

Skatteministeriet
Udkast (3)
18. december 2009

J. nr. 2009-311-0039

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og skattekontrolloven

(Fradrag for private donationer til forskning og højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger)

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 176 af 11. marts 2009, som ændret senest ved lov nr. 525 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

1. § 8 H, stk. 1, affattes således:

”Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages gaver, som giveren har ydet til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der anvender deres midler til forskning. Foreningerne, stiftelserne og institutionerne m.v. skal være hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land. Fradraget er betinget af, at foreningen m.v. har indberettet til told- og skatteforvaltningen i overensstemmelse med de regler, som er fastsat af skatteministeren i medfør af skattekontrollovens § 8 Æ, stk. 3.”

2. I § 8 H indsættes som stk. 3:

”Stk. 3. Stk. 1 finder ikke anvendelse, såfremt gavegiver og gavemodtager er interesseforbundne, jf. ligningslovens § 2.”

3. I § 15 O, stk. 1, 1. pkt., ændres ”7.000 kr.” til: ”10.000 kr. (2010-niveau)”.

4. I § 15 O, stk. 1, indsættes som 5. pkt.:

”Bundfradraget i 1. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.”

§ 2

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret ved § 13 i lov nr. 335 af 7. maj 2008 og senest ved § 2 i lov nr. 462 af 12. juni 2009, foretages følgende ændring:

1. I § 8 *Æ*, *stk. 1,1. pkt.*, indsættes efter ”§ 8 A”: ”, § 8 H”

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1, nr. 3 og 4 har virkning fra og med indkomståret 2010.

Stk. 3. § 1, nr. 1 og 2, og § 2, nr. 1, har virkning for gaver, der gives den 1. januar 2010 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning
2. Lovforslagets enkelte elementer
 - 2.1. Fradrag for private donationer til forskning – ligningslovens § 8 H
 - 2.1.1. Gældende ret
 - 2.1.2. Lovforslaget
 - 2.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger – ligningslovens § 15 O
 - 2.2.1. Gældende ret
 - 2.2.2. Lovforslaget
3. Økonomiske konsekvenser for det offentlige
 - 3.1. Fradrag for private donationer til forskning – ligningslovens § 8 H
 - 3.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger – ligningslovens § 15 O
4. Administrative konsekvenser for det offentlige
5. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet
 - 5.1 Fradrag for private donationer til forskning – ligningslovens § 8 H
 - 5.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger – ligningslovens § 15 O
6. Administrative konsekvenser for erhvervslivet
7. Administrative konsekvenser for borgerne
8. Miljømæssige konsekvenser
9. Forholdet til EU-retten
10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
11. Sammenfattende skema

1. Indledning

Lovforslaget er et led i udmøntningen af Finanslovsaftalen af 12. november 2009 mellem Regeringen og Dansk Folkeparti. Med lovforslaget foreslås det dels, at der gives fradrag for fysiske personers gaver til almennyttige foreninger m.v., som anvender deres midler til forskning, dels at bundfradraget ved udlejning af fritidsboliger forhøjes fra 7.000 kr. til 10.000 kr., og at beløbet reguleres efter personskattelovens § 20.

Formålet med lovforslaget er at give mulighed for, at der kan komme flere midler til almennyttig forskning samt at styrke tilskyndelsen til at udleje sommerhuse.

2. Lovforslagets enkelte elementer

2.1. Fradrag for private donationer til forskning - ligningslovens § 8 H

2.1.1. Gældende ret

Fysiske personer, der giver gaver til almenvælgørende eller almennyttige foreninger m.v., kan efter gældende regler kun få fradrag for sådanne gaver efter reglerne i ligningslovens § 8 A. Det betyder, at fysiske personer kun har fradrag for gaver indenfor en beløbsgrænse på 14.500 kr. årligt (2010). Selskaber har derimod mulighed for at få fradrag for gaver til forskning efter reglerne i ligningslovens § 8 H. Til forskel fra reglerne i ligningslovens § 8 A foreligger der ingen beløbsmæssig begrænsning på selskabers fradragsret efter reglerne i ligningslovens § 8 H.

