

F. t. l. vedr. indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.

sige. Foreninger m.v., der kun modtager gaver, og hvis indkomst kun hidrører fra foreningens medlemmer, er ikke skattepligtige.

Det er således arten og ikke formålet med indtægten, der er afgørende for, om indtægten kan karakteriseres som erhvervsmæssig. Det er også helt uden betydning, om foreningen har tilstræbt et overskud.

4. En række almennyttige foreninger har indtægter, der må karakteriseres som erhvervsmæssige. Som følge heraf er de skattepligtige, og fradragsreglerne bliver derfor relevante.

Fradragsretten for udlodninger eller hensættelser til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål af almennyttige eller almenvelgørende karakter blev gennemført i forbindelse med skattereformen. Samtidig med gennemførelsen af fradragsordningen bortfaldt den tidligere skattefritagelsesordning, hvorefter foreninger m.v. kunne ansøge om fritagelse for beskatning. Skattemyndighederne skulle i disse sager godkende, at der var tale om udlodning eller henlæggelse til almennyttigt eller almenvelgørende formål.

Fradragsordningen medfører – i modsætning til de tidligere gældende skattefritagelsessystemer – at der ikke længere er tale om en bevillingsmæssig afgørelse.

En del foreningers virke er af en sådan karakter, at det almennyttige eller almenvelgørende formål og den erhvervsmæssige virksomhed er meget nært sammenknyttet. Det gælder f.eks. idrætsforeninger, der får entréindtægter ved lokalkampe og spejderklubber, der udlejer spejderhytter eller lignende. Disse foreninger kunne under det tidligere fritagelsessystem, uden der blev stillet særlige krav, opnå skattefritagelse. Denne såkaldte »stående« fritagelse betød, at foreningen blev fritaget for årligt at indsende selvangivelse.

De samme foreninger m.v., vil under den nugældende fradragsordning ikke komme til at betale skat, såfremt de fortsat udelukkende varetager almennyttige eller almenvelgørende formål.

5. Foreninger, der varetager formål, som ikke kan karakteriseres som almennyttige eller almenvelgørende, er ikke omfattet af lovforslaget. Tilsvarende gælder foreninger, der varetager blandede formål,

dvs. foreninger m.v., der foruden almennyttige eller almenvelgørende formål, også varetager andre formål.

Begreberne almennyttige eller almenvelgørende skal fortolkes i overensstemmelse med hidtil gældende praksis. Dvs. for at et formål kan karakteriseres som almenvelgørende, er det en forudsætning, at støtten ydes personer inden for en videre kreds, der er i økonomisk trang. Almennyttige formål foreligger, såfremt det angår en vis videre kreds, og det ud fra en almindelig fremherskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt. Praksis i forbindelse med administrationen af ligningslovens § 8 A og arveafgiftslovens § 3, stk. 4, vil i øvrigt være vejledende.

Sociale, kunstneriske, kulturelle, miljømæssige, videnskabelige, forskningsmæssige, sygdomsbekæmpende, humanitære, undervisningsmæssige, religiøse eller nationale formål betragtes som almennyttige.

Idrætsforeninger, spejderklubber, kristelige foreninger, foreninger med fritidsaktiviteter som formål vil forudsætningsvis være fritaget for selvangivelsespligt. Tilsvarende gælder foreninger, der er godkendt eller vil kunne opnå godkendelse efter ligningslovens § 8 A eller § 12, stk. 3, samt foreninger, der tidligere var bevilget eller kunne bevilges en »stående skattefritagelse«.

Administrative og provenumæssige forhold

6. Lovforslaget vil betyde en administrativ lettelse for de kommunale ligningsmyndigheder, da der ikke skal foretages nogen skatteansættelse af de pågældende foreninger. Som følge af den administrative lettelse for skattemyndighederne vil forslaget bevirke en mindre besparelse.

Provenumæssigt vil lovforslaget i princippet være neutralt, idet fritagelsen for selvangivelsespligt kun omfatter de foreninger, der efter de gældende fradragsregler ikke har nogen indkomst til beskatning.

Ikrafttræden

7. Lovforslaget finder anvendelse fra og med indkomståret 1987 (skatteåret 1988/89).

Statsskattedirektoratets cirkulære nr. 26 af 3. juli 1987 bortfalder ved lovforslagets gennemførelse.