

6. Godkendelse i henhold til Ligningslovens § 8 A

Den danske stat har i Ligningsloven fastsat en række objektive kriterier for godkendelse af almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. Det bør bemærkes i denne sammenhæng, at det ikke kun er danske foreninger mv. der kan godkendes. Foreninger, som er hjemmehørende i et andet EU/EØS-land, vil således også kunne godkendes. I det følgende gennemgås kravene til en godkendelse i henhold til Ligningslovens § 8 A.

Link:

[Bekendtgørelse om godkendelse mv. efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, af almenvelgørende og almennyttige foreninger, fonde, stiftelser, institutioner og religiøse samfund mv. her i landet eller i et andet EU/EØS-land.](#)

Der er ikke tale om, at der foretages en vurdering af om foreningens formål er ædelt eller ej, men kriterierne er fastsat for at måle, om foreningen har en vis folkelig opbakning. Godkendelse i henhold til Ligningslovens § 8 A stiller en række krav til foreningen, men giver også både foreningen og dens bidragydere nogle begunstigelser. Blandt andet har foreningen mulighed for at søge om momskompensation (se kapitel 24), og bidragyderne kan få fradrag for gaver til foreningen.

En § 8 A godkendelse har den fordel, at de pågældende foreninger mv. er berettigede til at modtage gaver mv. med fradragsret for giveren. Gaven til den enkelte forening mv. skal udgøre mindst kr. 1 og der gives fradrag for op til [kr. 15.200 i 2016](#).

Betingelserne for at blive godkendt efter § 8 A, er angivet i den gældende bekendtgørelse, som er udstedt med hjemmel i Ligningsloven. Bekendtgørelsen definerer tre overordnede kategorier for ansøgning. Der stilles således forskellige krav til ansøgeren afhængig af, hvilken kategori ansøgningen knyttes til:

- **Almenvelgørende og almennyttige foreninger** (skal opfylde § 1, § 2 og § 5)
- **Fonde** (skal opfylde § 1 og § 3)
- **Religiøse samfund** (skal opfylde § 6)

§ 1: Grundlæggende betingelser for godkendelse:

- Midlerne skal anvendes til fordel for en kreds af personer, der ikke er geografisk eller på anden måde begrænset til et befolkningsunderlag på under 35.000
- Antallet af gavegivere overstiger 100.
- Den enkelte gavegiver skal i løbet af året samlet have ydet en gave på *mindst* kr. 200 til den pågældende almenvelgørende og almennyttige forening, fond, stiftelse eller institution.
- Den årlige bruttoindtægt eller formuen overstiger kr. 150.000.

§ 2: For foreninger, der er et selvstændigt retssubjekt, stilles yderligere følgende betingelser:

- Foreningens bestyrelse er ikke i overvejende grad selvsupplerende
 - *Det betyder, at medlemmer/medlemsvalgte skal være i flertal i bestyrelsen*
- Antallet af kontingentbetalende medlemmer overstiger 300 og at kontingentet har en sådan størrelse, at det dækker foreningens normalt forekommende administrationsudgifter.
 - *Der er ikke definerede klare krav til kontingentstørrelsen. Men et kontingent på fx 5 kr. vil ikke vil anses for tilstrækkeligt. Et kontingent på minimum 100 kr. pr. år vil være mere passende, er ISOBROS vurdering.*
- Foreningen må ikke være medlem af en allerede godkendt hovedforening.

§ 3: For fonde, stiftelser eller lignende, kræves yderligere:

- Fonden mv. skal enten være omfattet af lov om fonde og visse foreninger/lov om erhvervsdrivende fonde
eller
- Organisationen ledes af et styrelsesorgan, hvor mindst et medlem er uafhængigt og uvildigt i forhold til stifterne.

Som nævnt skal der være tale om almenevelgørende eller almennyttige formål. Dette defineres i bekendtgørelsen som det forhold, at midlerne alene anvendes til støtte for en videre kreds af personer, der er i økonomisk trang eller har vanskelige økonomiske forhold, eller til et formål, der ud fra en i befolkningen almindeligt herskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt og kommer en vis større kreds til gode. Af vedtægterne skal det fremgå, at et likvidationsprovenu eller overskud ved opløsning skal tilfalde en anden forening mv. eller religiøse samfund mv., er hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land og har et almenevelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.