Selskaber kan efter de gældende regler fradrage gaver, som er ydet til almenvælgørende eller almennyttige foreninger, stiftelser, institutioner m.v., som anvender deres midler til forskning. Det er en forudsætning for fradraget, at gavemodtageren er godkendt af Det Frie Forskningsråd. Foreninger, stiftelser og institutioner m.v. kan godkendes, hvis de er,

1. hjemmehørende her i landet,
2. almenvælgørende eller på anden måde almennyttige og
3. anvender midler til forskning.

Det er et krav, at alle 3 betingelser er opfyldt. Udtrykket hjemmehørende her i landet svarer til betegnelsen i selskabsskattelovens § 1. Begreberne almenvælgørende og almennyttig skal forstås på samme måde, som de forstås i ligningslovens § 8 A om fradragsret for gaver til almenvælgørende eller på anden måde almennyttige institutioner. Den sidste betingelse, at foreninger, stiftelser, institutioner m.v. skal anvende deres midler, herunder de modtagne ydelser, til forskning, er bredt defineret. Forskning forstås som videnskabelig undersøgelse og granskning. Undersøgelserne kan indgå som et led i egentlig grundforskning. De kan også være rettet mod praktiske mål eller anvendelser.

Det Frie Forskningsråd offentliggør hvert år de foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der er godkendt i henhold til ligningslovens § 8 H. Selskabets fradragsret er betinget af, at Det Frie Forskningsråd har godkendt den pågældende forening, stiftelse, institution m.v. i det kalenderår, hvori gaven gives.

2.1.2. Lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at give mulighed for, at der kan komme flere midler til almennyttig forskning. Der kan forekomme tilfælde, hvor en fysisk person har midlerne og ønsket om at støtte en forskningsinstitution, men efter de gældende regler kan der kun opnås et meget begrænset fradrag. Derfor foreslås det at udvide bestemmelsen i ligningslovens § 8 H således, at også fysiske personer kan få fradrag i deres skattepligtige indkomst, når de giver gaver til

almennyttige institutioner, der anvender deres midler til forskning. En udvidelse af ligningslovens § 8 H vil ikke blot give mulighed for flere midler til forskning, men vil samtidig åbne for, at fysiske personer fx en hovedaktionær kan give en gave direkte til den ønskede forskningsinstitution i stedet for via sit selskab. Det kan i visse tilfælde være mere hensigtsmæssigt.

Det foreslås endvidere, at ligningslovens § 8 H tilpasses i forhold til EU-retten i overensstemmelse med ændringen af ligningslovens § 8 A, der skete ved lov nr. 335 af 7. maj 2008. Det foreslås således at foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der er hjemmehørende i et andet EU/EØS-land, får mulighed for at blive godkendt efter ligningslovens § 8 H af Det Frie Forskningsråd. Det vil betyde, at donationer til godkendte foreninger efter ligningslovens § 8 H vil være fradragsberettigede uagtet, at foreningen er hjemmehørende i et andet EU/EØS-land. Det vurderes tvivlsomt, om de nuværende regler er i overensstemmelse med EU-rettens regler om kapitalens frie bevægelighed.

Tilpasningen af bestemmelsen i forhold til EU-retten medfører, at der bør indsættes en forudsætning om, at gavegiveren ikke må være interesseforbundet med gavemodtageren.

Bestemmelsen skal sikre uafhængighed mellem gavegiver og gavemodtager. Hvilket blandt andet forhindrer, at gavegiver giver en fradragsberettiget gave til sin moderfond hjemmehørende i et andet EU/EØS-land. Uden sådan en begrænsning, kan det frygtes, at der i Danmark opnås fradrag for moderfondens oparbejdelse af en immateriel rettighed, som ikke vil være skattepligtig til Danmark efter oparbejdelsen.

