. 31

²⁾ Meddelelser fra Landsskatteretten 1974, nr. 121

Offentliggjort d. 8. januar 2022

Spekulationsbeskatning vedrørende særlige aktiver

Køber en skatteyder eksempelvis kryptovaluta, er udgangspunktet, at aktivet ikke kan anses for erhvervet til et ”privat formål”, ligesom et hobbysynspunkt ikke kan finde anvendelse. I modsætning til eksempelvis et maleri er bitcoins ikke noget, der pynter i hjemmet eller i øvrigt kan ”anvendes”.

Selv om det kan godtgøres, at aktiviteten i et vist omfang har været hobbybetonet, udelukker det ikke spekulationsbeskatning, da spekulationsbeskatning også slår igennem, hvis blot hensigten ”erhvervelse med videresalg for øje” indgik med ”en vis vægt” i skatteyderens beslutning om køb. I flere afgørelser om beskatning ved salg af kryptovaluta er således statueret spekulation, selv om dette motiv ikke var hovedformålet med anskaffelsen.

Dog bliver der ikke tale om spekulation, hvis eksempelvis bitcoins er modtaget som gave, og modtageren i øvrigt ikke har indsigt i eller tilknytning til denne valuta. Her blev de pågældende bitcoins ikke erhvervet ”med henblik på videresalg”.

Fritidsmusikerens køb af en dyr violin

Forestiller man sig, at en skatteyder, der i øvrigt ikke er beskæftiget i musikbranchen, køber en dyr violin med det formål at spille på den i sin fritid, og viser det sig efter nogle år, at violinen kan sælges med en betydelig fortjeneste, vil violinen kunne sælges skattefrit.

Overskud ved en hobbybetonet aktivitet er derimod fuldt skattepligtig. Har skatteyderen i sin fritid lejlighedsvis - og altså ikke systematisk - optrådt til nogle arrangementer og tjent nogle penge herved, skal denne indkomst beskattes, selv om der er tale om en hobbyvirksomhed. Men violinen kan fortsat sælges skattefrit.

Led i erhverv

Er der tale om en etablering af en samling, som på den ene side ikke foretages som en del af skatteyderens erhverv, men som på den anden side dog knytter sig eller har en

Offentliggjort d. 8. januar 2022

forbindelse til skatteyderens erhverv, vil hobbybetragtningen som udgangspunkt ikke finde anvendelse. I så fald vil en avance ved salg af samlingen være skattepligtig.

Denne lektie lærte en lærling, der i sin læretid - i overensstemmelse med den dagældende tradition - havde indsamlet kabelstumper af kobber og bly. Efter endt læretid solgte lærlingen materialerne med fortjeneste. Denne fortjeneste skulle efter en afgørelse fra Landsskatteretten fra 1974 beskattes, jf. Meddelelser fra Landsskatteretten 1974 nr. 121.

Af Landsskatterettens afgørelse herom fremgik herom nærmere, at *”Under hensyn til, at indsamlingen af de nævnte kabelstumper, der var udøvet i forbindelse med erhvervet som lønmodtager, måtte antages at have haft indvinding af salgafortjeneste for øje, fandt landsskatteretten, at fortjenesten var af erhvervsmæssig karakter og derfor med rette anset for indkomstskattepligtig for klageren.”*

Og omvendt i en sag fra 1964, ref. i Meddelelser fra Landsskatteretten 1965 nr. 31, hvor en veteranbil blev solgt med en betydelig fortjeneste. Her lagde Landsskatteretten til grund, at bilen var erhvervet som led i en hobbyvirksomhed, og gevinsten var derfor skattefri.

Vederlagsnæring

Vederlagsnæring drejer sig om beskatningen, hvor en erhvervsdrivende skatteyder som vederlag for en ydelse leveret som led i erhvervsvirksomheden ikke får kontant betaling, men i stedet modtager et givet aktiv.

Typeeksemplet har tidligere - efter nogle nu ophævede regler - været en håndværksmester, der som betaling ved salg af en fast ejendom modtager sælgerpantebreve i ejendommen. Her beskattes salgssummen for ejendommen således, at kontantværdien af sælgerpantebrevet indgår i avanceopgørelsen. Men dernæst blev også senere kursstigninger ved indfrielse af sælgerpantebrevet beskattet som ”vederlag i næring”.

I en sag afgjort af Vestre Landsret den 18. august 2021⁽³⁾ blev vederlagsnæringsbeskat-

³⁾ SKM2021.443.VLR.

Offentliggjort d. 8. januar 2022

ningen ”genopfundet” i en sag om beskatning af fortjeneste ved salg af bitcoins.

