

	Gældende regler	Nye regler
Personer	<p>Kun fradrag for gaver til foreninger, der er omfattet af ligningslovens § 8 A.</p> <p>Maksimalt fradrag 5.000 kr.</p> <p>De første 500 kr. er ikke fradragsberettigede. Gaven skal mindst være på 500 kr.</p>	<p>Nyt ligningsmæssigt fradrag for gaver i form af kunstværker eller kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner.</p> <p>De første 500 kr. af værdien af gaven er ikke fradragsberettigede. Gaven skal have en værdi af mindst 500 kr. Ligningsmæssigt fradrag for gaver til kulturinstitutioner.</p> <p>I øvrigt uændrede regler.</p>

2.4.5 Den skattemæssige virkning af den nye fradragsordning

Fradraget er efter forslaget et ligningsmæssigt fradrag, idet gaver til kulturinstitutioner fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For selskaber og fonde er det dog et fradrag i den skattepligtige indkomst.

Skatteværdien af fradraget er 30 pct. for selskaber og 50 pct. for skattepligtige dødsboer. For personer, herunder selvstændige erhvervsdrivende, vil skatteværdien i gennemsnit udgøre 33,3 pct.

Det forhold, at fradraget er et ligningsmæssigt fradrag, har især betydning for de personligt ejede virksomheder. Det kan illustreres ved følgende eksempel: En tandlæge har købt og afskrevet et maleri til tandlægeklinikken. Tandlægen er omfattet af virksomhedsordningen. Tandlægen ønsker at give maleriet til det lokale kunstmuseum. Maleriet tages herefter ud af virksomhedsordningen, og de genvundne afskrivninger beskattes med 60 pct. Maleriet er herefter overført til tandlægens private del og kan doneres med en skat-

teværdi på 33,3 pct. (gennemsnitskommune) til kunstmuseet.

Da fradraget er et ligningsmæssigt fradrag, vil der fortsat for personligt ejede virksomheder være behov for at sondre mellem gaver og sponsorudgifter, der anses for at være driftsomkostninger.

Der er flere årsager til, at skatteværdien af fradraget i forslaget er begrænset til 33,3 pct., både når privatpersoner og selvstændig erhvervsdrivende betragtes. For det første svarer det til skatteværdien for ligningslovens §8A-fradrag. Endvidere er skatteværdien af fradraget for erhvervsdrivendes kontingenter til arbejdsgiverforeninger også kun 33,3 pct. til trods for deres nære tilknytning til den erhvervs-mæssige aktivitet.

I nedenstående boks 2 er forskellen mellem den skattemæssige behandling af en reklame- eller sponsorudgift og et fradrag efter lovforslagets regler illustreret. Det forudsættes, at skattekedernes samlede indkomstforhold bevirker, at der betales topskat.