

Skatterådets årsberetning 2023

Indhold

Forord	5
Indledning	6
Udpluk af sager for Skatterådet	9
Ledelsens sæde i Danmark	9
Kryptokunst – en kunstnerisk ydelse	10
Forskningsudgifter – ligningslovens §§ 8 B og 8 X	11
Statistik	15
Procentfordeling af sager afgjort af Skatterådet i 2023	15
Procentfordeling af de bindende svar afgivet af Skatterådet, Skattestyrelsen og Motorstyrelsen	15
Oversigt over sagstyper	16
Afslutningsprocenter	17
Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for en skatterådssag	18



Forord

Af formand for Skatterådet Jane Bolander

Det er blevet tid til at se tilbage på endnu et spændende år i Skatterådet. Mange interessante sager har været forelagt rådet i det forgangne år, og jeg vil i mit forord give et indblik i nogle af de skatteretlige problematikker, som Skatterådet har taget stilling til i 2023.

En vigtig begivenhed fandt også sted i det forgangne år, idet et nyt Skatteråd tiltrådte den 1. november 2023. Efter skatteforvaltningsloven gælder der en funktionsperiode på 6 år for Skatterådets medlemmer, og den seneste funktionsperiode startede den 1. november 2017 og sluttede den 31. oktober 2023. Jeg skulle derfor sige farvel til det gamle Skatteråd i 2023 og velkommen til et nyt Skatteråd. Mit forord vil naturligvis også omhandle denne begivenhed.

Indledning

Jeg vil indlede med at præsentere det nye Skatteråd, der tiltrådte den 1. november 2023. Det er det 4. Skatteråd, der er nedsat siden Skatterådets etablering i 2005.

Efter skatteforvaltningsloven skal Skatterådet bestå af 19 medlemmer, hvoraf Folketinget vælger de 6 medlemmer, og skatteministeren udnævner 13 medlemmer, hvoraf 4 medlemmer skal repræsentere hhv. landbruget, industrien eller håndværket, handelen og lønmodtagerne og 4 medlemmer udnævnes efter indstilling af KL. De resterende medlemmer udnævnes direkte af skatteministeren uden indstilling.



Skatterådet pr. 1. november 2023

Folketinget har valgt følgende 6 medlemmer til Skatterådet:

- Jan E. Jørgensen (V)
- Jan Rix Rasmussen (A)
- Jens Joel (A)
- Svend Erik Nielsen (Æ)
- Sune Wæsel (I)
- Jan Kristoffersen (Å)

Skatteministeren har udnævnt følgende til medlem af Skatterådet:

- Jacob Ravn, indstillet af Dansk Erhverv
- Sune Hein Lundbek, indstillet af Dansk Industri
- Anna Boel, indstillet af Landbrug & Fødevarer/SEGES
- Troels Lund Jensen, indstillet af FH og Arbejderbevægelsens Erhvervsråd
- Vicky Holst Rasmussen (A), indstillet af KL
- Carsten Rasmussen (A), indstillet af KL
- Jan Riber Jakobsen (C), indstillet af KL
- Claus Wistoft (V), indstillet af KL
- Inge Langhave
- Dennis Ramsdahl Jensen
- Tommy V. Christiansen

Hverken formanden eller næstformanden Ole Draborg var på valg.

Jeg glædes over, at Skatterådet består af både nye medlemmer og genudnævnte medlemmer. De genudnævnte medlemmer kan bidrage med deres gode erfaring med rådets arbejde, mens de nye medlemmer kan bidrage med andre spændende kompetencer og bibringe en ny dynamik til Skatterådet. En sådan kombination sikrer, at det værdifulde arbejde og den høje faglige standard, som de afgående medlemmer har bidraget med, fortsætter. Jeg vil gerne benytte lejligheden til at sige tak til alle de afgående medlemmer for deres store indsats og uvurderlige virke i Skatterådet igennem mange år.