§6: Særlige krav til religiøse samfund, trossamfund mv.

Religiøse samfund, trossamfund mv. kan godkendes både efter ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, uden yderligere betingelser, når kravene til vedtægterne i bekendtgørelsens § 5, og når kravet til gudsdyrkelse i stk. 2, er opfyldt. Opfyldelse af sidstnævnte krav specificeres på følgende måde i bekendtgørelsen:

- §6, Stk. 2. Ved et trossamfund forstås en sammenslutning eller forsamling (religionssamfund), hvis primære formål er gudsdyrkelse efter en nærmere udformet lære. Hvis der opstår tvivl om, hvorvidt en åndelig bevægelse kan karakteriseres som et trossamfund, kan spørgsmålet forelægges for Ministeriet for Børn, Ligestilling, Integration og Sociale Forhold til udtalelse. Antallet af myndige medlemmer skal mindst udgøre 50 for en menighed og 150 for et trossamfund. Fonde kan ikke godkendes som religiøse samfund mv., da fonde ingen medlemmer har.

Skattecenter Bornholm behandler ansøgninger om godkendelse efter Ligningslovens § 8 A og/eller § 12, stk. 3. [Blanketter kan hentes her](#). (den hedder 03.068). Ansøgningsfristen er den 1. oktober. Ansøgninger indgivet inden denne dato giver bidragydere skattefradrag for det pågældende indkomstår, hvis ansøgningen imødekommes, mens ansøgninger indgivet i tiden fra den 1. oktober til den 31. december først kan give bidragyderen skattefradrag for gaver givet i det efterfølgende indkomstår.

6.1. Godkendelse i henhold til Ligningslovens § 12, stk. 3

I forhold til ligningsmæssige fradrag skelnes der mellem § 8 A og § 12, stk. 3. En § 12, stk. 3 godkendelse giver gavegiver fradragsret for løbende ydelser med et loft på 15 % af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, mod at gavegiver binder sig for en længere årrække. Det såkaldte gavebrev.

Hvis en forening opfylder betingelserne for at få en § 8 A godkendelse, kan man tillige søge om en godkendelse i henhold til Ligningslovens § 12, stk. 3, hvis nedenstående betingelser er opfyldt i forhold til anvendelsen af midlerne:

1. humanitære formål, dvs. afhjælpning af menneskelig nød, eller
2. forskning, dvs. videnskabelig undersøgelse og granskning, eller
3. beskyttelse af naturmiljøet, dvs. bekæmpelse af vand-, luft- og jordforurening, herunder beskyttelse af truede dyre- og plantearter.

6.2. Fritagelse for boafgift

Hvis foreningen har en godkendelse efter Ligningslovens § 8 A, er der samtidig fritagelse for betaling af boafgift af arv mv., som tilfalder den pågældende forening, jvf. bestemmelsen i Boafgiftslovens § 3, stk. 1, litra f.

Når en afdød ved testamente har betænkt en forening eller lignende, er udgangspunktet som i alle andre arvesager, at der skal betales boafgift af den arvebeholdning, som er i boet. Når forældre afgår ved døden skal livsarvingerne eksempelvis betale 15 % i boafgift af den beholdning, der ligger ud over bundfradraget. Foreninger mv., som er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, har mulighed for at søge om fritagelse for betalingen af denne afgift. Fritagelsen gælder for foreningens arv. Herved bliver det muligt at testamentere sådanne foreninger et beløb, uden at der skal betales afgift af denne del, men kun af den del, der går til arvinger, som ikke er fritaget. Hvis foreningen fx er den eneste arving indebærer det, at der ikke skal betales nogen boafgift overhovedet, og det beløb, der ellers skulle være betalt i afgift, kommer således også foreningens formål til gode.