Endelig foreslås det, at fradraget gøres betinget af indberetning vedrørende gaven fra den pågældende forskningsinstitution, der har modtaget gaven. Det foreslås, at der indføres en indberetningspligt svarende til den, der allerede gælder i forhold til ligningslovens § 8 A. Det gælder både for danske og udenlandske foreninger.

2.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger - ligningslovens § 15 O

2.2.1. Gældende ret

Indkomst ved udlejning af fritidsboliger skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter de almindelige regler i statsskattelovens § 4. Der sondres mellem, om fritidsboligen udelukkende anvendes til udlejning, eller om fritidsboligen anvendes til udlejning en del af året.

Hvis en fritidsbolig udelukkende anvendes til udlejning, skal der opgøres et ejendomsregnskab på tilsvarende vis som for andre udlejningsejendomme. Udlejes en fritidsbolig med in-

ventar, kan udlejeren skattemæssigt fradrage udgifter til vedligeholdelse heraf. Der kan også foretages skattemæssige afskrivninger på inventaret efter reglerne herom i afskrivningsloven. Der kan ikke foretages skattemæssige afskrivninger på selve fritidsboligen. Beskatningen af indkomsten sker som personlig indkomst.

Hvis en fritidsbolig anvendes til udlejning en del af året, kan udlejeren gøre brug af to forskellige metoder til at opgøre den skattepligtige indkomst vedrørende indkomst fra udlejningen. Erhvervsmæssig udlejning eller udlejning for et længere tidsrum end 1 år af sommerhuse kræver tilladelse efter sommerhuslovens § 1, stk. 1. Hovedreglen er, at der ikke gives tilladelse til erhvervsmæssig udlejning m.v. Det er alene i en række få afgrænsede situationer, at der gives tilladelse til udlejning efter sommerhuslovens § 1, stk. 1.

Udlejeren af en fritidsbolig, der udlejes en del af året, kan enten anvende den skematiske opgørelsesmetode i ligningslovens § 15 O, stk. 1, eller den regnskabsmæssige opgørelsesmetode i ligningslovens § 15 O, stk. 2.

Før indførelsen af den nuværende skematiske opgørelsesmetode, der blev indført ved lov nr. 423 af 25. juni 1993, kunne ejere af fritidsboliger, som blev udlejet en del af året, men ellers blev benyttet af ejeren, foretage fradrag i forbindelse med udlejningen. Dette skete efter en anvisning fra Ligningsrådet. Fradraget kunne enten opgøres som 40 pct. af lejeindtægten eller opgøres regnskabsmæssigt. Den nuværende skematiske opgørelsesmetode blev lovfæstet i ligningslovens § 15 O, stk. 1, ved lov nr. 423 af 25. juni 1993, hvor der samtidig blev indført et bundfradrag på 7.000 kr. Vælger ejeren at anvende den skematiske opgørelsesmetode, kan der således ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrages et bundfradrag på 7.000 kr. i bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig. Bundfradraget på 7.000 kr. reguleres ikke. Det er her efter kun den del af lejen, som overstiger bundfradraget, som medregnes ved indkomstopgørelsen. Bundfradraget kan ikke overstige bruttolejeindtægten. Fradraget kan heller ikke foretages, hvis den skattepligtige fradrager faktiske udgifter i forbindelse med udlejningen. Af den reducerede lejeindtægt, der fremkommer efter bundfradraget på 7.000 kr., kan der yderligere fradrages 40 pct. Dette fradrag på 40 pct. anses for at dække samtlige udgifter mv., der er forbundet med udlejningen. Har en fritidsboligejer eksempelvis bruttolejeindtægter på 107.000 kr. ved udlejning af sin fritidsbolig, kan vedkommende indledningsvis fradrage 7.000 kr., der således virker som et skattefrit bundfradrag. I den reducerede lejeindtægt på 100.000 kr. kan der fradrages 40 pct., hvorefter beskatningsgrundlaget udgør 60.000 kr.

