

2.3.3. Testamentariske gaver

Dødsboer med formue under en vis grænse (2005: 1.746.100 kr.) er fritaget for at betale indkomstskat. Disse dødsboer skal alene betale boafgift.

Hvis afdøde i sit testamente har ønsket at betænke en velgørende organisation, som er godkendt efter ligningslovens § 8 A, skal der dog ikke betales boafgift af gaven.

Forslaget om fradrag for gaver til kulturinstitutioner vil således kun have betydning for skattepligtige dødsboer over 1,7 mio. kr.

2.3.4 Fradrag for fonde

Der gælder særlige regler om uddelinger og hensættelser til almenvælgørende og lignende formål, som foretages af fonde.

Fonde beskattes efter regler, der i princippet svarer til dem, der gælder for aktieselskaber. For ikke at forhindre en fond i at varetage de interesser, som fremgår af dets vedtægter, indeholder fondsbeskatningsloven en række særregler om fradragsret for uddelinger og hensættelser.

Fonden kan efter regler, der svarer til de regler, der gælder for aktieselskaber, fradrage driftsomkostninger. En fonds sponsorudgifter, der som led i fondens virksomhed afholdes for at bringe den i stand til at varetage sine formål, vil således kunne fradrages som driftsomkostninger.

Der er ingen skattemæssig begrænsning i fondens uddelingsadgang. Dog kan fradraget for uddelinger ikke overstige den skattepligtige indkomst opgjort efter almindelige regler.

En uddeling kan enten være fradragsberettiget som en almenvælgørende eller i øvrigt almennyttig uddeling, eller som en vedtægtsbestemt uddeling. Er det sidste tilfældet, er det en betingelse for fradragsretten, at modtageren beskattes af udlodningen.

Fonden kan desuden til konsolidering fradrage et beløb svarende til 25 pct. af årets uddeling til almennyttige formål.

Hvis fondens økonomiske forhold ikke tillader, at et projekt gennemføres på én gang, kan der med fradragsret hensættes beløb til senere uddeling til almennyttige formål. Er der særligt tale om kulturelle – herunder kunstneriske - formål, kan det tillades, at hensættelserne finder sted til ikke nærmere konkretiseret formål, der blot realiseres inden en periode, der ikke kan overstige 15 år.

Fonde har således en videre adgang end selskaber og personligt ejede erhvervsvirksomheder til at foretage fradrag for tilskud til kulturelle aktiviteter.

2.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at

- 1) virksomheder kan fradrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud,
- 2) personer og virksomheder kan fradrage værdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner, der i det foregående kalenderår har modtaget offentligt driftstilskud.

Hvis den modtagende institution er nyetableret kan denne på tilsvarende vilkår modtage gaver, såfremt der foreligger et skriftligt tilsagn om driftstilskud fra stat eller kommune.

2.4.1. Skatteydere berettiget til fradrag

Fradragsordningen omfatter efter forslaget som udgangspunkt alle skattepligtige erhvervsdrivende, dvs. fysiske personer, selskaber, fonde og dødsboer. Forslaget omfatter både fuldt og begrænset skattepligtige personer. De erhvervsdrivende kan fradrage de pengegaver, der er givet til kulturinstitutionen.

Hvis gaven er et kunstværk eller en kultur- og naturhistorisk genstand, som den pågældende kulturinstitution ønsker at modtage, udvides efter forslaget kredsen af skatteydere, der er berettiget til at foretage fradrag, til alle skatteyderne. I det tilfælde kan skatteyderne fradrage værdien af kunstværket eller den kultur- og naturhistoriske genstand.

Testamentariske gaver og gaver fra et dødsbo i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til en kulturinstitution er også omfattet af bestemmelsen.

Lovforslaget indeholder ikke nogen beløbsmæssig grænse eller en grænse for, hvor stor en del af den skattepligtiges indkomst, der kan anvendes på gaver til kulturinstitutioner. For selskaber og finansielle virksomheder indeholder aktieselskabsloven og lov om finansielle virksomheder dog nogle begrænsninger for anvendelsen af selskabets midler.

Den foreslåede bestemmelse indeholder ligesom bestemmelsen i ligningslovens § 8 A en minimumsstørrelse for fradragsberettigede gaver på 500 kr. og et årligt bundfradrag på 500 kr. ved beregningen af fradraget. Derved lettes administrationen af ordningen.

2.4.2 Kulturinstitutioner omfattet af fradragsordningen

Alle kulturinstitutioner, der modtager statslig eller kommunalt driftstilskud, har efter forslaget mulighed for at blive omfattet af fradragsordningen. Ordningen omfatter således kulturinstitutioner i bred forstand.