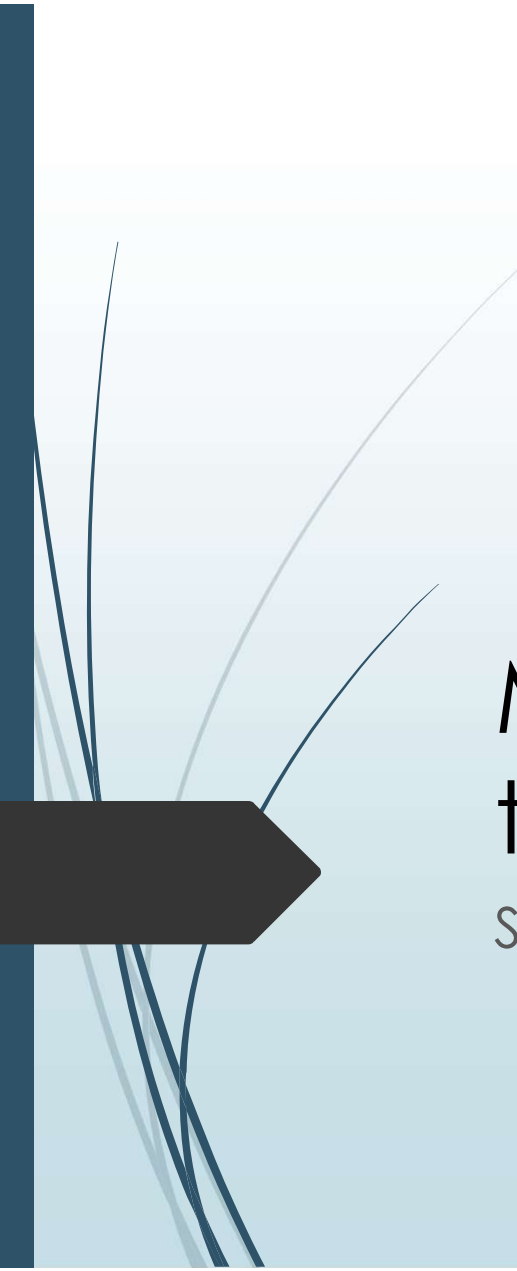




Netværksdag 18. november 2023

Foreningen af Grundtvigske Valg- og Frimenigheder



Medlemmernes indbetalinger til menighederne

Skattefradrag eller ej?



Indbetalinger fra medlemmer

- ▶ Problemstilling: Den måde nogle menigheder administrerer indbetaling fra medlemmer på medfører, at Skattestyrelsen anser alle indbetalingerne som ikke-fradragsberettiget medlemskontingent.
- ▶ Medlemskontingent – ikke fradragsberettiget
- ▶ Løbende ydelser (bidrag) – fradragsberettiget efter LL § 12, stk. 3
- ▶ Almindelige gaver – fradragsberettiget efter LL § 8A



Medlemskontingent

- ▶ Medlemmer betaler et medlemskontingent
- ▶ Det er ikke frivilligt at betale medlemskontingent
- ▶ For sit medlemskontingent opnår medlemmet forskellige medlemsrettigheder, f.eks.:
 - ▶ Ret til at stemme til generalforsamlingen,
 - ▶ ret til at stille op til bestyrelsen,
 - ▶ ret til at få sine børn konfirmeret i menigheden,
 - ▶ ret til at komme i jorden på menighedens kirkegård osv.
- ▶ Et medlemskontingent er IKKE fradragsberettiget



