

Offentliggjort d. 27. juni 2010

## Udlodning til lokal almennyttig forening – videre kreds – SKM2010.329.SR ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

*Skatterådet tiltrådte ved et bindende svar af 27/4 2010, at en forening i forbindelse med opløsning kunne fradrage udlodninger til andre lokalforeninger med almennyttigt formål.*

Ved sagen afgjort med Skatterådets bindende svar af 27/4 2010 har Skatterådet fået forelagt spørgsmålet om den skattemæssige behandling af en udlodning fra en lokal forening af almennyttig karakter i forbindelse med opløsning til en anden lokal forening af almennyttig karakter. Problemstillingen må antages at blive hyppigere forekommende i takt med, at sådanne foreninger får stigende betydning som følge af affolkningen af de mindre bysamfund.

Den konkrete sag drejede sig om en forening med det vedtægtsbestemte formål at drive det lokale forsamlingshus, der skulle virke som møde- og samlingssted for egnens befolkning, herunder til egnsaktiviteter og private sammenkomster. Som medlem af foreningen kunne optages enkeltpersoner eller sammenslutninger med bopæl på eller tilknytning til egnen. Medlemmerne havde ingen andel i foreningens formue, og hæftede ikke for foreningens forpligtelser.

Foreningen påtænkte nu at afhænde forsamlingshusejendommen og herefter at lade sig opløse. Foreningen havde ved et tidligere indhentet bindende svar fået oplyst, at en eventuel avance ved afståelse af ejendommen ville være skattepligtig for foreningen. Efter vedtægterne skulle foreningens formue ved opløsning overgå til et almennyttigt eller almenvelførende formål i foreningens hjemstedssogn. Foreningen påtænkte i over-

Offentliggjort d. 27. juni 2010

ensstemmelse hermed at fordele midlerne mellem henholdsvis "Fonden den selvejende institution Hallen" (idrætsfaciliteter), "Borgerforeningen" og "Pensionistforeningen". Indbyggertallet i lokalområdet oversteg ikke 2.000 personer.

Foreningen ønskede på denne baggrund svar på, dels om foreningen kunne fradrage udlodningen af formuen til de andre foreninger, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 2, og dels om udlodningen ville være skattepligtig for modtagerne.

Vedrørende spørgsmålet om *fradrag for udlodning* af formuen er regelgrundlaget selskabsskattelovens § 3, stk. 2, hvorefter de i § 1, stk. 1, nr. 6 nævnte foreninger m.v. ved indkomstopgørelsen kan fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde *almennyttige*.

Det springende punkt var her, om en udlodning til den omtalte fond henholdsvis de to foreninger kunne anses som udlodninger til almenvelgørende eller almennyttige formål, set i lyset af, at befolkningsgrundlaget i lokalområdet var højst 2000 personer.

Af cirkulære nr. 136 af 7. november 1988 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., pkt. 55, fremgår om dette spørgsmål bl.a., at: "*Vurderingen af, om der foreligger almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål skal foretages i overensstemmelse med administrationen af begreberne under det tidligere fritagelsessystem samt ligningslovens § 8 A og arveafgiftslovens § 3, stk. 4. For at et formål kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt kræves, at den kreds af personer eller institutioner, der kan komme i betragtning ved uddelingerne, er afgrænset efter retningslinjer med et objektivt præg. Formålet må således komme en vis videre kreds til gode.*"

Tilsvarende fremgår af Ligningsvejledningen, afsn. S.H.21.3.

Vedrørende administrationen af ligningslovens § 8 A fremgår af § 1, nr. 1 i bekendtgørelse nr. 837 af 6. august 2008 om godkendelse m.v. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, at godkendelse efter § 8 A forudsætter, at midlerne anvendes til fordel for en kreds af personer, der ikke geografisk eller på anden måde er begrænset til et befolkningsunderlag på under 40.000.

I tråd hermed er i Ligningsvejledningen, afsn. S.H.21.3 henvist til Betænkning 970/1982 om fonde, s. 173, hvor der henvises til en udtalelse fra Skattedepartementet om spørgsmålet. Skattedepartementets oplysninger er her gengivet således, at "... *det*

**Offentliggjort d. 27. juni 2010**

*må kræves, at den virksomhed, vedkommende forening m.v. udøver, ikke blot omfatter personer inden for et lokalt eller på anden måde stærkt begrænset område, men er til fordel for en videre kreds af personer, f.eks. i hele landet eller større dele af dette. I praksis lægges der vægt på befolkningstallet i vedkommende område, og der kræves i almindelighed et befolkningsunderlag på mindst 50.000.”*

Såvel i litteraturen som i Ligningsvejledningen afsn. S.H.21.3 antages det imidlertid videre, at den omstændighed, at en forening m.v. ikke kan godkendes som almenvælgørende eller på anden måde almennyttig efter LL § 8 A, idet foreningen f.eks. ikke kan opfylde kravet til antal gavegivere, ikke nødvendigvis er ensbetydende med, at foreningen ikke kan betragtes som almenvælgørende eller på anden måde almennyttig efter f.eks. boafgiftsloven.

Ved SKAT's indstilling, der blev tiltrådt af Skatterådet, tilkendegav SKAT på denne baggrund, at den omstændighed, at der var tale om et sogn med et indbyggertal på under 2.000, *ikke udelukkede*, at udlodningerne kunne anses for almennyttige. SKAT henså herved til, at der var tale om en afgrænsning efter objektive kriterier, samt til, at det endvidere måtte anses for at være en uvis kreds, der vil kunne komme i betragtning, idet der ikke var noget til hinder for at også indbyggere udenfor sognet udøvede almennyttig aktivitet inden for sognet eller deltog i sådanne aktiviteter.

SKAT fandt videre at kunne konstatere, at en udlodning til de konkrete foreninger m.v., som foreningen påtænkte at fordele midlerne imellem, ville indebære, at udlodningerne kunne komme en ubestemt kreds til gode.

Foreningen kunne følgelig fratække uddelinger af formuen til den pågældende fond hhv. foreninger.

Vedrørende *spørgsmålet om den skattemæssige behandling af den modtagende fond henholdsvis foreninger* af de omhandlede udlodninger oplyste Skatterådet, at udlodningerne ville være skattefrie, alt under forudsætning af, at foreningerne mv. alene var skattepligtige af erhvervsmæssig indkomst, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Set i lyset af hidtidig praksis om afgrænsningen af begrebet ”videre kreds”, synes der at være tale om en ”imødekommende” fortolkning.

Skatterådets afgørelse er udtryk for en oplagt løsning af spørgsmålet om den skattemæssige behandling af de formuer, som typisk gennem en årrække måtte være akkumuleret i

**Offentliggjort d. 27. juni 2010**

foreningerne i de mindre bysamfund, og hvor lokalsamfundets indbyggere lige så typisk har en klar forventning om, at midlerne forbliver i lokalsamfundet og anvendes til gavn for dette.

Samme problemstilling har været set vedrørende fondes overførelse af midler til andre fonde.

— o —