

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

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

**Vejledningen** er tænkt som en hjælp, når **indberetningen af ydelser** skal foretages til **SKAT** (*senest 20. januar året efter*) og når **gaveskemaet** skal udfyldes og indsendes til **Skattecenter Bornholm** (*senest 30. juni året efter*).

**Definition på løbende 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 ydelse/beløb eller en ubestemt ydelse/procentandel
- En ubestemt ydelse er fx en procentandel af skattepligtig indkomst. Den skal være af bestemt varighed, fx yderens livstid eller minimum 10 år
- En bestemt ydelse er en bestemt sum. 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 indbetalingerne 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 (2013), 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 2014).  
Der kan kun opnås fradrag for ydelser, som er forfaldne og betalte i årets løb.  
Fx kan en *regulering* til aconto indbetalingerne for 2013, som betales efter modtagelsen af årsopgørelsen for 2013 (i 2014), **kun** fratrækkes i betalingsåret, dvs. i år 2014.
- 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 ydelser (i 2014).
- For forpligtelseserklæring *eller* gavebrev som beregnes som en procentdel af *forrige* års skattepligtige indkomst (2012) 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 2013) *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 ydelse eller en ubestemt 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 regnskabet eller regnskabets noter.

**Hvis vejledningen** giver anledning til spørgsmål, er I velkommen til at ringe til SKAT på 72 22 18 18 og spørge efter Skattecenter Bornholm, afdelingen for velgørende institutioner.

## Flere oplysninger

**Har I brug for at vide mere** om reglerne vedr. fradragsret for forløbende ydelser til velgørende foreninger mv. og religiøse samfund mv. efter ligningslovens § 12 stk. 3, kan I læse mere i den juridiske vejledning 2013-1, 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.

**SKAT kan oplyse**, at vi har udarbejdet ”2012 - 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.

**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.