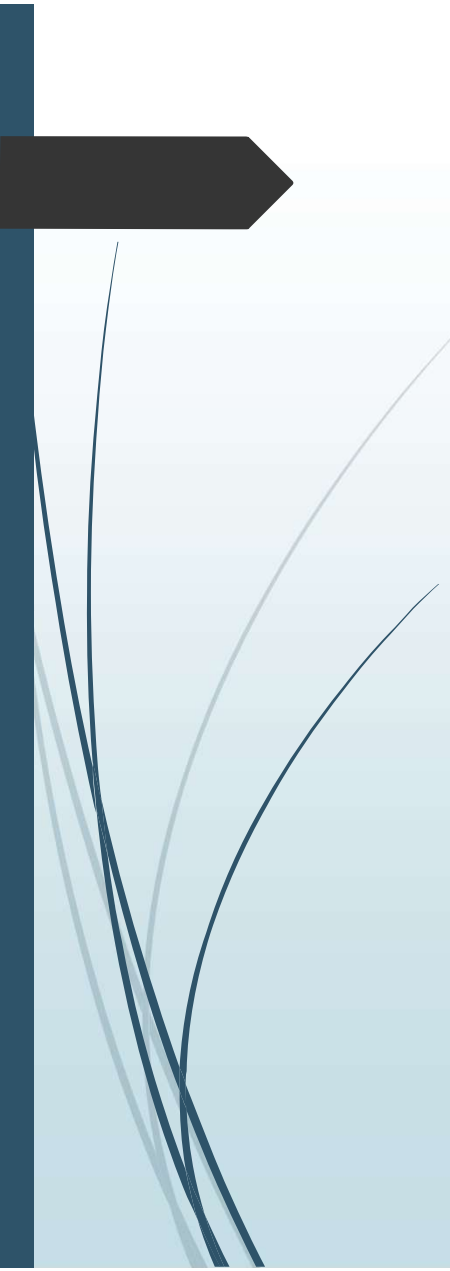
Fradragsberettigede gaver

- Almindelige gaver – Ligningslovens § 8a
- Løbende ydelser – Ligningslovens § 12, stk. 3
- Skat har udarbejdet 2 nye vejledninger
- Vejledning om fradragsberettigede gaver:
 - [https://friegrundtvigske.dk/images/Bilag_1 - Vejledning gaver.pdf](https://friegrundtvigske.dk/images/Bilag_1_-_Vejledning_gaver.pdf)
- Vejledning om løbende ydelser
 - [https://friegrundtvigske.dk/images/Bilag_2 - Vejledning løbende ydelser.pdf](https://friegrundtvigske.dk/images/Bilag_2_-_Vejledning_l%C3%B8bende_ydelser.pdf)



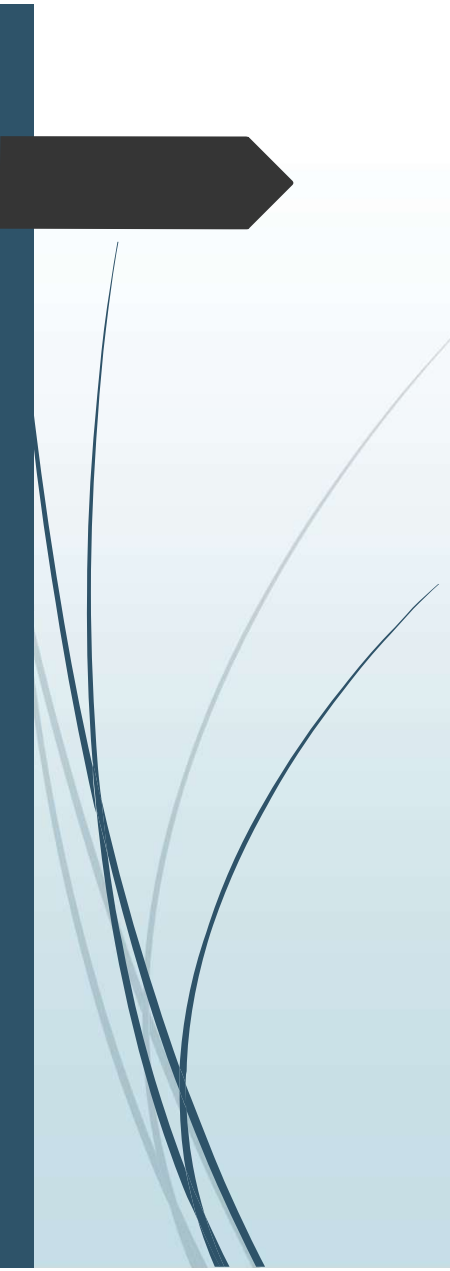
Almindelige gaver – LL § 8A

- Gaver er et udslag af gavmildhed
- En gave skal være en frivillig handling
- En gave giver ikke gavegiveren ret til modydelser
- Maksimum på omfanget af årlige fradragsberettigede gaver efter LL § 8A
- 2023 – Maksimalt fradrag for kr. 17.700 pr. år (reguleres årligt)
- Alle gaver/velgørenhed (Folkekirkenes Nødhjælp, Røde Kors, Kræftens Bekæmpelse osv.)
- Definitionen af en gave gør, at menighederne ikke kan indgå skriftlige aftaler med deres medlemmer om, at medlemmerne er forpligtigede til at give gaver til menigheden, som er fradragsberettigede efter LL § 8A.