Sommerhusudlejere kan, som nævnt, i stedet for at anvende den skematiske opgørelsesmetode vælge den regnskabsmæssige metode i ligningslovens § 15 O, stk. 2, hvor de får fradrag for præcis de udgifter, de har haft. De fleste vælger dog den skematiske opgørelsesmetode med

bundfradraget på 7.000 kr. og 40 pct. fradrag.

Skattepligtig indkomst fra en fritidsbolig, der anvendes til udlejning en del af året, beskattes som kapitalindkomst, hvad enten sommerhusejeren anvender den skematiske opgørelsesmetode eller den regnskabsmæssige opgørelsesmetode. Positiv nettokapitalindkomst indgår fra indkomståret 2010 i topskattegrundlaget i det omfang, indkomsten overstiger et bundfradrag på 40.000 kr. Det vil sige, at marginalsatten under bundgrænsen udgør ca. 37,3 pct. Marginalsatten over bundgrænsen udgør ca. 52,2 pct. De fleste personer, herunder udlejere, har negativ nettokapitalindkomst, der i en gennemsnitskommune fradrages med ca. 33,6 pct. (2010). Når *Forårspakke 2.0* er fuldt indfaset, vil fradragsprocenten for negativ kapitalindkomst under 50.000 kr. (100.000 kr. for ægtepar) være ca. 25,6.

2.2.2. Lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at styrke tilskyndelsen til at udleje sommerhuse. I løbet af de seneste ti år er der sket et fald i antallet af udlejede feriehuse. Det er regeringens opfattelse, at der er behov for at øge udbuddet af feriehuse.

Lovforslaget går ud på at forhøje det nuværende bundfradrag på 7.000 kr. til 10.000 kr. Ved at forhøje fradraget øges incitamentet for feriehusejerne til at leje deres sommerhuse ud, så antallet af huse til udlejning kan øges. Det kan samtidig øge omsætningen i de øvrige turismeerhverv og relaterede erhverv.

Det nuværende bundfradrag har ikke været reguleret siden 1993, hvor det blev indført. Det foreslås, at bundfradraget for fremtiden reguleres efter personskattelovens § 20 i lighed med en række andre beløbsgrænser i skatte- og afgiftslovgivningen. Reguleringen finder sted første gang i 2011.

3. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Samlet set skønnes lovforslaget at medføre et provenutab på ca. 45 mio. kr. årligt målt i varig virkning. I indkomstårene 2010 og 2011 skønnes provenutabet til ca. 25 mio. kr., hvoraf den kommunale andel udgør ca. 19 mio. kr. I finansåret 2010 skønnes provenutabet at udgøre ca. 12,5 mio. kr.

3.1. Fradrag for private donationer til forskning – ligningslovens § 8 H

Den foreslåede indførelse af et ligningsmæssigt fradrag for fysiske personers gaver til almennyttige forskningsinstitutioner vil isoleret set medføre et provenutab.

Et skøn over provenutabet er behæftet med stor usikkerhed, fordi der ikke foreligger statisti-

ske oplysninger, der kan danne grundlag for et underbygget skøn over antallet af personer, som vil give fradragsberettigede gaver til forskning, samt størrelsen af disse gaver. En del af usikkerheden skyldes, at enkelte personer med stor formue vil kunne give store gavebeløb med fradragsret. Dette vanskeliggør et skøn over provenutabet.

I ligningslovens § 8 H er der fire overordnede kategorier af forskningsudførende institutioner, der er godkendt til at modtage gaver. De første tre grupper omfatter visse offentlige institutioner, teknologiske serviceinstitutter og museer. I provenuvurderingen er det forudsat, at det er begrænset, hvor meget privatpersoner vil give i gavedonationer til disse institutioner.