Hvis der er andre arvinger end en eller flere foreninger, som kan modtage arv uden betaling af boafgift, er der forskellige muligheder, der kan gøre det muligt at opnå en besparelse på den samlede boafgift, som ellers skulle være betalt. Arvelader kan således lade flere penge tilflyde den forening, der er tale om, eller arvelader kan begunstige de øvrige arvinger og samtidig opretholde arven til foreningen uændret.

Foreninger der ikke er godkendt efter Ligningslovens § 8 A, stk. 2, har haft mulighed for at indgive en konkret ansøgning om fritagelse for betaling af boafgift efter Boafgiftslovens § 3, stk. 1, litra f, men ulempen herved var, at den pågældende forening og dermed også arvelader, ikke kunne være sikker på, at ansøgningen blev imødekommet. Der er derfor i Boafgiftslovens § 3, stk. 2, tillagt Skatteministeren mulighed for at godkende foreninger mv. til at modtage arv, legat eller forsikringsafgiftsfrist hver gang, der tilfalder en arv. Det er, hvis godkendelse opnås efter denne bestemmelse, ikke nødvendigt at søge i hvert enkelt tilfælde.

6.3. Foreninger godkendt efter § 8 A

Nedenstående er hentet fra [Ligningsvejledningen - Almenvælgørende eller på anden måde almen-nyttige fonde, foreninger, stiftelser, institutioner mv. samt religiøse samfund](#).

Her er det muligt at se hele [listen](#) med almenvælgørende eller på anden måde almenyttige fonde, foreninger, institutioner mv., som er godkendt efter Ligningslovens § 8 A, Ligningslovens § 12, stk. 3, eller Boafgiftslovens § 3, stk. 2.

Som nævnt skal foreningen altså være § 8 A godkendt, for at giveren kan opnå fradrag for sin gave dog kun op til kr. 14.800 årligt.

§ 8 A godkendelsen virker som en form for barriere, så ikke alle og enhver kan indsamle penge med fradragsret for giveren. For man må forvente, at det alt andet lige er mest attraktivt at få et ligningsmæssigt fradrag for sin gave.

Læg særligt mærke til, at i bekendtgørelse om godkendelse mv. efter Ligningslovens § 8 A og § 12, stk. 3, at godkendte foreninger hvert år senest den 31. marts skal sende oplysning til Skattecenter Bornholm om hjemstedskommune, formue, årlig bruttoindtægt, antallet af kontingentbetalende medlemmer, antallet af gavegivere efter § 1 nr. 2 og 3, det samlede gavebeløb efter Ligningslovens § 8 A, de samlede løbende ydelser efter Ligningslovens § 12, stk. 3, og det samlede beløb, der er uddelt efter formålsparagraffen for det forudgående kalenderår.

For religiøse samfund gælder det, at der skal sendes oplysning om det samlede gavebeløb efter ligningslovens § 8 A, de samlede løbende ydelser efter ligningslovens § 12, stk. 3, og det samlede beløb, der er uddelt efter formålsparagraffen samt antallet af myndige medlemmer.

Bemærk at I forhold til opgørelsen af gaver i henhold til Ligningslovens § 8 A skal antallet af gaver på kr. 1 og derover medregnes.

Gaveskemaet kan sendes på mail via www.skat.dk/kontakt, kan rekvireres hos et Skattecenter eller hentes på www.skat.dk – blanketter - nr. [03.012](#) eller [03.013](#) for religiøse samfund.

6.4. Kort og godt om godkendelse i henhold til Ligningslovens § 8 A

- For foreningerne er det kravene i både § 1, § 2 og § 5, der skal være opfyldt.
- For fonde er det kravene i § 1 og 3, der skal være opfyldt.
- For religiøse samfund er det kravene i § 5 og § 6, der skal være opfyldt.

Ansøgning om § 8 A og/eller § 12, stk. 3 godkendelse sendes til Skattecenter Bornholm, brug [blanket 03.068](#).



Både fonde og foreninger skal hvert år senest den 31. marts indsende gaveskema til Skattecenter Bornholm med henblik på at sikre, at godkendelsesbetingelserne fortsat er opfyldt.