

XX. april 2021

Indsendt via raadgiver@sktst.dk

**[Organisationsnavn]**, cvr-nr.: **[XXX]** - Anmodning om omgørelse i henhold til Skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1

På vegne af **organisation**, CVR: **[XXX]**, (herefter "**organisation**") skal vi hermed ansøge om omgørelse, jf. skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1.

Omgørelsesanmodningen er foranlediget af den praksis, der blev offentliggjort i Skatterådets bindende svar SKM2020.144.SR, **Bilag 1**.

I henhold til denne afgørelse har gavegiver ikke fradragsret for ydelser på forpligtelseserklæringen i den periode, hvor opsigelse kan finde sted.

Afgørelsen forventes ikke at blive påklaget.

Den forpligtelseserklæring, der var til prøvelse i SKM2020.144.SR er tillige **organisations** standard forpligtelseserklæring (gavebrev).

Afgørelsen medfører, at der på nuværende tidspunkt er blevet betalt og fortsat betales på gavebreve, hvor der er ret til opsigelse og dermed ikke fradragsret, jf. SKM 2020.144SR. Betalingerne er blevet indberettet til Skattestyrelsen, idet det har været **organisationens** opfattelse, at der var fradragsret for de pågældende betalinger.

På det foreliggende grundlag ønsker vi derfor at anmode om omgørelse af den privatretlige disposition, således at denne får virkning for skatteansættelsen af de enkelte gavegivere.

**Organisationen** ønsker at ændre gavebrevene, således at retten til opsigelse bortfalder og at gavebrevet løber til debitor dør, dog længst til en dato 10 år eller senere efter gavebrevets oprettelse efter debtors valg.

Hvor gavebrevet ikke ændres vil indberetning af ydelser, der ikke er fradragsberettigede, blive korrigeret for årene 2017 til dags dato, jf. Vejledning S nr. 35 af 15. oktober 2019.

I henhold til skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1, må dispositionen ikke i overvejende grad have været båret af hensyn til at spare eller udskyde skatter.

Formålet med dispositionerne (gavebrevene) har for debitorerne (gavegiverne) været at bidrage til **organisationens** økonomi. Det bør i denne forbindelse nævnes, at **organisationens** indtægter næsten udelukkende består af frivillige gaver.

Gavegiverne har således benyttet sig af reglerne i Ligningslovens § 8A og § 12 efter deres hensigt, og der er ikke tale om udnyttelse af reglerne på en måde, der er i strid med formålet med reglerne.

Endvidere er det et krav i henhold til skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1, at dispositionen utvivlsomt skal have haft utilsigtede skattemæssige virkninger, der er væsentlige.

Ved underskrift på gavebrevene har det været forudsat, at der var fradragsret for ydelserne, hvilket har været væsentligt for gavegiverne. Fradragsretten har i nærværende tilfælde været forudsat i god tro, jf. SKM2002.269.LR, (se nedenfor).

Endnu et krav i henhold til skatteforvaltningsloven § 29, stk. 1 er, at dispositionen skal være lagt klart frem for myndighederne.

**Organisationen** har løbende indberettet ydelserne efter gældende regler. Fradraget for den enkelte gavegiver er fortrykt i selvangivelsen, og nu hvor der ifølge SKM2020.144.SR ikke er fradragsret for nogle af ydelserne, fremlægger **organisationen** hele sagen og anmoder om tilladelse til omgørelse.

Det er således vores opfattelse, at kravet om, at dispositionen skal være lagt klart frem, således er opfyldt.

Ydermere er det et krav i henhold til skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1, at de privatretlige virkninger af den ændring af dispositionen, der ønskes tillagt skattemæssig virkning, skal være enkle og overskuelige.

Det er vores opfattelse, at også dette punkt er opfyldt. I den enkelte sag er der kun 2 parter, debitor og **organisationen**. Der ændres ikke på betalingerne størrelse, kun på tidspunktet for deres ophør.

Der er kun sket enkelte opsigelser af gaveforholdene og ydelser i henhold hertil vil der i fornødent omfang blive korrigeret fra 2017 og frem.