Den sidste gruppe består af andre private og selvejende institutioner m.v., hvoraf størstedelen af dem tillige er godkendt efter ligningslovens § 8 A, således at privatpersoner allerede i dag kan opnå fradrag for gaver på op til 14.500 kr. årligt (2010) til disse institutioner efter ligningslovens § 8 A. Det bemærkes, at flere af de institutioner godkendt efter ligningslovens § 8 H, som har bredest og størst folkelig appel, også er godkendt efter ligningslovens § 8 A. Det gælder således f.eks. AIDS-fondet og Kræftens Bekæmpelse. Disse institutioner vil formentlig ikke opleve en markant stigning i gavebidragene, idet de allerede får størstedelen af deres gaver igennem ligningslovens § 8 A. En udvidelse af ligningslovens § 8 H til også at omfatte fysiske personer vil for de institutioner, som både er godkendt efter ligningslovens § 8 A og § 8 H, kun medføre et provenutab for det offentlige vedrørende de personer, som giver eller vil give gaver udover maksimumsgrænsen i ligningslovens § 8 A.

Ifølge SKATs registre har knap 5.000 personer i 2008 givet gaver med det maksimale gavefradrag på 14.000 kr. (2008) i ligningslovens § 8 A. Det er i skønnet lagt til grund, at det er i denne gruppe, at de personer, som vil udnytte afskaffelsen af grænsen for gavefradraget til at yde større gaver, skal findes. Størstedelen af institutionerne og foreningerne i ligningslovens § 8 A er dog ikke godkendt efter ligningslovens § 8 H (og kan heller ikke godkendes, idet der stilles krav om forskningsaktivitet), hvorfor det må forventes, at det vil være væsentlig færre personer, som vil benytte sig af fradragsmuligheden ved en udvidelse af ligningslovens § 8 H.

På denne baggrund skønnes det derfor med stor usikkerhed, at ændringen vil medføre et provenutab i størrelsesordenen 10 mio. kr. årligt målt i varig virkning.

I indkomstårene 2010 og 2011 skønnes provenutabet at udgøre ca. 10 mio. kr. Heraf vedrører ca. 7,5 mio. kr. kommunerne og 2,5 mio. kr. staten. I finansåret 2010 skønnes provenutabet at udgøre ca. 5 mio. kr.

Fradragnet for gaver til almennyttige forskningsinstitutioner har karakter af en skatteudgift, idet

gaver må betragtes som en privatudgift, hvorimod der efter de generelle regler kun gives fradrag for de udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Skatteudgiften skønnes at udgøre ca. 10 mio. kr. årligt.

3.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger – ligningslovens § 15 O

Der er ca. 37.500 fritidsboliger, der anvendes til udlejning en del af året. Af disse skønnes ejerne af de ca. 30.000 at anvende den skematiske opgørelsesmetode med et bundfradrag på 7.000 kr.

En forhøjelse af bundfradraget med 3.000 kr. vil forøge det skattemæssige fradrag med 60 pct. heraf, dvs. 1.800 kr., idet der i forvejen er en fradragsret på 40 pct. af indkomster ud over bundfradraget. Skatteværdien af forhøjelsen er 33,6 pct. af 1.800 kr., dvs. ca. 600 kr.

På den baggrund skønnes forhøjelsen af bundfradraget at medføre et provenutab i størrelsesordenen 15 mio. kr. i 2010. De følgende år vil provenutabet stige, idet bundfradraget på 10.000 efter ændringen årligt reguleres efter personskattelovens § 20, hvor det efter gældende regler ikke reguleres. Den varige virkning skønnes til et provenutab på godt 35 mio. kr. årligt.

I indkomstårene 2010 og 2011 skønnes provenutabet at udgøre ca. 15 mio. kr. Heraf vedrører ca. 11,5 mio. kr. kommunerne og 3,5 mio. kr. staten. I finansåret 2010 skønnes provenutabet at udgøre ca. 7,5 mio. kr.

