



Skatteministeriet

18. september 2023
J.nr. 2023-2141

Til Folketinget – Kirkeudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 28 af 24. februar 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL).

Jeppe Bruus

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Skatteministeren bedes oplyse hvad den samlede udgift for staten var i henholdsvis 2020, 2021 og 2022 til de særlige skatte- og afgiftsfritagelser, som anerkendte trossamfund tilgodeses af?

Svar

Der findes en række regler i lovgivningen, der i skatte- og afgiftssammenhæng giver almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, som fx fonde, institutioner og religiøse samfund, en særstatus i forhold til diverse skatte- og afgiftsfritagelser.

Der kan gives skattemæssige begunstigelser i henhold til ligningsloven, boafgiftsloven, tinglysningsafgiftsloven, ejendomsskatteoven, momsloven, lønsumsafgiftsloven og selskabsskatteoven. Hertil er der årligt på finansloven afsat en reservationsbevilling til delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger, *jf. tabel 1 nedenfor*.

Det er en betingelse for de fleste skattemæssige begunstigelser, at det religiøse samfund er en af Skattestyrelsen godkendt forening. Skattestyrelsen offentliggør hvert år en liste over godkendte foreninger, hvoraf nogle udgøres af religiøse samfund. Skattestyrelsen behandler ansøgninger om godkendelse efter ligningslovens § 8 A, ligningslovens § 12, stk. 3 og boafgiftsloven § 3, stk. 2 og § 3, stk. 3, litra g. Listen over godkendte foreninger kan findes på skat.dk.

Det bemærkes derfor også, at nogle af de skattemæssige begunstigelser gives til alle, godkendte almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, herunder religiøse samfund, hvorfor det for nogle ordninger gælder, at det ikke er muligt at udskille andelen, der går til religiøse samfund.

Det bemærkes yderligere, at Skatteministeriet i mange af de tilfælde, hvor skattebegunstigelse til religiøse samfund består i en skatte- eller afgiftsfritagelse, ikke umiddelbart har oplysninger, der kan danne grundlag for at udarbejde et skøn for den årlige udgift. Det skyldes, at når man er moms- eller skattefritaget, indsender man ikke en angivelse eller opgørelse. Det vurderes dog, at reglerne har begrænsede provenumæssige konsekvenser.

For så vidt angår moms-fritagelse bemærkes det desuden, at en moms-fritagelse generelt medfører, at der ikke skal lægges moms på salg, men dermed kan der heller ikke fradrages moms på køb. I visse tilfælde kan ulempen ved det manglende fradrag for købsmoms overstige fordelene ved, at der ikke skal lægges moms på salg, hvorfor en moms-fritagelse i disse tilfælde kan udgøre en skattesanktion.

For den såkaldte momskompensationsordning for købsmoms til almennyttige og velgørende foreninger gælder, at der kan ansøges om delvis kompensation for udgifter til købsmoms i forbindelse med deres momsfri almenvelgørende aktiviteter fra en reservationsbevilling, der er afsat hertil på finansloven. Bevillingen udgjorde 167,2 mio. kr. i 2020, 176,6 mio. kr. i 2021 og 169,8 mio. kr. i 2022. I 2023 udgør bevillingen 179,1 mio. kr. Foreninger, der er godkendt af Skattestyrelsen, kan søge kompensation for købsmoms med en andel svarende til deres egenfinansieringsgrad. Egenfinansieringsgraden beregnes som visse private indtægters andel af de samlede indtægter. Opgørelsen af momskompen-

sationsordning for købsmoms til almennyttige og velgørende foreninger fremgår af *tabel 2 nedenfor*.

