



ØKONOMI- OG  
ERHVERVS MINISTEREN

4. februar 2009

**Endelig besvarelse af spørgsmål 42 alm. del stillet af Erhvervsudvalget den 8. december 2008 efter ønske fra Line Barfod (EL).**

ØKONOMI- OG  
ERHVERVS MINISTERIET  
Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50  
Fax 33 12 37 78  
CVR-nr 10 09 24 85  
oem@oem.dk  
www.oem.dk

**Spørgsmål 42:**

Ministeren bedes give en oversigt over de virksomheder, almennyttige foreninger, fonde m.v., som på grund af deres almennyttige formål er fritaget for beskatning af salg.

**Svar:**

Jeg har fra Skatteministeriet modtaget følgende udtalelse, hvortil jeg kan henholde mig:

”SKAT har oplyst, at det ikke i SKATs IT-systemer er teknisk muligt at udsøge alle eksisterende virksomheder, almennyttige foreninger og fonde m.v., som på grund af deres almennyttige formål er fritaget for beskatning af salg.

Da det vil kræve forholdsmæssigt store ressourcer at udfinde de i spørgsmålet nævnte juridiske enheder manuelt, har SKAT vurderet, at det på det foreliggende grundlag ikke er ressourcemæssigt forsvarligt at foretage en sådan manuel gennemgang.

Helt generelt kan det oplyses, at skattelovgivningen medfører, at en række juridiske enheder – under visse betingelser – kan være helt eller delvist fritaget for beskatning af deres overskud ved erhvervmæssig virksomhed, herunder indtægter ved salg, ligesom visse juridiske enheder kan undgå beskatning af sådanne indtægter.

**Følgende foreninger m.v. skal ikke medregne salgsindtægter:**

*Andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3*

Hos andelsforeninger, som har til formål at fremme mindst 10 medlemmers fælles erhvervmæssige interesser og hvis omsætning med ikke-medlemmer ikke væsentligt eller længerevarende overskrider 25 pct. af omsætningen og under forudsætning af, at foreningen anvender den stedfunde omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning til disse, opgøres den skattepligtige indkomst som en procentdel af foreningens formue ved årets udgang. Selve omsætningen, herunder et

eventuelt overskud ved salg til medlemmer og ikke-medlemmer, indgår derimod ikke i opgørelsen af andelsforeningens skattepligtige indkomst.

*Foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6*

Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 fastslår den subjektive skattepligt for andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, som ikke beskattes efter de øvrige bestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 eller efter fondsbeskatningsloven. Juridiske enheder omfattet af bestemmelsen er alene skattepligtige af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed. Foreningens m.v. leverancer til medlemmerne anses i den forbindelse ikke for at være erhvervsmæssig virksomhed. En andelsboligforenings indtægter fra beboerne skal således ikke medregnes ved opgørelsen af andelsboligforeningens skattepligtige indkomst. Det er alene foreningens leverancer til medlemmerne som ikke anses for erhvervsmæssige. Foreningens eventuelle indtægter ved samhandel med medlemmerne betragtes ikke som leverancer til disse og skal derfor medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan disse foreninger endvidere fratække udlodninger/ hensættelser til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige og kan derved reducere den skattepligtige indkomst til 0 kr.

**Følgende foreninger m.v. kan undgå beskatning af salgsindtægter:**

*Aktie- og anpartsselskaber ejet af en juridisk enhed omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6*

Hvis en almenvelgørende eller på anden måde almennyttig forening ejer den *altovervejende* del af aktie- eller anpartskapitalen i selskab, anses selskabets skattepligtige indkomst for optjent af foreningen m.v., jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 4. Det er dog en betingelse for anvendelsen af selskabsskattelovens § 3, stk. 4, at foreningen m.v. i det indkomstår, hvori overførslen sker, enten uddeler eller hensætter hele det overførte beløb til almenvelgørende/almennyttige formål. Såvel selskabet som moderforeningen m.v. kan herved reducere sin skattepligtige indkomst til 0 kr.

*Gensidige forsikringsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5.*

Hos gensidige forsikringsforeninger medregnes indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed i sin helhed ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, mens den øvrige samlede indkomst alene beskattes i det omfang den overstiger 1 million, jf. selskabsskattelovens § 17, stk. 5. Til den ikke-erhvervsmæssige indkomst medregnes indkomsten ved leverancer til foreningens medlemmer. En andel af foreningens indkomst ved leverancer til medlemmerne vil derfor ikke blive beskattet.

*Fonde og foreninger (brancheforeninger) omfattet af henholdsvis fondsbeskatningslovens §§ 1, stk. 1 nr. 1 og 2*

Disse fonde og foreninger er skattepligtige af alle erhvervmæssige indtægter, herunder indtægter fra salg, uanset om dette salg er sket til medlemmer af foreningen eller ej. Fondene og foreningerne kan dog reducere den skattepligtige indkomst helt eller delvist med årets uddelinger og hensættelser og dermed opnå en skattepligtig indkomst på 0 kr., jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1 og 2.

*Foreninger (arbejdsmarkedssammenslutninger) omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 3.*

Disse foreninger skal også medregne erhvervmæssige indtægter, herunder erhvervmæssige indtægter fra salg, uanset om disse sker til medlemmer eller ej.

I medfør af fondsbeskatningslovens § 9, stk. 1 kan disse foreninger dog fratække uddelinger og hensættelser til almenvelgørende/ almennyttige formål ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og kan derved reducere den skattepligtige indkomst til 0 kr.

*Juridiske enheder som er undtaget fra skattepligt:*

Herudover opregner selskabsskattelovens § 3, stk. 1 en række selskaber, foreninger og institutioner, som er enten fuldstændigt fritaget for skattepligt (ubetinget eller betinget) eller som er ubetinget delvist fritaget for skattepligt, idet skattefriheden kun omfatter visse indtægter. Enkelte af disse er ikke skattepligtige af erhvervmæssig indkomst. Det drejer sig om de institutioner, som er fuldstændigt skattefritagne og som ikke er reguleret af nogen særlovgivning, f.eks. ankerkendte trossamfund og kirkelige institutioner oprettet i tilslutning til disse.”