Forhøjelsen af bundfradraget ved udlejning af fritidsboliger har karakter af en skatteudgift i det omfang bundfradraget efter forhøjelsen overstiger de faktiske udgifter. For de ejere af fritidsboliger, der efter gældende regler benytter den skematiske opgørelsesmetode, fordi det er mindst lige så fordelagtigt som fradrag for de faktiske omkostninger, vil forhøjelsen af bundfradraget være en overkompensation af de faktiske udgifter. Det skal dog ses i forhold til, at de administrative omkostninger ved at opgøre fradraget for de faktiske udgifter kan være betydelige. Skatteudgiften skønnes at udgøre ca. 15 mio. kr. årligt umiddelbart efter den foreslåede ændring, men vil blive forøget gradvist i takt med at § 20 – reguleringen årligt forøger bundgrænsen nominelt.

4. Administrative konsekvenser for det offentlige

SKAT har skønnet, at forslaget om indberetningspligt af gaver givet efter ligningsloven § 8 H vil medføre engangsomkostninger til systemtilretninger på ca. 4 mio. kr.

5. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

5.1 Fradrag for private donationer til forskning – ligningslovens § 8 H

Forslaget om fradrag for private donationer til forskning forventes at medføre en stigning i forskningen, hvilket også vil være til gavn for erhvervslivet.

5.2. Højere bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger – ligningslovens § 15 O

Et højere bundfradrag ved sommerhusudlejning øger incitamentet for sommerhusudlejere til at leje deres sommerhuse ud, så antallet af huse til udlejning stiger. Det forventes at føre til øget omsætning i turismeerhvervet.

6. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget sendes i høring hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervsregulering.

7. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

8. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

9. Forholdet til EU-retten

Det foreslås at tilpasse ligningslovens § 8 H i forhold til EU-retten svarende til tilpasningen af ligningslovens § 8 A, der skete ved lov nr. 335 af 7. maj 2008. Det foreslås, at foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der er hjemmehørende i et andet EU/EØS-land, får mulighed for at blive godkendt efter ligningslovens § 8 H af Det Frie Forskningsråd.

10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Lovforslaget har været i høring hos Advokatrådet, AE Rådet, Cevea, CEPOS, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Det Frie Forskningsråd, Den Danske Skatteborgerforening, DI, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen – Center for Kvalitet i Erhvervsregulering, Feriehusudlejernes Branche-forening, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, ISOBRO og Skatterevisorforeningen.

11. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for det offentlige		Samlet set skønnes lovforslaget at medføre et provenutab på ca. 45 mio. kr. årligt målt i varig virkning. I indkomst-

		årene 2010 og 2011 skønnes lovforslaget at medføre et provenutab på ca. 25 mio. kr. Heraf skønnes den kommunale andel at udgøre ca. 19 mio. kr. I finansåret 2010 skønnes provenutabet at udgøre ca. 12,5 mio. kr.
Administrative konsekvenser for det offentlige	.	SKAT har skønnet, at forslaget om indberetningspligt af gaver givet efter ligningsloven § 8 H vil medføre en gangsomkostninger til systemtilretninger på ca. 4 mio. kr.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget om fradrag for private donationer til forskning forventes at medføre en stigning i forskningen, hvilket også vil være til gavn for erhvervslivet. Forslaget om forhøjelse af bundfradraget ved udlejning af fritidsboliger ventes at føre til øget omsætning i turismeerhvervet	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Afventer CKR	Afventer CKR
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Med indførsel af fradragsret for gaver givet til godkendte foreninger, stiftelser, institutioner mv. hjemmehørende i et andet EU/EØS-land sikres en overholdes af EU-retten. Der henvises til de almindelige bemærkninger herom. Derudover indeholder lovforslaget ikke EU-retlige aspekter.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås, at bestemmelsen udvides således, at fysiske personer kan få et fradrag i deres skatte-

pligtige indkomst for gaver, der gives til almennyttige forskningsinstitutioner godkendt efter ligningslovens § 8 H. Der er tale om et ligningsmæssigt fradrag.

