

Velgørende foreninger mv. og religiøse samfund mv.  
godkendt efter ligningslovens § 12, stk. 3

### ***Krav til løbende årlige ydelser givet efter ligningslovens § 12, stk. 3***

Vejledningen er tænkt som en hjælp, når indberetningen af løbende årlige ydelser skal foretages til SKAT (senest 20. januar året efter) og når gaveskemaet skal udfyldes og indsendes til SKAT, Juridisk Administration, Munch Petersens Vej 8, 3700 Rønne (senest 31. marts året efter).

Definition på løbende årlige ydelser – gives frivilligt og uden krav om modydelser.

#### **Krav til forpligtelseserklæring eller gavebrev**

- Skal oprettes skriftligt af parterne
- Forpligtelsen kan gå ud på at betale enten en bestemt årlig ydelse/årligt beløb eller en ubestemt årlige ydelse/procentandel
- En ubestemt årlig ydelse er fx en procentandel af skattepligtig indkomst. Den skal være af bestemt varighed, fx yderens livstid eller minimum 10 år
- En bestemt årlig ydelse er et aftalt årligt beløb. Der skal være af ubestemt varighed, fx yderens livstid eller minimum 10 år
- Må ikke kunne bringes til ophør af den forpligtede
- Må ikke være oprettet som en procentandel af løn fra en bestemt stilling
- En forpligtelse må ikke gøres betinget af medlemskab af foreningen.

#### **Krav til administration heraf**

- Der skal føres kontrol med at de årlige indbetalinger stemmer overens med den enkeltes forpligtelseserklæring eller gavebrev. Dette skal kunne dokumenteres.
- For forpligtelseserklæring eller gavebrev som beregnes som en procentdel af årets skattepligtige indkomst (2014), og som først kan opgøres endeligt efter årets udløb, skal den endelige opgørelse af forpligtelseserklæringen eller gavebrevet ske senest ved yders modtagelse af årsopgørelsen (i 2015).  
Der kan kun opnås fradrag for årlige ydelser, som er forfaldne og betalte i årets løb. Fx kan en regulering til aconto indbetalingerne for 2014, som betales efter modtagelsen af årsopgørelsen for 2014 (i 2015), kun fratrækkes i betalingsåret, dvs. i år 2015.
- Overskydende aconto indbetalinger, kan ikke anses som gaver efter ligningslovens § 8 A, hvor det først konstateres, at der er betalt for meget efter årets udløb.
- Her kan det aftales med foreningen, om det overskydende beløb skal tilbagebetales eller om det skal anses som acontobeløb indbetaling for årets løbende ydelser (i 2015).

- For forpligtelseserklæring eller gavebrev som beregnes som en procentdel af forrige års skattepligtige indkomst (2013) og som kan opgøres inden årets udløb, og hvor der konstateres, at der er indbetalt for meget aconto, kan det evt. aftales med foreningen, at det overskydende beløb anses som gaver efter ligningslovens § 8 A (i 2014) eller at det tilbagebetales.
- Bliver en forpligtelseserklæring eller gavebrev ikke opfyldt er det foreningens pligt, at sørge for gennemførelse af retslige krav for at opnå betaling.
- Ved forpligtelseserklæringens eller gavebrevets udløb, skal der, hvis vedkommende fortsat ønsker at have en forpligtelseserklæring eller gavebrev, udarbejdes en ny forpligtelseserklæring eller gavebrev eller evt. et tillæg til den oprindelige forpligtelseserklæring eller gavebrev, hvor den nye erklæring eller gavebrev eller tillæg hertil igen skal opfylde betingelserne for enten en bestemt årlig ydelse eller en ubestemt årlig ydelse, hvis varighed igen skal være på fx yderens livstid eller minimum 10 år.

Hvis ovenstående krav ikke overholdes kan godkendelsen til at modtage løbende ydelser efter ligningslovens § 12 stk. 3 tilbagekaldes.

Tallene, som er anført i gaveskemaet, skal kunne bekræftes i årsregnskabet eller årsregnskabets noter.

Hvis vejledningen giver anledning til spørgsmål, er I velkommen til at ringe til SKAT på 72 22 18 18 og SKAT, Juridisk Administration – velgørende institutioner.

Har I brug for at vide mere om reglerne vedr. fradragsret for løbende årlige ydelser til velgørende foreninger mv. og religiøse samfund mv. efter ligningslovens § 12 stk. 3, kan I læse mere i den juridiske vejledning 2014-1, afsnit C.A.4.3.5.2 (Løbende ydelser til godkendte foreninger mv. og religiøse samfund – LL § 12, stk. 2 og 3).

SKAT kan oplyse, at vi har udarbejdet en vejledning vedr. gaver til velgørende foreninger, forsknings- og kulturinstitutioner, som redegør for gaveydere fradrags muligheder efter ligningslovens § 8 A (gaver til velgørende foreninger/religiøse samfund), § 12, stk. 3 (løbende ydelser til velgørende foreninger/religiøse samfund), § 8 H (gaver til forskningsinstitutioner) og § 8 S (gaver til kulturinstitutioner). Vejledningen kan hentes via [www.skat.dk](http://www.skat.dk), virksomheder, vejledninger, E nr. 170.

SKAT kan oplyse, at vi har udarbejdet ”2013 - Vejledningen om almenvelgørende foreningers indberetning af fradragsberettigede gaver og ydelser” til SKAT. Vejledningen kan hentes via [www.skat.dk](http://www.skat.dk), virksomheder, systemvejledninger, S nr. 35.

Vi kan oplyse, at hvis I har problemer med at få adgang til systemet, indberette eller har spørgsmål vedr. indberetningen, kan I ringe til SKAT på telefon 72 22 18 18 og spørge efter eKapital eller sende en e-mail med jeres spørgsmål til [ekapital@skat.dk](mailto:ekapital@skat.dk) for at få hjælp til indberetningen.