Samtidig vil jeg gerne byde velkommen til det nye Skatteråd. Jeg syntes allerede, vi er kommet godt fra start, og jeg glæder mig meget til det fremtidige samarbejde.



Udpluk af sager for Skatterådet

Skatterådet er et lægmandsorgan, som via lovforklning trækker grænser og fastlægger rammerne inden for rådets kompetenceområder. Det er vigtigt i den proces at sikre en juridisk korrekt fortolkning af lovgivningen i de sager, der forelægges rådet.

Når virkelighedens verden finder vej til Skatterådet i form af de mange forskellige bindende svar, der kommer for rådet, kan det være udfordrende at balancere lovgivers hensigter med det hensyn, der også bør tages til skatteyderne, når de står over for en skattemæssig situation, som kompliceres af nye måder at arbejde eller tænke på. Men det er netop her, at Skatterådet finder sin berettigelse med en sammensætning af lægfolk og faglige kompetencer. Det er også en force, at rådet har mulighed for at henvende sig til den lovgivende magt, hvis det vurderes, at der skal ses nærmere på nogle bestemmelser, som tiden fx synes at være løbet fra. Det sikrer en skattelovgivning, der, hvor det findes nødvendigt, følger med udviklingen.

Ledelsens sæde i Danmark

Jeg vil nedenfor give indblik i nogle af de mange spændende sager, som har været forelagt rådet i 2023. Den første sag, jeg vil nævne, er SKM2023.423.SR, der vedrører et britisk selskab, hvis administrerende direktør ønsker at arbejde to faste dage om ugen fra sit hjem i Danmark.

Spørgsmålet er, om det udenlandske selskab får ledelsens sæde i Danmark, som følge af direktørens arbejde fra hjemmet i Danmark. Skatterådet lagde i dette spørgsmål blandt andet vægt på, at den daglige ledelse i selskabet ikke alene varetages af den administrerende direktør, men sker sammen med de øvrige direktionsmedlemmer, idet direktøren hovedsageligt arbejder fra Storbritannien, ligesom den øvrige del af direktionen. Selskabet får derfor ikke ledelsens sæde i Danmark og bliver ikke fuldt skattepligtig til Danmark.

Det næste spørgsmål i sagen var, om selskabet får et fast driftssted som følge af direktørens hjemmearbejde i Danmark i henhold til selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra a og artikel 5 i dobbeltbeskatningsoverenskomstens med Storbritannien. Som nævnt ønskede direktøren at arbejde fast hjemmefra to dage om ugen, hvilket umiddelbart svarer til 40 % af arbejdstiden. Skatterådet kom frem til, at selskabet fik fast driftssted i Danmark, fordi der er tale om en administrerende direktør, det vil sige en ledende medarbejder, som udfører arbejde for det britiske selskab i Danmark på faste dage.

Afgørelsen viser, at nye arbejdsmønstre har vundet indpas også på højere ledelses-niveauer. Hvor det måske før i tiden og særligt tiden før Corona var mere udbredt at udstationere især ledende medarbejdere, ser vi i dag andre løsninger på det at arbejde på tværs af landegrænser.

Skattelovgivningens både nationalt og internationalt gælder dog stadig, og kan i nogle sammenhænge virke uhensigtsmæssig for skatteyderen. Ofte findes der dog løsninger inden for lovens rammer, som i situationen med direktøren fx kunne løses ved, at hans arbejdsdage ikke er faste men sporadiske. De bindende svar får derfor i disse tider endnu mere deres berettigelse, da skatteyder netop kan anmode om et bindende svar inden en kontrakt eller et nyt arbejdsmønster fastlægges og dermed få mulighed for inden for lovgivningens rammer at optimere den skattemæssige situation.

Kryptokunst – en kunstnerisk ydelse

At interessen for kryptoområdet fortsat er stor, ses bl.a. af det antal sager herom, der forelægges Skatterådet. SKM2023.329.SR handler om kryptokunst. Spørger udvikler digital kunst (digitale billeder), hvilke sælges som kryptokunst, også kendt som NFT'er (non-fungible-tokens). Skatterådet skulle i sagen tage stilling til, om levering af kryptokunst mod betaling i kryptovaluta er momsfrataget som en kunstnerisk ydelse, jf. momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, og endvidere om spørgers påtænkte tilrådigheds-stillelse/udlejning af kryptokunst mod vederlag på udstillinger er momsfrataget efter samme bestemmelse.

