



Fonds- og foreningsbeskatning

Agenda

Subjektiv og objektiv skattepligt

Udlejning af fast ejendom

Salg af fast ejendom

Skattekontrollov og skatteindberetningslov

Selvangivelse eller erklæring

Fonde og foreningers uddelinger

Uddeling eller driftsomkostning

Medlemmerne

Dagligdagens udfordringer



Subjektiv og objektiv skattepligt

Subjektiv og objektiv skattepligt

Definitioner

- Skattepligt
Hvem er skattepligtig
- Subjektiv skattepligt
Skattepligtig efter:
Fondsbeskatningsloven?
Selskabsskatteloven?
- Objektiv skattepligt
Hvad er man skattepligtig af?



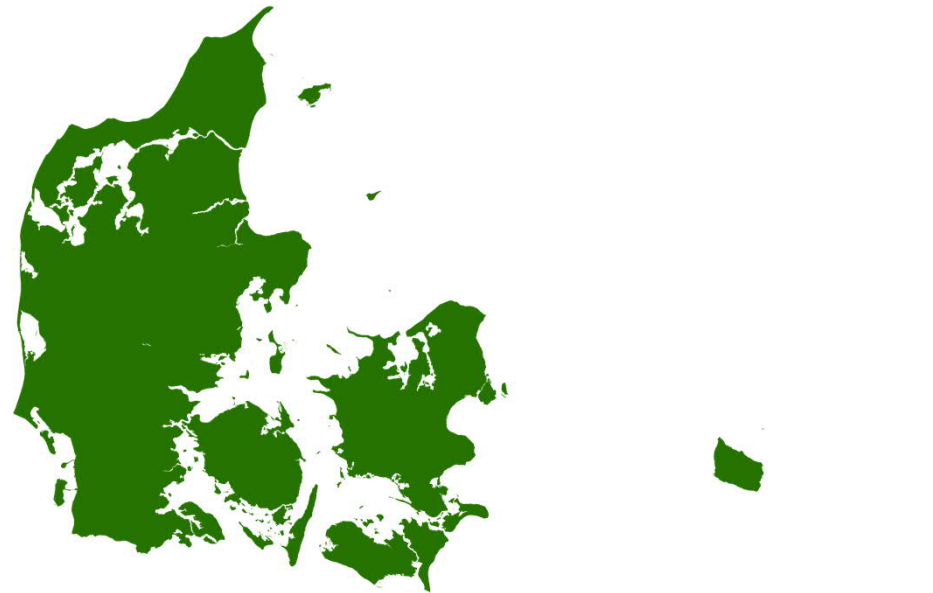
Subjektiv og objektiv skattepligt

Subjektiv skattepligt

- Hvem er man skattepligtig til?

Territorial- eller globalindkomstprincippet
Danmark?

Fast driftssted (feriebolig) i udlandet?



Subjektiv og objektiv skattepligt

Subjektiv skattepligt

- Hvilken lov er fonde og foreninger skattepligtige efter?

Fondsbeskatningsloven (FBL)

Selskabsskatteloven (SEL)

Særlovgivning



Subjektiv og objektiv skattepligt

Objektiv skattepligt (FBL)

- Hvad er fonde og foreninger skattepligtig af?
Erhvervsmæssig indkomst
Øvrig indkomst
Andet?



Subjektiv og objektiv skattepligt

Objektiv skattepligt (FBL) Erhvervsmæssig indkomst

- Udlejning af fast ejendom
- Salg af f.eks. bøger til medlemmer?
- Udlejning af ferieboliger til medlemmer?
- Salg af administrationsydelser?



Subjektiv og objektiv skattepligt

Objektiv skattepligt (FBL)

Øvrig indkomst

- Renteindtægter og renteudgifter
- Kursgevinster/-tab på fordringer
- Kursgevinst/-tab på gæld og finansielle instrumenter
- Aktieafkast: Beskattes som hovedregel af aktieafkast efter samme regelsæt som selskaber
 - Afkast fra børsnoterede værdipapirer
 - Salg af børsnoterede værdipapirer
 - Afkast fra skattefrie unoterede porteføljeaktier
 - Afkast fra datterselskabsaktier
 - Salg af unoterede porteføljeaktier og datterselskabsaktier
- Bundfradrag (Fonde - kr. 25.000 – Foreninger - kr. 200.000)
- Hvad med salg af fast ejendom?



Subjektiv og objektiv skattepligt

Objektiv skattepligt (FBL) Konsolidering-/uddelingsfradrag

- Fradrag for almenvelgørende/almennyttige uddelinger
- Fradrag for andre vedtægtsmæssige uddelinger (fonde)
- Fradrag for hensættelser til senere almene uddelinger
- Fradrag for konsolidering af formuen
- Minus skattefrie indtægter
- **Særligt kursfradragstab for fonde**



Subjektiv og objektiv skattepligt

Beskatning efter selskabsskattelovens regler

- Hvornår?
- Hvad?
 - Indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed
 - Fortjeneste og tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed
- Fradrag?
- Fritagelse for beskatning
- Selvangivelsesfritagelse



Subjektiv og objektiv skattepligt

Beskatning efter selskabsskattelovens regler

- Hvem bl.a.:
 - Godkendte feriefonde
 - Ikke-faglige foreninger
 - Fonde med aktiver for under kr. 1 mio.
 - Overenskomstfonde?
- Opsamlingsbestemmelse