I henhold til skatteforvaltningslovens § 29, stk. 1 skal alle, der skatteretligt vil blive berørt af en tilladelse til omgørelse, tiltræde omgørelsesanmodningen. I nærværende sag vil der for alle gavebreve blive udarbejdet og underskrevet erklæringer som vedlagt i **Bilag 2**.

*Vedrørende god tro, jf. SKM2002.269*

Afgørelsen refereret i SKM2002.269 omhandlende bindende forhåndsbesked af 25. marts 1987 har været grundlaget for udformningen af gavebrevene med en opsigelsesklausul efter 10 år.

Så vidt vides er den bindende forhåndsbesked fra 25. marts 1987 ikke offentliggjort, hvorfor den ikke her vil blive kommenteret nærmere.

Det fremgår dog af sagsfremstillingen i SKM2002.269, at "Ligningsrådet i en bindende forhåndsbesked af 25. marts 1987 har godkendt, at forpligtelseskontrakter kan oprettes med den virkning, at de opsiges efter 10 års forløb, hvilket betyder, at kravet om 10 års løbetid i alle tilfælde er opfyldt. Sagen omhandlede etableringen af en forpligtelseskontrakt, hvor Ligningsrådet godkendte, at kontrakten løb i skatteyderens restlevetid dog således, at kontrakten kunne opsiges efter 10 års forløb med et års varsel."

Skattemyndigheden har ikke i det bindende svar kommenteret dette.

Der har blandt **organisationens** og andre lignende foreninger været en generel praksis, hvor gavebreve blev udformet på samme måde. Da SKM2002.269 blev offentliggjort, fik man bekræftet, at formuleringen fra et skattemæssigt synspunkt var godkendt.

Følgende konkluderes i SKM2002.269:

Den eksisterende kontrakt udløber ved udgangen af år 2002, og en evt. påtegning til den eksisterende kontrakt eller et tillæg hertil må opfylde alle betingelserne, der stilles til en ny forpligtelseserklæring. Det er styrelsens opfattelse, at en påtegning på den eksisterende kontrakt om, at kontrakten skal løbe i gavegivers levetid, men med mulighed for opsigelse efter en periode på 10 år (dvs. tidligst i år 2013), selvstændigt opfylder betingelserne for fradragsret.

Giveren vil ikke have mulighed for ensidigt at bringe forpligtelsen til ophør, og løbetiden på minimum 10 år er opfyldt.

Det indstilles, at kontrakten opfylder betingelserne for fradragsret efter ligningslovens § 12, stk. 2.

Det er vores opfattelse, at en naturlig læsning af konklusionen tilsiger, at hele kontrakten fra underskrift til ophør, enten ved opsigelse eller debtors død, er godkendt, og at der er fradragsret for ydelser i hele kontraktens levetid.

Dette er ved SKM2020.144.SR underkendt af Skatterådet.

### **Afsluttende bemærkninger**

Efterkommes nærværende anmodning, bliver gavebrevens indhold identisk med den udformning, de må antages at ville have uden SKM2002.269LR.

Normalt vil det være den skatteyder, hvis skattemæssige stilling der ændres, der anmoder om omgørelse. Når vi fremsender denne anmodning på vegne af **organisationen**, skyldes det to forhold:

1. Der er tale om en række ensartede forhold (gavebreve), der ønskes ændret,
2. Reelt er det **organisationen** som gavemodtager, der styrer den skattemæssige behandling af fradraget for gaverne, idet **organisationen** efter de gældende regler i Skatteindberetningslovens § 26 skal indberette de modtagne gaver og gavegiver til Skattestyrelsen, hvorefter de pågældende gaver bliver fortrykt på gavegivers oplysningsskema.

Da **organisationen** som gavemodtager er part i sagen, er det fundet mest hensigtsmæssigt, at sagen behandles på denne måde.

Som aftalt vil der senere blive fremsendt en liste over de gavebreve, der ønskes omgjort, gavegiver med CPR nr., kopi af gavebreve, ændringsdokument til hvert gavebrev og erklæring fra hver gavegiver og **organisationen** om, at de tiltræder omgørelsesanmodningen.

Med venlig hilsen