I denne sag havde skatteyderen som vederlag for nogle ydelser udført som led i skatteyderens hobbyvirksomhed modtaget nogle bitcoins. Dette vederlag, dvs. de pågældende bitcoins, skulle beskattes som overskud af hobbyvirksomhed på det tidspunkt og til den værdi, som disse bitcoins havde, da skatteyderen modtog dem.

Landsskatteretten gik imidlertid et skridt videre og fandt, at den senere værdistigning på disse bitcoins måtte anses for et tillæg til den oprindelige indkomst i skatteyderens hobbyvirksomhed, således at værdistigningen skulle indkomstbeskattes, svarende til principperne om beskatning ved vederlagsnæring i erhvervsvirksomhed.

Afgørelsen er kommenteret - og kritiseret - i artiklen ”Bitcoins modtaget som betaling – beskatning af senere kursgevinster”. Afgørelsen blev bestemt ikke rost. Der er tale om en sammenblanding af forskellige regelsæt.

Landsskatterettens afgørelse af 22. juni 2021⁽⁴⁾

Landsskatterettens afgørelse i sagen om salg af vin fra en privat samling er ikke - som nogen måske frygtede - udtryk for en ændring af praksis for beskatning af fortjeneste ved salg af en privat samling.

Sagen drejede sig om en skatteyder, der havde været ansat i vinbranchen og beskæftiget sig professionelt med vin siden 1997.

På skatteyderens bankkonti var et større antal bevægelser, som ifølge skatteyderens forklaring vedrørte køb af vine dels til egen beholdning og dels til prøvesmagning i en klub mv. Skatteyderen havde endvidere oplyst, at indsætninger på bankkontiene hidrørte fra salg af vine til venner samt gevinster ved spil.

Det kunne dog ikke sandsynliggøres, at de indtægter, som var oplyst at vedrøre skattefrie indtægter ved spil, rent faktisk også hidrørte fra spil.

⁴⁾ Jr. nr. 17-0989448.

Offentliggjort d. 8. januar 2022

En del af de omtalte salg af vine var efter skatteyderens oplysninger sket til venner. Til skatteyderens store overraskelse havde det siden vist sig, at disse salg var sket til virksomheder beskæftiget med vinhandel.

Landsskatterettens flertal - skattepligtig fortjeneste

To af Landsskatterettens tre dommere, herunder retsformanden, anså gevinsten ved salg af de pågældende vine som skattepligtig med bl.a. følgende begrundelse:

”[Skatteyderen] har siden 1997 været ansat i vinbranchen og beskæftiget sig professionelt med vin.

Henset hertil og til omfanget af køb og salg m.v. har [skatteyderen] ikke godtgjort, at der er tale om salg af private ejendele.

SKAT har derfor været berettiget til at foretage et skøn over resultat af virksomhed, idet klageren ikke har selvangivet resultat af virksomhed for indkomståret 2014.”

Landsskatterettens mindretal

Mindretallet på én dommer lagde til grund, at der var tale om salg fra en privat samling af vine, og gevinsten ved salg af nogle af disse flasker var derfor skattefri.

Kommentar

Der er altså ikke tale om, at Landsskatteretten statuerede beskatning ved salg af en privat vinbeholdning.

Men Landsskatteretten fastslog, alt i overensstemmelse med hidtidig praksis, at såfremt der er tale om en systematisk handel udøvet af en person med professionel tilknytning til branchen, må der antages at være tale om en varebeholdning (næringsbeholdning) og ikke en privat anlægsbeholdning.

Offentliggjort d. 8. januar 2022

Det er min opfattelse, at den omstændighed, at klageren i flere tilfælde havde solgt til virksomheder (vinhandlere) - og ikke kun til venner og bekendte, har spillet en ikke uvæsentlig rolle i flertallets vurdering. Salg til virksomheder har mere karakter af næring end lejlighedsvis salg til gode venner. Så der var efter flertallets bevisbedømmelse tale om en branchekyndig, som tillige havde solgt til professionelle aftagere.

Noget andet er, at der kan være uenighed om, hvad der rent faktisk er passeret i sagen.

Men sikkert er det, at Landsskatteretten ikke forholder sig til en situation, hvor der sker et samlet salg af en samling etableret som led i en hobby.

Hvor der ikke er sket forudgående, mere eller mindre, systematiske salg, må det fortsat antages, at gevinst og tab er indkomstopgørelsen uvedkommende - altså på samme måde som det ovenfor omtalte eksempel vedrørende salg af en kostbar violin eller salg af en veteranbil.jf, de to vedhæftede afgørelser.

Og videre har Landsskatteretten ikke udtalt sig om den resterende beholdning af vine, som klageren havde købt og endnu ikke drukket.

Sagen er indbragt for domstolene. Om sagen får samme udfald ved byretten er ingenlunde givet. Så vidt det ses, var der ved Landsskatteretten bl.a. uenighed om de faktiske forhold, herunder antallet af salg og om, hvorvidt en del af indbetalingerne til skatteyderens konti var skattefri gevinster fra spil.

