

givet fald skal svares afgift, skal træffes ud fra følgende retningslinier:

Hvis gavegiver ved indkomstopgørelsen har fradragsret for den ydede gave til fonden, kan der ikke dispenseres fra indkomstpligten. Er gavegiver en anden fond, vil der dog kunne gives dispensation, med mindre det må antages, at der foreligger gensidige gavedispositioner.

Fonde med almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål vil normalt kunne fritages for beskatning af gaver til tilvejebringelse eller udvidelse af fondskapitalen, uden at der tillige skal svares afgift.

Det samme vil normalt gælde andre fonde end de helt eller delvis almennyttige, f.eks. fonde, der har til formål at drive erhvervsvirksomhed, eller som har til formål at fastholde ejerskabet over et aktieselskab.

I andre tilfælde end de ovenfor nævnte vil dispensation fra gaveindkomstbeskatningen normalt være *afhængig af, at gavemodtagerfonden i stedet svarer en afgift*. Fonde, der herefter skal svare gaveafgift, vil typisk have til formål – eller som et ud af flere formål – at foretage uddelinger til medlemmer af en bestemt familie.

Ved *nystiftelse af fonde*, der efter de ovenstående retningslinier kan fritages for indkomstbeskatning mod i stedet at svare gaveafgift, skal der svares en afgift på 20 pct. af det modtagne værdi.

Fonde, der er stiftet den 1. januar 1985 eller senere, kan efter de gældende regler alene tillægge bestemte familier fortrinsret til uddelinger m.v., for så vidt angår personer, der lever på stiftelsestidspunktet, og én i forhold til disse ufødte generation. Gaver til udvidelse af grundkapitalen i sådanne fonde, der er fritaget for indkomstbeskatning, belægges med 35 pct.'s gaveafgift.

For fonde, der er stiftet før den 1. januar 1985, gælder der ingen tilsvarende begrænsninger med hensyn til fortrinsret til uddelinger m.v. til endnu ufødte generationer. Sådanne fonde stiftet før den 1. januar 1985, der tillægger en eller flere bestemte familier fortrinsret til uddelinger, vil normalt ikke kunne fritages for beskatning af gaver i henhold til § 3, stk. 3. Der bliver derfor heller ikke tale om afgift i disse situationer.

Også i andre tilfælde vil beskatning af gaver kunne have uheldige konsekvenser på fondsområdet.

Således vil f.eks. en gave – eventuelt fra en større almennyttig fond – til en stiftelse til modernisering af denne stiftelses ejendom, der tjener stiftelsens almennyttige formål, medføre en uønsket beskatning hos sidstnævnte stiftelse. Dette vil i nogle

tilfælde indebære, at en fond af økonomiske grunde er afskåret fra at modtage en gave, f.eks. til anskaffelse af et kostbart maleri til et museum, opførelse eller renovering af et plejehjem eller lignende.

Det foreslås, at der i sådanne ganske særlige tilfælde skal kunne ske fritagelse for beskatning af gaven i modtagerfonden.

Det er en betingelse for fritagelsen, at det pågældende aktiv, som gaven er medgået til, anvendes direkte til det almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Der kan således ikke ske fritagelse for så vidt angår gaver, der f.eks. modtages til forbedring af erhvervsmæssige aktiver med henblik på sikring af modtagerfondens fremtidige indtjening til fordel for de almennyttige eller almenvelgørende formål.

Om begrebet almenvelgørende/almennytte henvises til bemærkningerne til § 4.

Til § 4

§ 4 indeholder reglerne om fondes og foreningers fradrag for uddelinger til og hensættelser til sikring af almenvelgørende eller i øvrigt almennyttige formål. For arbejdsmarkedssammenslutninger findes reglerne herom dog i § 9. Desuden indeholder bestemmelsen reglen om fondes og foreningers fradrag for vedtægtsmæssige uddelinger i øvrigt.

Fradraget foretages i den efter § 3 opgjorte indkomst, dvs. efter bl.a. reduktion af rente- og udbytteindtægter m.v. med bundfradraget på enten 25.000 kr. eller 200.000 kr. Uddeles eller hensættes beløb, der overstiger årets indkomst opgjort efter § 3, kan det herved fremkomne underskud ikke fremføres til modregning i de følgende års skattepligtige indkomst.

Det er således i visse tilfælde nødvendigt at sondre mellem driftsomkostninger, der er fradragsberettigede efter § 3, og uddelinger og hensættelser til senere uddelinger, der kan fradrages efter § 4. Driftsomkostninger vil normalt bestå af udgifter, der er nødvendige for foreningen at afholde for at opnå den skattepligtige indkomst, medens uddelinger normalt vil være de omkostninger, der afholdes til vedtægtsbestemte formål.

Fonde og registreringspligtige foreninger – herunder arbejdsmarkedssammenslutninger – kan for det første fradrage *uddelinger til almenvelgørende eller i øvrigt almennyttige formål*.

Begrebet almennyttig eller almenvelgørende kendes bl.a. efter de gældende regler i selskabskattelovens § 3, stk. 2, 3 og 5. For at anse et formål for almennyttigt eller almenvelgørende forud-