

Efter de foreslåede regler ophæves fradragsretten helt både for ydelser efter ensidigt og gensidigt påtagne kontrakter i det omfang, der ikke er gjort undtagelser herfra. Disse undtagelser omtales i det følgende.

1. Efter lovforslagets regler opretholdes den gældende ubegrænsede fradragsret både for *ensidigt* og *gensidigt* påtagne løbende ydelser, som tilfalder *foreninger, stiftelser, institutioner* m.v., som for det pågældende indkomstår er *godkendt i medfør af ligningslovens § 8 A, stk. 2*. Fradragsretten er således betinget af, at foreningerne m.v. for det pågældende indkomstår er godkendt af statskattedirektoratet, som hvert år udsender et cirkulære om godkendte foreninger og institutioner i henhold til ligningslovens § 8 A.

For at opnå godkendelse i henhold til ligningslovens § 8 A, skal en række krav være opfyldt.

Foreningen skal for det første være almenvælgørende eller på anden måde almennyttig.

Som almennyttige formål betragtes typisk formål, der er sociale, humanitære og uddannelsesmæssige samt sygdomsbekæmpende og -forebyggende. Ligeledes betragtes religiøse formål efter en mangeårig praksis som almennyttige.

Foreningens formål skal dernæst være til fordel for en større kreds af personer. Det vil sige, at der udover kravet om et almenvælgørende eller almennyttigt formål tillige kræves, at den virksomhed, vedkommende forening m.v. udøver, ikke blot omfatter personer indenfor et lokalt eller på anden måde stærkt begrænset område, men er til fordel for en videre kreds af personer, f. eks. hele landet eller større dele af dette.

2. Efter forslaget skal den ubegrænsede fradragsret for løbende ydelser til *her i landet hjemmehørende religiøse samfund eller frimenigheder* ikke være betinget af godkendelse efter ligningslovens § 8 A, stk. 2.

Med de foreslåede bestemmelser vil fradragsretten bortfalde helt *både for ensidigt og for gensidigt* påtagne løbende ydelser til foreninger og institutioner m.v., som ikke er godkendt i henhold til ligningslovens § 8 A, stk. 2, eller de her i landet hjemmehørende religiøse samfund eller frimenigheder.

Som nævnt er der med virkning fra og med indkomståret 1982 bl. a. gennemført den begrænsning af fradragsretten, at ensidigt påtagne løbende ydelser til personer, som ikke er skattepligtige her til landet, højst kan udgøre 10.000 kr. årligt, jfr. lov nr. 294 af 10. juni 1981.

Det er regeringens opfattelse, at de forudsætninger, der oprindeligt har ligget til grund for fradragsretten for ensidigt påtagne løbende ydelser til personer her i landet, ikke i samme grad er tilstede i dag, hvor man har et udbygget socialt sikringsystem.

3. Regeringen har dog fundet det rimeligt, at der fortsat skal være mulighed for et vist fradrag for løbende ydelser også til *personer og dødsboer* her i landet, men at fradragsretten bør undergives en *beløbsmæssig* begrænsning til ialt højst 10.000 kr. årligt.

I modsætning til lov nr. 294 af 10. juni 1981 skal den her foreslåede fradragsbegrænsning, der omfatter ydelser til personer og dødsboer både her i landet og i udlandet, *også gælde for løbende ydelser i medfør af en gensidigt bebyrdende aftale*.

De foreslåede regler om fradrag indenfor en årlig beløbsramme på 10.000 kr. skal herefter omfatte alle løbende ydelser af følgende former:

a) *Gensidigt påtagne løbende ydelser* til personer, eller dødsboer, hvadenten disse er skattepligtige her til landet eller ej.

b) *Ensidigt påtagne løbende ydelser* til personer – dog ikke til livsarvinger og disses ægtefæller, hvor der fortsat slet ikke gives fradrag – eller dødsboer, hvadenten disse er skattepligtige her til landet eller ej.

c) *Ensidigt påtagne løbende ydelser* på indtil 3.000 kr. til et barnebarn under visse nærmere betingelser, uanset om barnebarnet er skattepligtigt her til landet eller ej.

Hvis de ydelser, der er omfattet af beløbsbegrænsningen, i et indkomstår overstiger 10.000 kr., kan det overskydende beløb ikke overføres til fradrag i senere indkomstår, selv om de ydelser, der omfattes af fradragsbegrænsningen, i dette år er under 10.000 kr. tilsammen.

For sambeskattede ægtefæller kan det samlede årlige fradrag for de nævnte ydelser ikke overstige 10.000 kr., og en eventuel nedsættelse til dette beløb skal efter forslaget foretages i den del af hver ægtefælles fradrag, der overstiger 5.000 kr.

4. Beløbsbegrænsningen skal ikke omfatte naturydelser, der har form af *hel eller delvis fribolig* for nyderen. Dette skal gælde for ydelser både efter ensidigt og gensidigt påtagne forpligtelser. For sådanne ydelser opretholdes altså efter lovforslagets regler den gældende ubegrænsede fradragsret.

Ligesom efter de gældende regler skal der efter lovforslaget ikke være adgang til at fradrage løb-