Både SKAT's og advokatens procedure var meget omfattende og grundig, men for skatteyderen var der den sten på vejen, at der ikke kunne føres vidner for Landsskatteretten. Det kan følgelig ikke udelukkes, at sagen får et andet udfald ved byretten. Måske anlægger byretten en anden bevisbedømmelse vedrørende disse forhold, når der her afhøres vidner.

Videre kan det måske ikke udelukkes, at byretten - som det mindre i det mere - konkluderer, at der er tale om spekulation for så vidt angår de solgte flasker.

Offentliggjort d. 8. januar 2022

Men det står klart, at Landsskatteretten med de anførte præmisser ikke har forladt princippet om, at afståelse af en privat vinbeholdning ikke udløser beskatning.

Så skatteydere, der er i færd med at opbygge en privat beholdning af vine, og som hverken har en professionel tilknytning til markedet eller sælger fra denne beholdning, behøver ikke at fremskynde forbruget af beholdningen. Hvad der måtte være tilbage til sin tid af vinbeholdningen ved et generationsskifte, vil - med uændret lovgivning - fortsat til den tid blive betragtet som en privat, skattefri beholdning.

— 0 —

Offentliggjort d. 8. januar 2022

BILAG

Salg af veteranbil.

31. LSR. I. 1964-65 nr. 30209. Kendelse af 18. november 1964.

A klagede over, at de stedlige ligningsmyndigheder havde anset ham for indkomstskattepligtig af avancen, 18.000 kr., ved salg i 1963 af en veteranbil — Adler, årgang 1912.

Det var oplyst, at klageren, der siden sine drengeår havde haft stor interesse for veteranbiler, og som i 1955 i en alder af 17 år var medstifter af Dansk Veteranbil Klub, året efter for selverhvervede midler erhvervede en Peugeot, årgang 1923 for en pris af ca. 200 kr. Året efter lykkedes det ham at erhverve den omhandlede Adler, som han købte efter at have tilvejebragt købesummen ved salg af den af ham istandsatte Peugeot. I de efterfølgende år erhvervede klageren endnu 3 veteranbiler, der sammen med Adler-vognen alle var anbragt på en landejendom uden for X.

Klageren, der i øvrigt siden 1. oktober 1962 havde været ansat i den af hans fader drevne virksomhed med autoophug, gjorde over for landsskatteretten gældende, at han på ingen måde havde til hensigt at videresælge Adler-vognen ved købet af denne. Han oplyste til støtte herfor bl. a., at han, før salget fandt sted, havde haft talrige henvendelser fra liebhavere. Da køberen af vognen henvendte sig til ham, mente klageren, at dennes hensigt alene var at optage en film af bilen, og da den pågældende rejste spørgsmål om prisen, nævnte klageren så høj en pris, at han anså det for udelukket, at et salg ville blive resultatet. Klageren henviste i øvrigt til, at han i sin faders forretning intet havde med køb og salg af biler at gøre, men udelukkende var beskæftiget med regnskabsføring og administrative opgaver. Klageren nedlagde herefter påstand om, at den opnåede salgsavance betragtedes som en indkomstskattefri formuegevinst.

Efter de således tilvejebragte oplysninger måtte landsskatteretten nære betænkelighed ved at antage, at klageren havde erhvervet den i sagen omhandlede veteranbil med henblik på videresalg med fortjeneste, og den påklagede ansættelse blev derfor nedsat med 18.000 kr.

Kilde: Meddelelser fra Landsskatteretten 1965, nr. 31

Offentliggjort d. 8. januar 2022

Salg af kabelstumper

121. LSR. I. 1970 nr. 6-1759. 2. april 1974.

Stud. techn. A klagede over, at amtsskatterådet havde forhøjet hans selvangivne indkomst med en ikke medregnet fortjeneste ved salg af skrot på 900 kr.

Det var oplyst, at klageren blev udlært som elektriker den 31. december 1969, og at han i de foregående 4 år som lærling ifølge kutyme på arbejdspladsen havde samlet kabelstumper af kobber og bly, som han afhændede samlet i 1970 med en fortjeneste på 900 kr.

Under hensyn til at indsamlingen af de nævnte kabelstumper, der var udøvet i forbindelse med erhvervet som lønmodtager, måtte antages at have haft indvinding af salgskraftig fortjeneste for øje, fandt landsskatteretten, at fortjenesten var af erhvervsmæssig karakter og derfor med rette anset for indkomstskattepligtig for klageren.

Den påklagede ansættelse blev herefter stadfæstet.

Kilde: Meddelelser fra Landsskatteretten 1974, nr. 121