Endvidere foreslås det, at gaver til foreninger, stiftelser, institutioner m.v. der er hjemmehørende i et andet EU/EØS-land, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. De udenlandske foreninger m.v. skal godkendes efter de samme kriterier som de danske foreninger m.v. efter ligningslovens § 8 H.

Efter gældende ret er fradrag for gaver udelukkende betinget af, at gaven ydes til danske foreninger m.v., der er godkendt af Det Frie Forskningsråd i det samme kalenderår, hvori gaven ydes.

Det foreslås, at fradraget ligeledes gøres betinget af, at foreningerne m.v. har indberettet til told- og skatteforvaltningen i overensstemmelse med de regler, som er fastsat af skatteministeren i medfør af skattekontrollovens § 8 Æ, stk. 3.

Herved betinges fradraget direkte af, at foreningen har fulgt reglerne i indberetningsbekendtgørelsen. Det gælder både for danske og udenlandske foreninger.

Både tilpasningen i forhold til EU-retten og indberetningspligten svarer til ordningen under ligningslovens § 8 A.

Til nr. 2.

Det foreslås, at der ikke skal gives fradrag i de tilfælde, hvor gave giver og gavemodtager er interesseforbundne i henhold til ligningslovens § 2.

Bestemmelsen skal sikre uafhængighed mellem gave giver og gavemodtager. Den forhindrer bl.a., at et moderselskab giver en fradragsberettiget gave til sin moderfond hjemhørende i et andet EU/EØS-land. Endvidere forhindrer bestemmelsen, at der opstår en interessekonflikt mellem gave giver og gavemodtager, fx i den situation hvor gave giver og stifter af den forskningsinstitution, der er gavemodtager, er en og samme person.

Til nr. 3

Det foreslås, at bundfradraget på 7.000 kr. forhøjes til 10.000 kr. Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 4

Det foreslås, at bundfradraget reguleres efter personskattelovens § 20. Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger.

Til § 2

Til nr. 1

Indberetningspligten foreslås udvidet til ligeledes at omfatte foreninger m.v. efter ligningslovens § 8 H.

Til § 3

Til stk. 1

Det foreslås, at lovforslaget træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2.

Det foreslås, at § 1, nr. 3 og 4 har virkning fra og med indkomståret 2010.

Til stk. 3.

Det foreslås, at § 1, nr. 1 og 2, og § 2, nr. 1, har virkning for gaver, der gives den 1. januar 2010 eller senere.

Bilag

Bilag 1 – (Evt.) Andre bilag (EU-direktiver, forordninger, tekniske redegørelser)

Bilag 2 – Parallelttekster

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 176 af 11. marts 2009,
som ændret senest ved lov nr. 525 af
12. juni 2009, foretages følgende æn-
dringer:

§ 8 H. Ved opgørelsen af den skatte-
pligtige indkomst kan selskaber, som
er skattepligtige efter selskabsskattelø-
vens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 e, 2 g
og 3 a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, fra-
drage gaver, som det godtgøres at sel-
skabet har ydet til almenvelgørende
eller på anden måde almennyttige for-
eninger, stiftelser, institutioner mv.,
der anvender deres midler, herunder de
modtagne ydelser, til forskning. For-
eningerne, stiftelserne og institutioner-
ne skal være hjemmehørende her i
landet.

Stk. 2. Fradrag efter stk. 1 er betinget
af, at Det Frie Forskningsråd for det
kalenderår, hvori gaven ydes, har god-
kendt den pågældende forening, stif-
telse, institution mv. som berettiget til
at modtage gaver med den virkning, at
gavebeløbet kan fradrages ved opgø-
relsen af den skattepligtige indkomst.
Rådets afgørelser kan ikke indbringes
for anden administrativ myndighed.

