

Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2019-13918
Afgørelse truffet:	4. november 2019
Afgørelse offentliggjort:	
Indkomstår:	2014 - 2017
Emne:	Skat
Emne ord:	Fri bolig, hovedaktionær, mellemregningskonto, omgørelse

Resume

Klagen vedrører værdi af fri bolig. Skattestyrelsen havde forhøjet den skattepligtige indkomst med værdi af fri bolig, da klager efter Skattestyrelsens opfattelse havde delvis fri bolig til rådighed i en ejendom tilhørende klagers selskab.

Klager mente, at der havde været fuld betaling af rådigheden, idet han havde ladet sin nettoløn stå på selskabets konto.

Skatterådet gav ikke klageren medhold, da lønnen var bogført på mellemregningskontoen som klagers tilgodehavende i selskabet.

Sagens faktiske forhold

Klager var hovedaktionær i et selskab, som var under afvikling (likvidation). Selskabet stillede en bolig til rådighed for ham. Selskabet havde ikke indberettet værdi af fri bolig og klager havde heller ikke selv indberettet værdi af fri bolig.

Det fremgik af selskabets regnskab, at klager havde betalt kr. 5.000 pr. måned i egenbetaling for boligen fra oktober 2015 og frem.

Skattestyrelsen forhøjede den skattepligtige indkomst for årene 2014 – 2017 med værdi af fri bolig opgjort efter Skattestyrelsens årlige meddelelser om beskatning af hel eller delvis fri bolig for årene og med reduktion for klagers egenbetaling.

Klagers opfattelse

Det er klagers opfattelse, at der har været en løbende egenbetaling ud over den bogførte egenbetaling på kr. 5.000 pr. måned. Det begrundes med, at klagers nettoløn var forblevet på selskabets bankkonto og var posteret på mellemregningskontoen mellem klager og selskab.

Det er endvidere klagers opfattelse, at han har ret til at ændre korrektionsbeløbene på mellemregningskontoen med tilbagevirkende kraft, når Skattestyrelsen kan forhøje skattepligtig indkomst med husleje med tilbagevirkende kraft.

Henvisning til retsregler og retspraksis

Den skattepligtige indkomst omfatter de samlede årsindtægter uden hensyn til, om de består i penge eller formuegoder af pengeværdi og uanset om de stammer fra Grønland eller andre lande, jfr. §§ 13 og 14 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat.

Ifølge indkomstskattelovens § 14 omfatter skattepligtig indkomst bl.a. vederlagsfri benyttelse af andres ejendele.

Skattestyrelsen udsender hvert år vejledende anvisninger for beskatning af værdien af visse frie goder, der er stillet til rådighed af arbejdsgiveren, herunder bl.a. værdien af fri bolig.

Beskatning af helt eller delvis fri bolig i indkomstårene 2014 – 2017 er udmeldt i Skattestyrelsens Meddelelse nr. 75 af 4. oktober 2013, nr. 82 af 1. oktober 2014, nr. 91 af 12. oktober 2015 og nr. 99 af 12. september 2016.

Skatterådets vurderinger og begrundelse

Der er enighed om, at selskabet har stillet bolig til rådighed for klager i de påklagede indkomstår. Skattestyrelsens opgørelse af boligens værdi i årene er ikke anfægtet.

Klager har alene påklaget Skattestyrelsens opfattelse af, at han ikke har betalt for den fulde værdi af sin bolig.

Klager har betalt husleje via mellemregningskontoen. I 2014 er der ikke betalt, men i årene 2015 – 2017 er der betalt henholdsvis kr. 15.000, kr. 60.000 og kr. 60.000. Skattestyrelsen har modregnet egenbetalingen ved ansættelsen af værdi af fri bolig til beskatning.

Klager har tidligere anført, at boligen er betalt ved, at han har ladet sin nettoløn stå på selskabets bankkonto, dvs. at han reelt har haft et tilgodehavende i selskabet. Det er ikke at sidestille med egenbetaling via mellemregning – heller ikke selv om det har været likvidators hensigt at betale husleje ved modregning i klagers tilgodehavende i selskabet. Værdi af fri bolig er skattepligtig i de indkomstår, hvor der har været fri bolig. Lejebetaling kan ikke foretages med tilbagevirkende kraft for at undgå beskatning i indkomstårene mod til gengæld at få en større nettoudlodning til beskatning ved selskabets likvidation.

Det er korrekt, at *"Skatteyderen har de samme genoptagelsesrettigheder som skatteforvaltningen"* – for så vidt angår indkomstansættelsen, hvis der fx er glemt indtægter eller udgifter.

Det er til gengæld ikke korrekt, at der *"gælder reparationsmuligheder, når skatteforvaltningen påtænker at ændre i den selvangivne indkomst."*

Indkomstansættelsen skal foretages på baggrund af de faktiske forhold i året – herunder de faktiske egenbetalinger for husleje. De faktiske forhold kan ikke ændres med tilbagevirkende kraft, medmindre der er en privatretlig disposition, som kan omgøres efter Skatteforvaltningslovens § 50. I dette tilfælde har klager netop undladt at disponere i form af betaling af husleje og der er derfor ikke en disposition at omgøre.

Skatterådets afgørelse

Skattestyrelsens ansættelse af værdi af fri bolig til beskatning i indkomstårene 2014 – 2017 **fastholdes.**

Lovgrundlag: §§ 13 og 14 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat
Skattestyrelsens Meddelelse nr. 75 af 4. oktober 2013, nr. 82 af 1. oktober 2014,
nr. 91 af 12. oktober 2015 og nr. 99 af 12. september 2016.