

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslaget har til formål at fritage foreninger m.v., der varetager udelukkende almennyttige eller almenvelgørende formål for selvangivelsespligt. Foreningerne skal heller ikke medtages ved skatteansættelsen. Selve skattepligten opretholdes derimod.

Baggrunden er, at en række almennyttige eller almenvelgørende foreninger m.v. uanset skattepligten og selvangivelsespligten ikke har nogen indkomst til beskatning, fordi de har fradrag for beløb, der anvendes til foreningens formål.

Lovforslaget er en følge af, at der mellem Regeringspartierne, Det Radikale Venstre og Socialdemokratiet er opnået enighed om at fritage disse foreninger for selvangivelsespligt for herved at lempe de administrative byrder for en række foreningsledere m.v.

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 360 af 10. juni 1987, jf. Folketingstidende 1986-87; sp. 7667, 12920, 13272; Tillæg A, sp. 3481; Tillæg B, sp. 2473; Tillæg C, sp. 905.

Lovforslagets indhold

2. Foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage udlodninger og henlæggelser til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige. Det følger af selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3.

Har en forening både skattepligtige og skattefrie indtægter, anses de skattefrie indtægter for medgået til formålet forinden nogen del af de skattepligtige indtægter.

For foreninger m.v., der udelukkende varetager almennyttige eller almenvelgørende formål, betyder fradragsretten, at de ikke vil have nogen skattepligtig indkomst, da samtlige skattepligtige og samtlige skattefrie indkomster anvendes til de almennyttige eller almenvelgørende formål. Disse foreninger skal efter forslaget hverken indgive selvangivelse, erklæring el-

ler foreningsregnskab, og de vil heller ikke blive medtaget ved skatteansættelsen.

Skattekontrollovens regler om selvangivelsespligt finder således ikke anvendelse.

Skattemyndighederne kan dog altid, såfremt der er grundlag for at antage, at en forening ikke opfylder betingelserne for at være fritaget for selvangivelsespligt, anmode foreningen om at indsende regnskabsmateriale med bilag for såvel det løbende som for tidligere regnskabsår samt andre dokumenter, der kan have betydning for afgørelsen af, om en forening bør undergives en egentlig skatteligning. Det følger af skattekontrollovens § 6. Vægrer nogen sig ved at efterkomme skattemyndighedernes begæring efter skattekontrollovens § 6, kan skattemyndighederne foretage en skønsmæssig ansættelse som anført i selskabsskattelovens § 28, stk. 1.

3. Lovforslaget omfatter kun foreninger m.v., der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 6. Er en forening skattepligtig efter andre skattepligtsbestemmelser i selskabsskatteloven eller efter fondsbeskatningsloven, berøres den ikke af lovforslaget.

Skattepligten efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omfatter kun indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed.

Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom.

Entréindtægter, annonceindtægter, reklameindtægter, indtægter ved bankospil, lotterier, salg af genstande m.v. betragtes også som erhvervsmæssige, medmindre indtægterne hidrører fra foreningens medlemmer. Dette medfører, at indtægter fra arrangementer, hvor kun medlemmerne deltager, ikke er skattepligtige.

Til erhvervsmæssig indtægt regnes også andel i overskud af en erhvervsvirksomhed, som ikke drives af den pågældende forening selv.

Derimod betragtes kontingenter, gaver og tilskud, såvel offentlige som private, ikke som erhvervsmæs-