1. § 8 H, stk. 1, affattes således:

”Ved opgørelsen af den skattepligtige
indkomst kan fradrages gaver, som det
godtgøres, at giveren har ydet til almen-
velgørende eller på anden måde almen-
nyttige foreninger, stiftelser, institutio-
ner m.v., der anvender deres midler,
herunder de modtagne ydelser, til forsk-
ning. Foreningerne, stiftelserne og insti-
tutionerne skal være hjemmehørende her
i landet eller i et andet EU/EØS-land.
Fradraget er betinget af, at foreningen
m.v. har indberettet til told- og skatte-
forvaltningen i overensstemmelse med
de regler, som er fastsat af skattemini-
steren i medfør af skattekontrollovens §
8 Æ, stk. 3.”

2. I § 8 H indsættes som *stk. 3*:

”Stk. 3. Stk. 1 finder ikke anvendelse,
såfremt gavegiver og gavemodtager er
interesseforbundet, jf. ligningslovens §
2.”

§ 15 O. Ejere af en fritidsbolig bortset fra sommerhus, der efter tilladelse anvendes som helårsbolig, og som udlejes en del af året, kan fradrage 7.000 kr. i bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig ved indkomstopgørelsen. Bundfradraget kan dog ikke overstige bruttolejeindtægten. Af den reducerede lejeindtægt kan endvidere fradrages 40 pct., som dækker samtlige udgifter mv., der er forbundet med udlejningen, jf. stk. 2. Vælger ejeren at foretage fradrag efter 1.-3. pkt., medregnes ejendomsværdiskat efter ejendomsværdiskatteloven for hele indkomståret.

Stk. 2. Ejere, der ikke anvender stk. 1, kan fradrage faktiske udgifter afholdt til vedligeholdelse af indbo og inventar, foretage skattemæssige afskrivninger efter reglerne om delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler som nævnt i afskrivningslovens kapitel 2 samt fradrage ejendomsskatter efter § 14, stk. 3. Fradrag kan foretages med så stor en del af henholdsvis den afholdte vedligeholdelsesudgift, det beregnede afskrivningsbeløb og de betalte ejendomsskatter, som svarer til den del af året, hvor udlejning har fundet sted. Herudover kan der foretages fradrag for udgifter, der er direkte forbundet med udlejningen. Det samlede fradragsbeløb efter dette stykke kan ikke overstige bruttolejeindtægten. Foretages fradrag efter 1.-4. pkt., kan ejeren ikke senere overgå til fradrag efter stk. 1.

2. I § 15 O, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres ”7.000 kr.” til: ”10.000 kr. (2010-niveau)”.

3. I § 15 O, *stk. 1*, indsættes som 5. *pkt.:*

”Bundfradraget i 1. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.”

§ 2

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som ændret ved § 13 i lov nr. 335 af 7. maj 2008 og senest ved § 2 i lov nr. 462 af 12. juni 2009, foretages følgende ændring:

§ 8 Æ. Foreninger, stiftelser, institutioner m.v. som nævnt i ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 1-4, skal til brug for skatteligningen hvert år indberette til told- og skatteforvaltningen, hvilke indbetalinger de har modtaget det foregående kalenderår. Indberetningen skal indeholde oplysninger til identifikation af indbetaler og modtager. Endvidere skal den indeholde oplysninger om størrelsen af det indbetalte beløb og om, efter hvilke bestemmelser i skattelovgivningen indbetalingen er ydet. Den enkelte yder af indbetalinger til foreningerne kan inden kalenderårets udgang pålægge foreningen ikke at foretage indberetning.

Stk. 2. Den, der har indbetalt til foreningen m.v., skal give foreningen oplysning om identifikation undtagen i de tilfælde, som er nævnt i stk. 1, 4. pkt.

Stk. 3. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om indberetningen efter stk. 1 og 2.

1. I § 8 Æ, *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter ”§ 8 A”: ”, § 8 H”