I det første spørgsmål bekræftede Skatterådet, at spørgers kryptokunst er momsfrataget efter momsloven, idet kryptokunsten efter en konkret vurdering udgør en kunstnerisk ydelse. Skatterådet lagde i den forbindelse vægt på, at kryptokunsten tilvejebringes som følge af en intellektuel præstation, at spørgers øvrige værker har indgået i udstillinger omhandlende kryptokunst, og at spørgers kryptokunst, på baggrund af det fremlagte materiale i sagen, må anses at have sammenlignelige kunstneriske kvaliteter, som øvrige ydelser, der er momsfrataget efter bestemmelsen.

Skatterådet kunne endvidere bekræfte, at spørgers påtænkte rådighedsstillelse/udlejning af kryptokunst mod vederlag på udstillinger på fx museer er momsfrataget. Rådet lagde her til grund, at værket var ophavsretligt beskyttet, og at der således ved udlejningen gives licens/tilladelse til at fremvise værket offentligt. Der er derfor tale om en levering af licens til en kunstnerisk ydelse, som er momsfrataget, ligesom en musikers meddelelse af licens til fx et stykke musik ikke pålægges moms i henhold til praksis.

Skatterådet bekræftede endvidere, at levering af kunstneriske ydelser, der er moms-fritaget efter momslovens § 13, stk. 1, nr. 7, ikke er omfattet af lønsumsafgiftslovens anvendelsesområde.

Afgørelsen er blot et eksempel på, at kryptoområdet udvikler sig, og at der nu ikke kun er tale om kryptovaluta, men også kryptokunst, der udstilles på samme vis som "almindelige" kunstværker som malerier mv. Når fx nye former for kunst opstår, er det vigtigt, at Skatterådet er skarpe på, hvad de gældende regler siger, det vil i denne sag sige, hvad der skal forstås med en kunstnerisk ydelse. Det skal nøje vurderes, om lovgivningens betingelser herom er opfyldt, når der er tale om anden form for kunst skabt af ny teknologi og nye måder at tænke på. Omvendt er det også vigtigt ikke at være afvisende over for nytænkning eller nye teknologier, hvis der rent faktisk er tale om en kunstnerisk ydelse inden for lovens rammer. Med andre ord må Skatterådet også være nytænkende.

Forskningsudgifter – ligningslovens §§ 8 B og 8 X

Den sidste sag jeg vil nævne er SKM2023.510.SR, hvor Skatterådet tog stilling til, om et selskab, hvis formål det er at drive forsknings- og udviklingsvirksomhed inden for bioteknologi, kunne anvende ligningslovens § 8 B og § 8 X vedrørende deres udgifter til forskning i udvikling af et nyt lægemiddel.

Ligningslovens § 8 B blev indført i 1973 med det formål at tilskynde til forskning og udvikling i Danmark, og at hjemle fradragsret for udgifter afholdt til dette formål. Det er en ældre lovbestemmelse, hvis anvendelsesområde Skatterådet skulle vurdere i forhold til den konkrete sag, men også i forhold til en tid, hvor der findes nye og flere måder at drive forskningsvirksomhed på.

Skatterådet fandt efter en konkret vurdering, at der var tale om en nyopstartet erhvervs-mæssig virksomhed, der afholder udgifter til forskningsaktiviteter med henblik på udvikling af et produkt og senere afsætning heraf. Rådet fandt, at der således ikke er tale om en virksomhed, der har det som erhverv at drive forskning.

