

[Rahbæk Møller]

Det kommer ikke i sig selv som en overraskelse, at skattevæsenet har måttet godkende de pågældende sportsforeningers arrangementer. Skattefidusen bygger jo på den ubegrænsede fradragsret for renter hos privatpersoner og den fuldstændige skattefrihed for renteindtægter hos foreninger, og begge dele er jo beklageligvis gældende ret.

Men da skattefriheden for renteindtægter ikke er begrænset til sportsforeninger, og da der er foreningsfrihed ifølge grundloven, må det forventes, at fidusen hurtigt vil brede sig til mange andre foreningstyper. Det kan om få år være en undtagelse, hvis medlemmer af en forening betaler mere end et symbolsk beløb i kontingent. Hvis foreningens virke kræver større indbetalinger, vil det jo være lukrativt at lade skattevæsenet betale broderparten.

En sådan udvikling vil også kunne medføre en udnyttelse i form af rent private arrangementer med i realiteten fiktive foreninger. Det er hensigten med den sidste bisætning i spørgsmålet at få belyst, hvor grænsen for en sådan udnyttelse går. Spørgsmålet er, om skattevæsenet vil kunne stille krav vedrørende foreningers medlemskreds og formål og i så fald med hvilken hjemmel.

For fuldstændighedens skyld skal det bemærkes, at spørgeren naturligvis er fuldt opmærksom på, at ydelser fra en forening, f.eks. i form af tilskud til ferierejser, vil være skattepligtige. Dette forhindrer blot ikke, at det kan være overordentligt lukrativt at opbygge en foreningsformue med skatterabat og lade denne formue vokse med skattefrie renter. Ligeledes skal det for fuldstændighedens skyld bemærkes, at spørgeren og hans kone ikke har nogen plan om at oprette en forening af den i spørgsmålet antydede art.

Svar (4/9 84):

Ministeren for skatter og afgifter (Foighel):

I spørgsmålet refereres til ligningsmyndighedernes stillingtagen til nogle sager om den skattemæssige behandling af låneordninger til støtte for sportsforeninger.

Det drejer sig om sager, hvor der indgås aftale med lokale pengeinstitutter om, at medlemmer eller støttemedlemmer kan låne et beløb til normal bankrente. Beløbet afdrages ikke i låneperioden. Beløbet videreudlænes rentefrit til sportsforeningen eller til en

fond, som har til formål at støtte sportsforeningen.

Statsskattedirektoratet har i disse sager udtalt, at låntagerne har fradragsret for de omhandlede renteudgifter, og at der ikke er hjemmel til at beskatte en fikseret renteindtægt.

Det er naturligvis en forudsætning, at der er tale om en aktuel gæld, som påhviler de pågældende medlemmer eller støttemedlemmer. Må man ud fra en bedømmelse af et konkret låneforhold antage, at lånet i virkeligheden påhviler foreningen og medlemmet alene må betragtes som kautionist, er der i relation til medlemmet ikke tale om en aktuel gæld, der berettiger til rentefradrag.

Statsskattedirektoratet har endvidere udtalt, at såfremt de, der yder de rentefri lån, opnår økonomiske fordele fra foreningen som vederlag for at stille lånene til disposition, er modtageren skattepligtig af disse fordele.

For medlemmer antages der at foreligge en sådan økonomisk fordel, hvis kontingentet nedsættes eller en kontingentforhøjelse undlades. Fordelen kan efter ligningsmyndighedernes opfattelse her normalt ansættes til et beløb, der svarer til renteudgiften på lånet hos pengeinstituttet. Tilsvarende skal der efter ligningsmyndighedernes opfattelse ske en beskatning, såfremt medlemmerne af en forening opnår kontingentreduktion eller lignende ved indskud i foreningen.

De nævnte beskatningsregler må antages at finde tilsvarende anvendelse i relation til andre typer af foreninger, såfremt de sædvanlige betingelser for at betragte en given personsammenslutning som en forening er opfyldt. I bedømmelsen heraf indgår bl.a. spørgsmål som hæftelse for sammenslutningens gæld, antal deltagere, konsekvenserne af en deltagers udtræden af sammenslutningen, sammenslutningens overordnede formål og sammenslutningens organisatoriske opbygning.

Som det fremgår af den beskrevne udtalelse fra ligningsmyndighederne, vil økonomiske fordele, der måtte tilflyde medlemmer såvel som ikke-medlemmer som erstatning for de manglende renteindtægter, være indkomstskattepligtige på samme måde som andre ydelser fra en forening, f.eks. tilskud.

Der er således ikke forbundet de skattemæssige fordele med de omhandlede ordnin-