Tabel 1. Årlige skattebegunstigelser tilknyttet godkendte religiøse samfund

	Beskrivelse af skattebegunstigelse	Umiddelbart mindreprovenu i mio. kr.
Fradragsret for gaver	Fradragsret i skattepligtig indkomst for gaver op til 17.700 kr. årligt (2023-niveau) ydet til godkendte religiøse samfund.	250 ¹
Fradragsret for løbende ydelser	Fradragsret i skattepligtig indkomst for udgifter til løbende ydelser, som den skattepligtige har forpligtet sig til at betale til godkendte religiøse samfund.	30 ¹
Fritagelse for boafgift ved modtagelse af arv	Fritagelse for boafgift af arv, legat og forsikring mv., der tilfalder foreninger og godkendte religiøse samfund.	70 ²
Delvis fritagelse for tinglysningsafgift	Fritagelse for den variable del af tinglysningsafgiften i forbindelse med ejerskifte i form af gaveoverdragelse af fast ejendom til trossamfund. Der foreligger ikke umiddelbart oplysninger om værdien af gaveoverdragelser, som kan danne grundlag for et skøn for skattebegunstigelsen.	-
Fritagelse for grundskyld	Fritagelse for grundskyld for en bygning, der er bestemt til og hovedsagelig benyttes til afholdelse af møder af politisk, religiøs og oplysende karakter, og hvortil der er offentlig adgang. Der udarbejdes ikke grundværdier af skattefritagne grunde, hvorfor det ikke er muligt at skønne over mindreprovenuet. Det formodes dog, at disse bygninger ellers vil være fritaget for grundskyld pba. bl.a. fredninger, hvormed mindreprovenuet forventes at være beskedent.	-
Momsfritagelse	Momsfritagelse for foreninger og organisationers levering af visse varer og ydelser samt indtægter fra arrangementer med velgørende eller almennyttige formål. Der foreligger ikke umiddelbart oplysninger om de aktiviteter, der er momsfristaget, som kan danne grundlag for et skøn for skattebegunstigelsen.	-
Momskompensation for udgifter til købsmoms	Trossamfund kan gennem momskompensationsordningen få refunderet en andel af købsmomsen på deres indkøb, som ikke kan fradrages, fordi de er momsfristaget.	- ³
Fritagelse for lønsumsafgift	Der foreligger ikke umiddelbart oplysninger om de aktiviteter, der er fritaget for lønsumsafgift, som kan danne grundlag for et skøn for skattefritagelsen.	-
Undtagelse for selskabsskattepligt	Anerkendte trossamfund og kirkelige institutioner, der er oprettet i tilslutning til disse samfund eller til folkekirken, er helt undtagne fra skattepligt. Grundet selskabsskattefritagelsen er der ikke umiddelbart oplysninger tilgængelige om de erhvervsmæssige indkomster, som kan danne grundlag for et skøn for skatteindtægterne i tilfælde af, at trossamfund var selskabsskattepligtige.	-

Kilde: Skatteministeriet.

1) Det bemærkes, at mindreprovenuet ved den tidligere besvarelse af SAU alm. del – spm. 322 (2015-16) var opgivet som det fradragsberettigede beløb. Det vurderes mere retvisende at opgive mindreprovenuet som skatteværdien af det fradragsberettigede beløb, hvilket udgør knap 1/3 af det fradragsberettigede beløb. Derfor svarer det umiddelbare mindreprovenu vedr. de to skattebegunstigelser, der vedrører fradragsret for hhv. gaver og løbende ydelser, til ca. 1/3 af det umiddelbare mindreprovenu opgjort i SAU alm. del – spm. 322 (2015-16).

2) Da der er tale om en skattefritagelse findes der ikke en opgørelse over omfanget af arv, der udloddes til velgørende organisationer. Derfor skønnes der over provenuet. Det skønnede mindreprovenu er for samtlige almennyttige organisationer, da andelen af religiøse samfund ikke kan udskilles.

3) Se *tabel 2*.

Tabel 2. Opgørelse af udbetalt momskompensation for udgifter til købsmoms for anerkendte trossamfund

År	2020	2021	2022
Mio. kr.	8,8	10,2	10,4

Anm.: Vedrørende momskompensation bemærkes det, at kompensationen udbetales fra en pulje, hvor ansøgerne kun får en procentdel af det søgte beløb. Hvis de religiøse trossamfund ikke kunne ansøge puljen, ville den procentuelle fordeling stige i forhold til de andre ansøgere, men det samlede udbetalte beløb ville forblive uændret. For at der kan være tale om et mindreprovenu, skal der på samme tid være en nedsættelse af bevillingen på finansloven.

Anmodning om momskompensation i henhold til momskompensationsordningen indgives året efter det år, som købsmomsen vedrører. Året som købsmomsen vedrører benævnes her "kalenderåret", og året hvor momskompensationen udbetales benævnes her "udbetalingsåret". I tabel 2 er medtaget en opgørelse for udbetalingsårene 2020, 2021 og 2022. Opgørelse for kalenderåret 2022 (svarende til udbetalingsåret 2023 foreligger endnu ikke). Opgørelsen i tabel 2 vedrørende momskompensation for udgifter til købsmoms er udarbejdet på baggrund af interne manuelle registreringer i Skatteministeriet. Disse registreringer bygger på Kirkeministeriets liste over godkendte trossamfund og menigheder.

Det bemærkes, at mindreprovenuet ved tidligere besvarelse af SAU alm. del – spm. 322 (2015-16) var angivet til at være 30 mio. kr. årligt i momskompensation, hvor opgørelsen nu viser, at der er udbetalt ca. 10 mio. årligt i perioden 2020-2022. Baggrunden for denne forskel vurderes primært at bestå i forskelle vedrørende regelgrundlag og opgørelsesmetode fra 2016 til i dag.

Kilde: Skatteministeriet.