De omhandlede udgifter må derfor i den forbindelse anses som etableringsomkostninger, det vil sige omkostninger, der er afholdt med henblik på at skabe et fremtidigt indkomstgrundlag for selskabet. Den type etableringsomkostninger kan, såfremt projektkriterierne i øvrigt er opfyldt, give fradrag efter ligningslovens § 8 B og udbetaling af skatte kreditter efter ligningslovens § 8 X.



Skatterådet fandt, at kriterierne var opfyldt og lagde vægt på, at selskabets forskning efter det oplyste, er patenterbar, ikke lignede allerede kendte behandlingsformer, og at forskningen fortsat er på så tidligt et stadie, at det synes usikkert om forskningen vil lede til et godkendt lægemiddel.

Skatterådets afgørelse er på linje med Østre Landsrets dom (SKM2023.448.ØLR), som er den første afgørelse fra domstolene, der nærmere beskriver indholdet af "forsøgs- og forskningsvirksomhed" efter ligningslovens § 8 B. Sagen vedrører, om et selskabs udgifter, der var afholdt til tilvejebringelse mv. af en softwarebaseret digital handelsplatform, var fradragsberettigede ifølge ligningslovens § 8 B vedrørende udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv.

Landsretten anførte om det retlige grundlag, at bestemmelsen indeholder en særlig fradragsregel. Landsretten fandt med henvisning til de oprindelige forarbejder til ligningslovens § 8 B, at det herved er forudsat, at det ikke er udgifter til enhver form for udviklingsarbejde, men alene udgifter til udviklingsarbejde af en vis kvalificeret karakter, som er omfattet af fradragsretten. Landsretten gav derfor Skatteministeriet medhold i sagen.

Det følger af Landsrettens afgørelse, at det er kvalificeringen af typen af udgifter i virksomheden, som der bl.a. skal lægges vægt på inden for forsøgs- og forskningsvirksomheder, og at det ikke er alle former for udgifter til udviklingsarbejde, der kan omfattes af den særlige fradragsregel, hvilket netop også er den afvejning, som Skatterådet foretog i SKM2023.510.SR.

—

Jeg er stolt over at være formand for et Skatteråd, som understøttes af dygtige medarbejdere i Skatteforvaltningen, og fordi Skatterådets medlemmer yder en stor og engageret indsats for at sikre retssikkerheden i Danmark med en samtidig forståelse for at balancere med tidens udvikling. Skatterådet afgørelser viser med alt tydelighed, at vi arbejder ihærdigt hermed.

Jeg vil derfor gerne benytte lejligheden til endnu engang at sige tak til alle skatterådsmedlemmer i såvel det gamle som det nye Skatteråd samt Skatteforvaltningens medarbejdere for at være med til at løfte denne opgave på en fornem måde. Jeg ser frem til at møde nye skattemæssige udfordringer sammen med et stærkt team.

Formand for Skatterådet, Jane Bolander

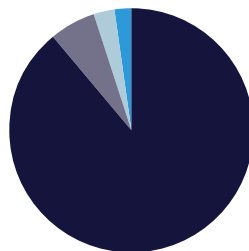
[REDACTED]

[REDACTED]

Statistik

Procentfordeling af sager afgjort af Skatterådet i 2023

■ Bindende svar:	89 %
■ Bevillings- og dispensationssager:	6 %
■ Regler, satser og anvisninger:	3 %
■ Ander sager:	2 %



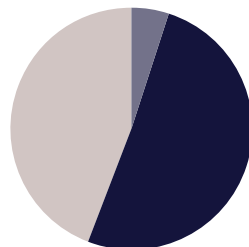
Skatterådet har i 2023 behandlet i alt 230 sager, inden for nedenstående kategorier:

	2019	2020	2021	2022	2023
1 Bindende svar	275	220	269	212	204
2 Bevillings- og dispensationssager	2	2	8	15	14
3 Regler, satser og anvisninger	6	5	5	5	7
4 Andre sager *	5	4	8	6	5
I alt	288	231	290	239	230

* Andre sager omfatter pålæg efter skattekontrolloven, genoptagelse mv.