Forpligtigelseserklæringer – Løbende ydelser – LL § 12, stk. 3.

- En forpligtigelseserklæring er en skriftlig aftale om, at medlemmet betaler en løbende ydelse til menigheden, som er fradragsberettiget efter LL § 12, stk. 3
- Indgåelse af en forpligtigelseserklæring skal være **frivillig** og uden krav om modydelser
- Når et medlem indgår en forpligtigelseserklæring, så skal den overholdes (det er ikke frivilligt at overholde den, når den er indgået)
- Betaler medlemmet ikke iht. aftalen skal menigheden søge beløbet inddrevet.



Forpligtigelseserklæringer – Betingelser

- Skal være skriftlig (underskrevet af begge parter)
- Forpligtigelsen kan være et bestemt (fast beløb) eller ubestemt beløb (f.eks. %-sats af skattepligtig indkomst).
- Forpligtigelsen skal være af ubestemt varighed (f.eks. mindst 10 år eller så længe jeg lever).
- Forpligtigelsen må ikke kunne bringes til ophør af den forpligtigede
- Forpligtigelsen må ikke været betinget af medlemskab af menigheden.
- Forpligtigelsen kan ophøre, hvis vedkommende ikke længere er medlem af menigheden.



Forpligtigelseserklæringer – ugyldige

- Forpligtigelseserklæring ikke underskrevet = ugyldig
- Forpligtigelseserklæring ikke dateret = ugyldig
- Forpligtigelseserklæring ikke af ubestemt varighed = ugyldig
- Forpligtigelseserklæring ikke bestemt eller ubestemt beløb = ugyldig
- Modtages betalinger fra den forpligtigede, selvom forpligtigelseserklæringen ikke er gyldig, så ikke indberette til fradrag efter LL § 12, stk. 3.
- Betalingerne kan i stedet indberettes til fradrag som almindelig gave efter LL § 8A.



Forpligtigelseserklæringer - varighed

- ▶ "Mindst 10 år"
- ▶ Fra år 11 er aftalen ikke længere gyldig
- ▶ Opkræves og betales alligevel i år 11 og frem, må indbetalingen i stedet indberettes som almindelig gave efter LL § 8A
- ▶ Der kan indgås en ny aftale efter udløb
- ▶ "Så længe jeg lever" – med denne formulering udløber aftalen ikke (medmindre medlemmet melder sig ud – så kan den ophøre).
- ▶ Betales mere end man er forpligtet til, så kan differencen indberettes til fradrag efter LL § 8A.
- ▶ Mulighed for at sætte beløbet som skal betales iht. forpligtigelseserklæring op eller ned? (kun skabelon forslag 4 - nedenfor)



Forpligtigelseserklæringer – manglende adgang til skattemappen

- Forpligtigelseserklæring med krav om, at den forpligtede giver adgang til skattemappen
- Giver ikke adgang kan menigheden ikke beregne beløbet som skal betales.
- Kan det rette beløb ikke opkræves, kan vi ikke indberette indbetalinger fra medlemmet til fradrag efter LL § 12, stk. 3.
- Indbetalinger kan IKKE indberettes til fradrag.
- Dvs. ingen autorisation = intet skattefradrag.

Skabelon forpligtigelseserklæring

- ▶ På foreningens hjemmeside er en beskrivelse af reglerne og en skabelon med tekstforslag til en forpligtigelseserklæring.
- ▶ <https://friegrundtvigske.dk/betaling-til-menigheden.html>
- ▶ Bestemt eller ubestemt beløb – 4 forslag:
 - ▶ 1) Enten "X% af min skattepligtige indkomst" (oplys hvilket indkomstår der anvendes). Det kan evt. tilføjes: "Dog minimum kr. xx".



