



Skatteministeriet

23. november 2021
J.nr. 2021 - 7332

Til Folketinget – Kulturudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 446 af 28. september 2021 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mogens Jensen (S).

Morten Bødskov

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen fra Erling Larsen af 23. september 2021 omdelt som KUU alm. del – bilag 252?

Svar

Henvendelsen fra Erling Larsen vedrører betaling af arbejdsmarkedsbidrag af projektstøtte til scenekunst. Det fremgår af henvendelsen, at tilskudsmodtagere opkræves arbejdsmarkedsbidrag af den tildelte støtte, der er ansøgt på ansøgerens eget cpr-nummer, men tilsyneladende ikke, når der søges på et cvr-nummer.

Jeg - der også besvarer spørgsmålet på kulturministerens vegne - har bedt om Skattestyrelsens bemærkninger til henvendelsen. Skattestyrelsen har oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”Det følger af arbejdsmarkedsbidragsloven, at grundlaget for beregning af arbejdsmarkedsbidrag er forskelligt, alt efter om den skattepligtige kan anses for at være selvstændigt erhvervsdrivende, honorarmodtager, lønmodtager eller driver ikke-erhvervsmæssig virksomhed (hobby mv.).

Arbejdsmarkedsbidrag for selvstændigt erhvervsdrivende opgøres efter et nettoprincip, idet bidragsgrundlaget udgør den personlige indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, dvs. indtægterne fra virksomheden fratrukket de udgifter, der er medgået til at hverve indkomsten.

Hvis den skattepligtige derimod er honorarmodtager, opgøres arbejdsmarkedsbidrag efter et bruttoprincip. Dette følger af arbejdsmarkedsbidragslovens § 2, stk. 1, nr. 2, hvorefter ethvert vederlag, der indgår i den personlige indkomst, og som modtages uden for ansættelsesforhold, indgår i grundlaget for arbejdsmarkedsbidrag.

For lønmodtagere gælder, at ethvert vederlag, der kan henføres til personligt arbejde i tjenesteforhold, indgår i grundlaget for beregning af arbejdsmarkedsbidrag.

Skattepligtige, der driver ikke-erhvervsmæssig virksomhed (hobby mv.), pålægges ikke arbejdsmarkedsbidrag i forbindelse med udøvelse af denne form for virksomhed.

Når Slots- og Kulturstyrelsen udbetaler støttebeløb, skal der foretages indberetning til Skattestyrelsen af beløbet. I den forbindelse skal den udbetalende myndighed indberette, hvorvidt der af beløbet skal beregnes arbejdsmarkedsbidrag. Slots- og Kulturstyrelsen har hidtil indberettet, at der ikke skal beregnes arbejdsmarkedsbidrag af beløbet.

I de tilfælde, hvor en skattepligtig, der har søgt støtte på sit CPR-nummer, har anmodet om genoptagelse af en ansættelse – fx fordi den skattepligtige har ment sig berettiget til et fradrag vedrørende et projekt, der er ydet støtte til – har Skattestyrelsen opkrævet arbejdsmarkedsbidrag, hvis Skattestyrelsen har vurderet, at den skattepligtige var honorarmodtager, og at støttebeløbet kunne anses for et vederlag omfattet af arbejdsmarkedsbidragslovens § 2, stk. 1, nr. 2. Siden sommeren 2021 er der således truffet en række afgørelser,

hvorved skatteansættelser for indkomstårene 2019 og 2020 er blevet forhøjet med arbejdsmarkedsbidrag af udbetalt projektstøtte.

En skattepligtig skal ikke nødvendigvis betale arbejdsmarkedsbidrag som honorarmodtager efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 2, stk. 1, nr. 2, hvis han eller hun har søgt om støtte på sit CPR-nummer. Tilsvarende er en skattepligtig ikke nødvendigvis selvstændigt erhvervsdrivende, således at der ikke er arbejdsmarkedsbidragspligt af bruttostøttebeløbet, hvis der er søgt om støtte på et CVR-nummer.

Det kan derfor først efter en konkret vurdering endeligt afklares, om betingelserne i arbejdsmarkedsbidragsloven for, at der skal betales arbejdsmarkedsbidrag, er opfyldt, herunder om den skattepligtige er honorarmodtager, eller om den pågældende er selvstændigt erhvervsdrivende eller driver ikke-erhvervsmæssig virksomhed.

Kun hvis den skattepligtige kan anses for honorarmodtager, og støttebeløbet kan anses for et vederlag, skal der betales arbejdsmarkedsbidrag efter § 2, stk. 1, nr. 2. Der er tale om et vederlag, hvis ydelse af et støttebeløb alene er betinget af, at projektet gennemføres. Derimod er der ikke tale om et vederlag i den udstrækning, at et støttebeløb skal gå til dækning af konkrete udgifter.

Dobbelt arbejdsmarkedsbidrag kan forekomme i de tilfælde, hvor en honorarmodtager søger og får et arbejdsmarkedsbidragspligtigt vederlag fra eksempelvis en offentlig myndighed eller fond. Efter retserhvervelse af beløbet videreføres vederlaget til en forening mv., hvorefter foreningen bruger en del af midlerne til at betale arbejdsmarkedsbidragspligtigt vederlag tilbage til den oprindelige ansøger. Da honorarmodtagere efter arbejdsmarkedsbidragsloven pålægges arbejdsmarkedsbidrag efter et bruttoprincip, vil der blive pålagt arbejdsmarkedsbidrag både på den oprindelige udbetaling og den senere fra foreningen. Dobbelt arbejdsmarkedsbidrag forekommer ikke i de situationer, hvor en forening søger og modtager støtte fra en offentlig myndighed/fond og senere bruger en del heraf til at udbetale vederlag til en honorarmodtager.

Hvis en skattepligtig mener, at det er med urette, at Skattestyrelsen har forhøjet skatteansættelsen med arbejdsmarkedsbidrag af støttebeløbet – fx fordi han eller hun mener at drive ikke-erhvervsmæssig virksomhed – kan den skattepligtige påklage Skattestyrelsens afgørelse efter reglerne herom i skatteforvaltningsloven.

Det kan endelig oplyses, at en skattepligtig i forbindelse med modtagelse af projektstøtte har mulighed for at anmode om bindende svar og herved få afklaret, om der skal betales arbejdsmarkedsbidrag af projektstøtten.

Skattestyrelsen vil snarest gå i dialog med Slots- og Kulturstyrelsen om, hvorledes projektstøtte til scenekunst og anden tilsvarende støtte fremover skal indberettes til Skattestyrelsen, samt om hvordan ansøgere mest hensigtsmæssigt orienteres om reglerne for arbejdsmarkedsbidrag.”