Procentfordeling af de bindende svar afgivet af Skatterådet, Skattestyrelsen og Motorstyrelsen

■ Heraf behandlet af Skatterådet:	5 %
■ Heraf behandlet af Skattestyrelsen:	51 %
■ Heraf behandlet af Motorstyrelsen:	44 %

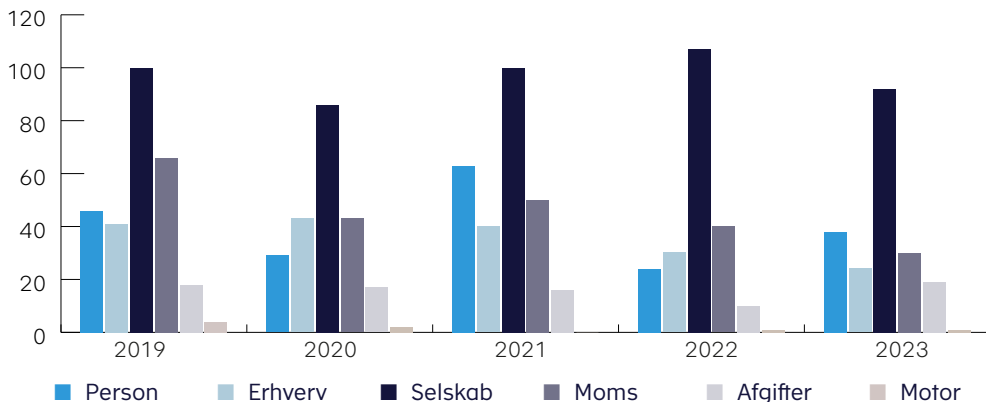


Der er i 2023 afgivet bindende svar i 3.870 sager. Heraf har Skatterådet afgjort 204 sager, svarende til 5 % af sagerne, Skattestyrelsen 1.961 sager, svarende til 51 % af sagerne og Motorstyrelsen 1.705 sager, svarende til 44 % af sagerne. Efter overførsel af ejendomsbeskatningsområdet (ejendomsværdiskat, dækningsafgift og grundskyld) fra Skattestyrelsen

til Vurderingsstyrelsen i 2021 kan Vurderingsstyrelsen afgøre bindende svar på dette område. Vurderingsstyrelsen har dog ikke afgjort nogen bindende svar i 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023
Sager om bindende svar	4.176	3.902	3.365	4.125	3.870
Heraf behandlet af Skatterådet	275	220	269	212	204
Heraf behandlet af Skattestyrelsen	2.186	1.910	1.957	1.958	1.961
Heraf behandlet af Motorstyrelsen	1.715	1.772	1.139	1.595	1.705
Heraf behandlet af Vurderingsstyrelsen			0	0	0

Oversigt over sagstyper



Ovenstående diagram viser hvilke typer sager om bindende svar, Skatterådet har truffet afgørelse i. Diagrammet viser fordelingen på og udviklingen i sagstyper i perioden 2019 – 2023.

Fordelingen af sagstyper der er behandlet af Skatterådet i 2023:

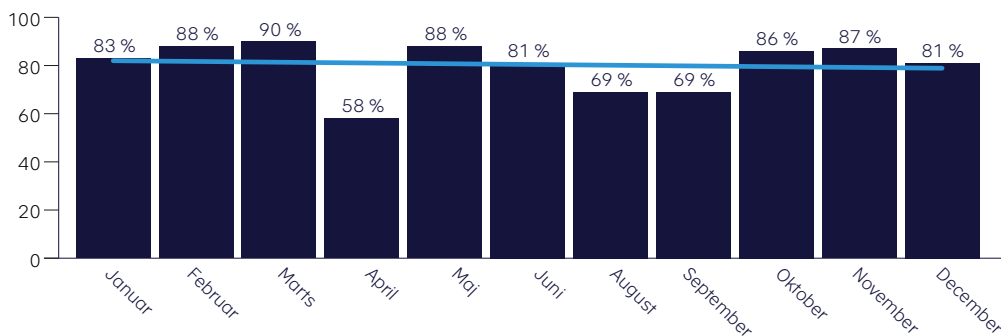
Lovområde		Antal
1	Person	38
2	Erhverv	24
3	Selskab	92
4	Moms	30
5	Afgifter	19
6	Motor	1