Skabelon forpligtigelseserklæring

- 2) Eller "et beløb svarende til kirkeskatten i xx kommune." Det kan evt. tilføjes: "Dog minimum kr. xx".
- 3) Eller "kr. xxx pr. år"
- 4) Eller "et beløb svarende til den procentsats af min skattepligtige indkomst, som er fastsat på den årlige generalforsamling, dog maks x%." Det kan evt. tilføjes: "Dog minimum kr. xx".
- Forslag 4: Ingen praksis, men binde svar fra Skattestyrelsen til konkret menighed, hvor Skattestyrelsen "nikker til" forslag 4 (marts 2023).



Medlemskontingent - fortsat

- Betaling af medlemskontingent medfører medlemsrettigheder (modydelser)
- Medlemskontingent er IKKE fradragsberettiget
- Kontingentet kan have den størrelse menigheden ønsker
- Dog ikke så lavt, at der skabes tvivl om bidraget er et reelt kontingent
- Praksis fra 2022, hvor Skattestyrelsen har godkendt en kontingentstørrelse på kr. 80 pr. år.
- Passende kontingent kan f.eks. være mellem kr. 80-200 pr. år



Medlemskontingent - fortsat

- ▶ Medlemskontingent behøver ikke være det samme for alle medlemmer
- ▶ I orden med gratis medlemskab for nogle aldersgrupper, f.eks. børn.
- ▶ OBS! Medlemskontingentet må ikke være højere for medlemmer som ikke indgår forpligtigelseserklæringer end for medlemmer som ønsker at indgå forpligtigelseserklæringer.



Kommunikation - frivillighed

- ▶ Det må IKKE fremstå som en pligt at indgå en forpligtigelseserklæring ifm. medlemskab af menigheden.
- ▶ Det må IKKE fremstå som en pligt at give gaver til menigheden.
- ▶ Skattestyrelsen betoner, at menighederne i deres kommunikation med medlemmerne klart tilkendegiver, at det ikke er en krav at indgå forpligtigelseserklæringer eller give øvrige gaver.
- ▶ Vedtægter
- ▶ Regnskab / gaveskema
- ▶ Hjemmeside / brochure / kirkeblad
- ▶ Osv. osv.

Gamle aftaler – § 12, stk. 3

- Kombineret indmeldelsesblanket/forpligtigelseserklæring, LL § 12, stk. 3
 - Problem: fremgår ikke tydeligt af aftalen, at indgåelse af forpligtigelseserklæringen er frivillig
 - Aftalen kan ikke opsiges af den forpligtigede, så ikke lave ny aftale før år 11
 - Lave ny gyldig forpligtigelsesaftale, når nuværende kombi-aftale udløber
 - Af administrationen i øvrigt skal det kunne udledes, at aftalerne er frivillige og indgåelse af forpligtigelseserklæring ikke er en forudsætning for medlemskab.
 - Fremtidige aftaler laves med ny korrekt formulering
 - Indberettes til fradrag efter LL § 12, stk. 3 – også på den gamle kombi-aftale (hvis den er gyldig, bortset fra at det ikke fremgår tydeligt, at aftalen er frivillig og/eller det ikke fremgår tydeligt, at indgåelsen af aftalen ikke er en forudsætning for medlemskab).

Gamle aftaler - § 8A

- ▶ Kombinerede indmeldelsesblanket/§ 8A gaver.
 - ▶ Problem – en gave er ikke et udslag af gavmildhed og en frivillig handling, hvis man forpligter sig til at give gaven/gaverne ved en skriftlig aftale.
 - ▶ Medlemmerne føler sig forpligtigede til at betale og Skattestyrelsen vil ikke godkende skattefradrag for betalingen efter LL § 8A.
 - ▶ I stedet lave en forpligtigelseserklæring med medlemmerne, så de kan få fradrag efter LL § 12, stk. 3 (foreningens anbefaling).
 - ▶ Alternativt oplyse medlemmet, at §8A-aftalen ikke er gyldig, så der - til afløsning af denne – skal underskrives en ny indmeldelsesblanket (som kun omtaler medlemskontingent). Betales herefter stadigvæk bidrag som medlemmet plejer, er det en § 8A gave, da der nu ikke længere er en skriftlig aftale om betalingen.
 - ▶ Eller alternativt ikke indberette noget beløb til skattefradrag



Status – hvordan går det?

- ▶ Overblik over alle medlemmers aftaler (gamle og nye)
- ▶ Nye aftaler overholder reglerne
- ▶ Vores kommunikation understøtter
- ▶ Korrekte indberetninger til skattefradrag

Kom godt hjem 😊

