

28. marts 2023

Notat

Det Gode Testamente: Skattemæssig vurdering af udgift til advokatbistand

Vi har efter aftale foretaget en skatteretlig vurdering af eventuel skattepligt og eventuel indberetningspligt for den situation, hvor ISOBRO's medlemmer yder tilskud til dækning af udgifter til advokatbistand i forbindelse med oprettelse og udarbejdelse af et testamente.

Indledende bemærkninger / forudsætninger

Konkret er der tale om de medlemsorganisationer, som er med i Fællesskabet – Det Gode Testamente, hvor modellen, jf. link: [Få 5.000 kr. i tilskud til testamente - Det Gode Testamente](#) pr. 22. februar 2023 er beskrevet som følger:

Få 5.000 kr. i tilskud til testamentet

Hvis du har besluttet dig for at donere en del af din arv til en eller flere organisationer i Det Gode Testamente, dækker organisationerne helt eller delvist de omkostninger, der er forbundet med udfærdigelsen af dit testamente.

Hvad koster et testamente?

Alle velgørende organisationer i Det Gode Testamente yder tilskud til oprettelsen af testamenter. Af den organisation, du donerer en del af din arv til, kan du få dækket op til 4.000 kr. plus moms, eller i alt 5.000 kr. til oprettelsen af dit testamente. De fleste testamenter koster mellem 4.000 – 8.000 kr. – Du kan altid spørge din advokat, hvad testamentet kommer til at koste. Tilskuddet til advokatregningen er skattepligtigt.

Forudsætning for tilskud

En forudsætning for at få tilskud til omkostningerne er, at testamentet udfærdiges af en bestillingshavende advokat (eller en jurist med tilsvarende ansvarsforsikring). De fleste organisationer kræver som hovedregel, at testamentet er oprettet for en notar, og en del organisationer vil bede om at få kopi af det notarpåtegnede testamente forud for betalingen.

Derudover afhænger tilskud til oprettelse af testamente til dels af det testamenterede beløb. Minimumsbeløb kan være forskellige fra organisation til organisation.

Du er altid meget velkommen til selv – eller via din advokat – at kontakte den eller de velgørende organisationer, som du ønsker at betænke, for at høre mere om det praktiske.

Der er således tale om en situation, hvor en arvelader/testator via testamente ønsker at tilgodese en almennyttig/velgørende organisation som legatar. I denne forbindelse tilbyder den pågældende organisation via Det Gode Testamente – under visse betingelser og ud fra en konkret vurdering – at hjælpe med den rette juridiske bistand til at få udarbejdet et korrekt og fyldestgørende testamente. I denne forbindelse tilbyder organisationen at dække op til 4.000 kr. plus moms (dvs. 5.000 kr.) for advokat-/juridisk-bistand til oprettelse af testamente, hvori organisationen tilgodeses og indsættes som legatar. Vi har ikke fået forelagt oplysninger om, hvorvidt der er tale om et betinget testamente i relation til uigenkaldelighed mm.

Ifølge det oplyste er pengestrømmen således, at advokaten sender en faktura direkte til den pågældende organisation. Der udbetales ikke et kontantbeløb/-tilskud til arvelader/testator. En evt. merudgift til advokaten udover 5.000 kr. skal betales af den person, der opretter testamentet.

Indledningsvis skal det bemærkes, at det forhold, at en organisation betaler (en del af) advokatudgifterne for den person, der opretter testamentet – medfører ikke, at personen ifalder gaveafgift efter boafgiftsloven. Der skal således ikke svares gaveafgift af betalingen på 5.000 kr., da gaveafgift alene vedrører gaver givet inden for den nærmeste familie (gaveafgiftskredsen).

Skattepligt

Det umiddelbare spørgsmål i denne situation er, hvorvidt det reelt er den pågældende arvelader/testator, der opretter testamentet – der er den rette omkostningsbærer og således den person, som burde afholde udgiften til advokat-/juridisk bistand, og som dermed får dækket en privat udgift via det modtagne tilskud.

Vores vurdering er, at et sådant tilskud som arvelader/testator reelt modtager til hel eller delvis dækning af en privat og ikke-fradragsberettiget udgift i form af advokat-/juridisk-bistand i forbindelse med oprettelse og udarbejdelse af et personligt og privat testamente skal anses for omfattet af almindelig indkomstskat, jf. Statsskattelovens § 4. Beskatning sker som personlig indkomst uden AM-bidrag.

Der er ikke forskel på vurderingen af skattepligt for arvelader/testator, om et sådant tilskud ydes fra henholdsvis foreninger, erhvervsdrivende fonde og/eller ikke-erhvervsdrivende fonde.

Indberetningspligt

En eventuel pligt til at foretage indberetning til skattemyndighederne via elndkomst følger af Skatteindberetningsloven, jf. LBKG nr. 1754 af 30.08.2021, og regler for fonde og foreninger m.v. følger af lovens kap. 3. (§§ 24 – 27).

Indberetningspligten omfatter fonde og foreninger, der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, og omfatter uddelinger der foretages til fyldestgørelse af formålet men ikke andre udgifter. Da et tilskud til advokat-/juridisk bistand efter vores opfattelse ikke er en uddeling for den enkelte fond, vil der under denne forudsætning ikke for fonde være pligt til at foretage indberetning til Skattestyrelsen.

For så vidt angår foreninger, der ikke er omfattet af fondsbeskatningsloven, men derimod omfattet af Selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, er der ingen indberetningspligt for et skattepligtigt tilskud til advokat-/juridisk bistand, som nævnt ovenfor.

Afsluttende bemærkninger til skattepligt, indberetningspligt samt værdiansættelse

Det er således vores vurdering, at der – uanset at tilskuddet til advokat-/juridisk bistand efter vores opfattelse er skattepligtigt for arvelader/testator – hverken for fonde eller foreninger er indberetningspligt til skattemyndighederne via elndkomst for de organisationer, som helt eller delvist afholder udgifter til advokat-/juridisk-bistand i forbindelse med oprettelse af et testamente.

Efter vores opfattelse vil det dog være god kutymé at oplyse testator om, at organisationernes direkte betaling af udgifter til advokatbistand skal anses for skattepligtig indkomst for arvelader/testator. Dette fremgår allerede af teksten på web-siden, jf. linket nævnt indledningsvis.

Vi finder, at Skattestyrelsen ved en prøvelse af spørgsmålet om værdien af tilskuddet med overvejende sandsynlighed vil tage udgangspunkt i kontantværdien, dvs. 5.000 kr.

Med venlig hilsen

Christian Dalmoose Pedersen

Niklas Bjerggaard Andersen

Niels Sonne