Udlejning og salg af fast ejendom

Udlejning og salg af fast ejendom

Udlejning af fast ejendom

- Udlejning til tredjemand
- Hvad kan fradrages?
 - Erhvervsmæssig andel af ejendommens driftsomkostninger
 - Beregnet forholdsmæssig andel af administrationsomkostninger ved egen administration
 - Omkostninger, der kan henføres direkte til den erhvervsmæssige aktivitet?
- Udlejning til beboelse
 - Grundejernes Investeringsfond – ligningsloven § 14G



Udlejning og salg af fast ejendom

Salg af fast ejendom

- Avance ved salg af ejendom er skattepligtig
 - Mulighed for at udskyde beskattningen (dog kun ved erhvervsmæssig egen anvendelse)
 - Omfattet af SEL – dog kun hvis anvendt erhvervsmæssigt
- Tab ved salg af ejendom er fradragsberettiget (kildeartsbegrænset)
- Hvad indgår i beregningsgrundlaget?
 - Oprindelig anskaffelsessum
 - 1993/1996-vurderinger
 - Vedligeholdelse- og forbedringsudgifter
- Genvundne afskrivninger





Skattekontrolloven og skatteindberetningsloven



Skattekontrolloven & skatteindberetningsloven

Skattekontrolloven

- Præcisering af Skattestyrelsens kontrolhjemler
- Afskaffelse af selvangivelsesbegrebet – erstattes af et oplysningsskema
- Skønsmæssig ansættelses uden for TP
- Lovfæster, at Skattestyrelsen kan afskære fra TastSelv hvis væsentlig mistanke om fejl eller misbrug

Skatteindberetningsloven

- Automatiske indberetningspligter
- Arbejdsgivers pligt til indberetning af udbetalinger
- Foreninger og fondes indberetninger af uddelinger
- Indberetning af kontingenter
- Krav til indberetningerne





Selvangivelse eller erklæring

Selvangivelse eller erklæring

Erklæringsordning foreninger

- Forudsætninger:
 - Foreningen er omfattet af fondsbeskatningsloven
 - Ingen erhvervsmæssig indkomst
 - Ikke rente- og udbytteindkomst for mere end kr. 200.000
 - Ingen væsentlige ekstraordinære indtægter?
 - Ingen beløb hensat til senere uddeling fra tidligere indkomstår

Erklæringsordning fonde

- Forudsætninger:
 - Ingen erhvervsmæssig indkomst
 - Indkomsten må ikke overstige kr. 100.000 efter fradrag for administrations- og renteudgifter
 - Fonde, der driver offentligt tilgængelige museer, hvor overskuddet anvendes til museumsdriften kan anvende erklæringsordning
- Fonde, der udelukkende anvender overskud til formålet kan få en dispensation





Fonde og foreningers uddelinger

Fonde og foreningers uddelinger

- Hvad er en uddeling?
 - Ekstern uddeling
 - Intern uddeling
- Hvornår har fonde og foreninger fradrag for uddelinger?
 - Efter vedtægterne?
 - Almenvelgørende/almennyttigt?



Fonde og foreningers uddelinger

Almenvelgørende eller på anden måde almennyttige

- Fonde og foreninger har kun fradrag for uddelinger, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige
- Forudsætninger for, at uddelinger kan anses for almenvelgørende/almennyttige:
 - En videre kreds skal kunne komme i betragtning
 - Økonomisk trængende
 - Generel fremherskende opfattelse
- Godkendte fonde og foreninger





Uddeling eller driftsomkostning – Fonde

Uddeling eller driftsomkostning - Fonde

Driftsomkostning

- Omkostninger, der bringer fonden mv. i stand til at varetage sine formål
 - Lønninger
 - Vedligeholdelse
 - Administration

Uddeling

- Ydelser, som fonden mv. afholder for at realisere de formål, der fremgår af vedtægterne
 - Legater
 - Donationer
 - Lønninger?

Uddeling eller driftsomkostning - Fonde

Forskelle i skattemæssig behandling af uddelinger og driftsomkostninger

- Uddelinger, der overstiger nettoindkomst kan ikke fradrages i det følgende år
- Driftsmæssigt underskud kan fremføres
- Underskud fra tidligere år modregnes før uddelinger
- Bundfradrag ydes i den ikke-erhvervsmæssige indkomst inden fradrag for uddelinger
- Uddelinger til almenvelgørende/almennyttige formål giver ret til konsolideringsfradrag (4 %)
- Uddelinger anses for foretaget forlods af visse skattefrie indtægter
- Omkostninger, der ikke kan anses for driftsomkostninger eller gøres til genstand for skattemæssige afskrivninger kan evt. anses for uddelinger





Medlemmerne

Medlemmerne

- Skattefrie godtgørelser
- Uddannelse
- Konkurrencer
 - Skattepligtig eller spilafgift?
- Gaver til medlemmer
- Er der andre former for ydelser i stiller til rådighed for jeres medlemmer?



BLIV MEDLEM



Medlemmerne

Indberetningspligt

- Uddelinger til medlemmer?
 - Skattefrie/skattepligtige?
- Gaver til medlemmer?
 - Hvervegaver?
- Godtgørelser til medlemmer?
- Indberetning ved konkurrencer?





Dagligdagens udfordringer



Tak for i dag



John Linnemann
Partner, skatte- og momschef
Tlf. nr.: 3038 2144
E-mail: jl@ri.dk



Daniel Strandbech
Skattekonsulent, cand.merc.jur.
Tlf. nr.: 3138 2146
E-mail: ds@ri.dk

