



HØJESTERETS DOM

afsagt fredag den 26. januar 2024

Sag BS-35722/2023-HJR
(2. afdeling)

Skatteministeriet
(advokat Steffen Sværke)

mod

Realdania
(advokat Thomas Frøbert)

I tidligere instans er afsagt dom af Østre Landsrets 9. afdeling den 27. juni 2023 (BS-46125/2021-OLR).

I pådømmelsen har deltaget fem dommere: Poul Dahl Jensen, Jan Schans Christensen, Jens Kruse Mikkelsen, Rikke Foersom og Peter Mørk Thomsen.

Påstande

Parterne har gentaget deres påstande.

Skatteministeriet har yderligere nedlagt påstand om, at Realdania skal betale 804.000 kr. til Skatteministeriet med procesrente fra den 18. juli 2023.

Skatteministeriets betalingspåstand angår tilbagebetaling af sagsomkostninger for landsretten.

Højesterets begrundelse og resultat

Realdania er en erhvervsdrivende forening omfattet af lov om erhvervsdrivende virksomheder. Foreningen er skattepligtig efter selskabsskatteloven. Foreningen har som vedtægtsbestemt formål bl.a. at støtte almennyttige og almenvelgørende formål og at drive investeringsvirksomhed.

Sagens hovedspørgsmål er, om Realdania har fradragsret i medfør af ligningslovens § 8 N for lønudgifter afholdt i 2008-2018 i forbindelse med sine vedtægtsbestemte filantropiske uddelingsaktiviteter.

Efter ligningslovens § 8 N kan erhvervsmæssige lønudgifter til personer i ansættelsesforhold fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det fremgår af forarbejderne til bestemmelsen, at den med baggrund i Højesterets domme af 30. juni 2017 (UfR 2017.2960 og UfR 2017.2979) har til formål at udvide fradragsretten for lønudgifter mv. ud over, hvad der følger af statskattelovens § 6, stk. 1, litra a, hvor fradragsretten er betinget af, at udgifterne kan anses for driftsomkostninger, dvs. udgifter som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde den skattepligtige indkomst.

Det fremgår af forarbejderne, at bestemmelsen i ligningslovens § 8 N blev indført med det hovedsigte at skabe hjemmel til at kunne fradrage de lønudgifter, der var genstanden for de to højesteretsdomme – dvs. lønudgifter, der vedrører etablering af ny virksomhed eller udvidelse af eksisterende virksomhed – samt lønudgifter vedrørende køb, salg og omstrukturering af en virksomhed. Højesteret finder, at der ikke efter bestemmelsens ordlyd eller forarbejder – der beskriver en ”generel udvidelse af fradragsretten” og angiver ikke-udtømmende eksempler på fradragsberettigede lønudgifter – er holdepunkter for at anse fradragsretten for at være begrænset til det, der var hovedsigtet med lovændringen.

Efter ordlyden af ligningslovens § 8 N er det afgørende for, om der er fradragsret efter bestemmelsen, om lønudgifterne er erhvervsmæssige. Det følger af forarbejderne, at der med erhvervsmæssige udgifter i den sammenhæng menes udgifter, som virksomheden afholder med det formål at understøtte driften af virksomheden på såvel kort som lang sigt. Det er en forudsætning for fradrag, at udgiften er afholdt i virksomhedens interesse (Folketingstidende 2017-18, tillæg A, lovforslag nr. L 104, afsnit 2.2.1., s. 3).

Realdania har som nævnt et vedtægtsbestemt formål, der består i bl.a. at støtte almennyttige og almenvelgørende formål. Højesteret finder, at lønudgifter, som Realdania afholder for at opfylde sit uddelingsformål, angår en aktivitet, der er en integreret del af foreningens virksomhed, som tillige består i bl.a. investeringsvirksomhed. Da lønudgifterne vedrørende Realdanias uddelingsaktiviteter er afholdt i foreningens interesse i at opfylde sit formål, og da de understøtter driften af foreningens samlede virksomhed, finder Højesteret, at udgifterne er erhvervsmæssige i ligningslovens § 8 N's forstand.

Højesteret tiltræder på den anførte baggrund, at Realdania efter ligningslovens § 8 N har ret til fradrag for den del af foreningens lønudgifter, der er afholdt i 2008-2018 i forbindelse med foreningens vedtægtsbestemte filantropiske uddelingsaktiviteter.

Højesteret stadfæster herefter dommen.

THI KENDES FOR RET:

Landsrettens dom stadfæstes.

I sagsomkostninger for Højesteret skal Skatteministeriet betale 800.000 kr. til Realdania. Beløbet skal betales inden 14 dage efter denne højesteretsdoms afsigelse og forrentes efter rentelovens § 8 a.