Afslutningsprocenter

Afslutningsprocenterne for bindende svar behandlet af Skatterådet i 2019 – 2023 er følgende:

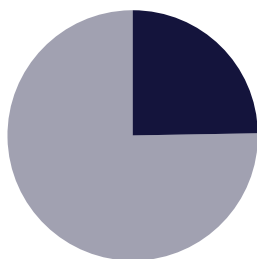
	2019	2020	2021	2022	2023
Antal sager	275	220	269	212	204
Behandlet indenfor 6 måneder	83 %	84 %	74 %	73 %	80 %

Udvikling i afslutningsprocenten for 2023 er følgende:



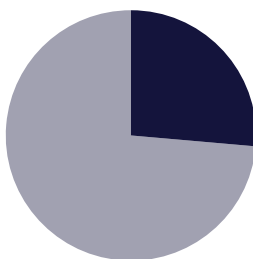
Ultimo 2021, 2022 og 2023 var aldersfordelingen på igangværende bindende svar følgende:

Ultimo 2021



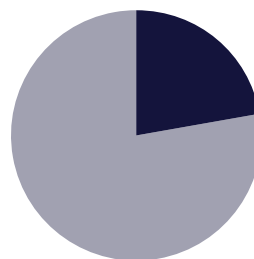
■ Over 180 dage ■ Under 181 dage

Ultimo 2022



■ Over 180 dage ■ Under 181 dage

Ultimo 2023



■ Over 180 dage ■ Under 181 dage

	2021	2022	2023
Igangværende	137 100 %	121 100 %	117 100 %
Over 180 dage	34 25 %	32 26 %	26 24 %
Under 181 dage	103 75 %	89 74 %	91 76 %

Målet er, at 65 % af sagerne afgøres af Skatterådet inden for 6 måneder. Dette mål vurderes også at kunne overholdes fremover, da en ganske stor del af sagsbeholdningen har en alder på under 180 dage, og sagsbeholdningen samtidig er på et forholdsvis lavt niveau. Afslutningsprocenten i 2023 er næsten på samme niveau som i 2019 og 2020 og er dermed højere end de to foregående år. Der er afgjort nogle ældre sager i 2023, og der er nu kun et mindre antal sager i beholdningen, som er over et år gamle. Afslutningsprocenten bør derfor blive højere i 2024, ligesom den gennemsnitlige sagsbehandlingstid forventes at falde i 2024.

Gennemsnitlig sagsbehandlingstid for en skatterådssag

Den gennemsnitlige sagsbehandlingstid var i

- 2019 på 158 dage
- 2020 på 159 dage
- 2021 på 195 dage
- 2022 på 193 dage
- 2023 på 166 dage

Nedenstående tabel viser antallet af bindende svar afgjort af Skatterådet, der i perioden 2019 – 2023 er påklaget.

	2019	2020	2021	2022	2023
Antal sager	275	220	269	212	204
Antal påklager	16	8	21	19	13
Påklager i %	5,8 %	3,6 %	7,8 %	9 %	6,4 %

Nedenstående tabel viser, i hvilket omfang Landsskatteretten har givet klager fuldt medhold, medhold i overvejende grad og ikke givet klager medhold i de skatterådssager, som Landskatteretten har truffet afgørelse i.

	Klager har fået fuldt medhold	Klager har fået medhold i overvejende grad	Klager har ikke fået medhold	Landsskatteretten har afvist/hævet/hjemvist sagen eller spørger har tilbagetrukket sagen	Afsluttede klagesager i alt
2019	5		17	2	24
2020	4	2	8	2	16
2021	2		7	2	11
2022	2		8	3	13
2023	2*		20	2	24*

*) Berigtiget 24.06.2024



