

ISOBRO

28. april 2021

Fradragsret for gavedonationer

Som følge af Skatterådets afgørelse (som er gengivet i SKM2020.144.SR) blev det bekræftet, at gavebreve der løber udover det 10. år og herefter bliver opsigelige, ikke medfører skattemæssig fradragsret fra det 10. år.

I den pågældende sag havde en person spurgt, hvorvidt der var fradrag for gaver betalt til en missionsforening efter det 10. år, hvorefter gavebrevet blev opsigeligt. Skatterådet udtalte, at da der på dette tidspunkt ikke var en forpligtelse til at udrede en løbende betaling på for en periode på minimum 10 år kunne det skattemæssige fradrag ikke længere opretholdes.

Afgørelsen har derfor fået betydning for særligt de foreninger, der har anvendt netop en lignende formulering, hvorefter et gavebrev kan opsiges efter det 10. år.

Da Skatterådet har præciseret opfattelsen af allerede gældende lovgivning, vil afgørelsen medføre, at gaveydere, der historisk har taget et skattemæssigt fradrag for sine gavedonationer, efter det 10. år vil miste retten til disse fradrag. Med andre ord kan Skattestyrelsen genoptage tidligere årsopgørelser for de relevante personer og fratage dem fradragene med det resultat, at det vil medføre en betalbar restskat for den enkelte person og procenttillæg for for sent betalt skat.

Derfor har en række organisationer anvendt omgørelsesinstituttet hos Skattestyrelsen, hvorefter en privatretlig disposition (gavedonationen) kan omgøres skatteretligt, således at gaveyderne beholder deres (historiske) fradrag også efter udløbet af det 10. år.

For at en omgørelse kan bevilges skal visse krav være opfyldt, herunder at omgørelsen kan tilsluttes af alle berørte parter. De enkelte krav til opfyldelse af omgørelsen er beskrevet i selve omgørelsesanmodningen, mens vi i tillæg hertil har formuleret en tilslutningserklæring, som skal underskrives af hver enkelt berørt gaveyder, og indsendes sammen med omgørelsesanmodningen. Herudover skal gavebrevene rent juridisk omformuleres, så den uopsigelige periode løber til eksempelvis d. 31. december 2021, hvorefter der på ny kan tages stilling til gavebrevenes varighed. Der vedlægges således også en skabelon til ændringsdokument af gavebrevene.

Med venlig hilsen

Christian Dalmose Pedersen
Partner

Dion René Rasmussen
Manager