

## Til § 38

FINANSMINISTEREN

Den 1. oktober 2004

Vedlagt fremsendes i 60 eksemplarer besvarelse af Finansudvalgsspørgsmål nr. 1 af 2. september 2004 (§ 38 – bilag 25) (offentligt).

Besvarelsen er tillige sendt elektronisk.

Med venlig hilsen

THOR PEDERSEN

### Besvarelse af § 38 (bilag 25) spørgsmål 1 stillet af Finansudvalget

#### *Spørgsmål 1:*

*Med udgangspunkt i en konkret sag vedrørende anvendelse af jagttegnsgebyrer til finansiering af vildtpleje ønskes en generel redegørelse for, i hvilket omfang der skal svares indkomstskat, moms m.v. af tilskud modtaget fra det offentlige.*

#### *Svar:*

Finansministeriet har anmodet om svarbidrag fra Skatteministeriet, som har oplyst følgende:

For så vidt angår spørgsmålet om indkomstskattepligt, er kontante tilskud fra det offentlige skattepligtige for modtageren i medfør af statsskattelovens § 4, medmindre Folketinget har vedtaget en speciel lovhjemmel, der fastsætter, at tilskuddet er skattefrit.

Som eksempel på sådanne skattefrihedsbestemmelser kan nævnes ligningslovens § 7 C om tilskud efter lov om statstilskud til produktudvikling, ligningslovens § 7 E om tilskud i henhold til lov om bygningsfredning og bevaring af bygninger og bymiljøer og ligningslovens § 7 F om tilskud til eksempelvis oprensning af forurenede grunde.

Som eksempel på skattepligtige tilskud kan nævnes løntilskud efter lov om en aktiv beskæftigelsesindsats § 63, tilskud til fødevarerforskning under Fødevarerministeriet og det i spørgsmålet nævnte tilskud til vildtplantning, der ydes efter lov om jagt og vildtforvaltning.

For så vidt angår moms skal det først og fremmest anføres, at der i princippet ikke er forskel på, om et tilskud gives af det offentlige eller om det gives af en privat virksomhed. Den momsmæssige behandling af tilskuddet er afhængig af, om tilskuddet er forbundet med varens eller ydelsens pris, jf. nedenfor. I henhold til 6. momsdirektivs artikel 11 A, stk. 1, litra a, og tilsvarende bestemmelse i momslovens § 27, stk. 1, er momsgrundlaget ved levering af en vare eller en ydelse nemlig den samlede modværdi herunder tilskud, der er direkte forbundet med transaktionens pris.

#### *Momsfrie tilskud*

Momsfrie tilskud er generelle tilskud, som ikke anses for at være givet for at modtage en modydelse eller sagt på en anden måde tilskud, som ikke er direkte forbundet med prisen på en vare eller ydelse. Når et tilskud gives i tilskudsmodtagerens interesse uden at være knyttet til en form for modydelse anses det for momsfrit. Det gælder f.eks. tilskud til foreninger med ideelle eller kulturelle for-