



Informationsdag 12. november 2022

Foreningen af Grundtvigske Valg- og Frimenigheder



Program

- ▶ Velkomstsang
- ▶ Velkomst ved formand Laura Lundager Jensen
- ▶ Gennemgang af aktuelle problemstillinger ved kasserer Pia Vium Strandridder
 - ▶ Opløsningsbestemmelsen i menighedernes vedtægter
 - ▶ Medlemmernes indbetalinger til menighederne
- ▶ Kaffepause
- ▶ Drøftelser
- ▶ Afslutningsang



Skattestyrelsen – projekt hvor religiøse samfund undersøges

- Undersøger om de religiøse samfund overholder skattereglerne
- Flere frie grundtvigske menigheder udtaget til kontrol
- Projektet forventes at fortsætte i årene frem
- Risiko for, at menighederne mister godkendelser til at modtage gaver efter LL§ 12, stk. 3 og § 8 A (løbende ydelser og almindelige gaver)
- Risiko for, at menighedens medlemmer mister skattefradragets ret for indbetalinger til menigheden
- Skattestyrelsen har fokus på området og fået øje på, at nogle menigheder ikke administrerer i overensstemmelse med reglerne.
- Reglerne er ikke ændret.
- Vi skal overholde reglerne.

Opløsningsbestemmelse i vedtægter

- ▶ Opløsningsbestemmelsen skal overholde reglerne, ellers mister menigheden sine godkendelser til at modtage gaver efter LL§ 12, stk. 3 og § 8 A (løbende ydelser og almindelige gaver)
- ▶ Bekendtgørelse nr. 1656 af 19. december 2018 § 6, stk. 1, nr. 2:
- ▶ *...”overskud ved opløsning skal tilfalde en anden forening, fond, stiftelse, institution mv. eller religiøst samfund, som er hjemmehørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land og har almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål.”*



Opløsningsbestemmelse i vedtægter

- ▶ Tre betingelser til opløsningsbestemmelsen:
- ▶ 1. Der skal være et skattesubjekt
- ▶ 2. Skattesubjektet skal være hjemhørende i EU/EØS
- ▶ 3. Skattesubjektet skal være almenvelgørende/almennyttigt formål.
- ▶ Ikke fyldestgørende opløsningsbestemmelser skal ændres
- ▶ Overhold reglerne i vedtægterne for hvordan vedtægterne kan ændres.

Opløsningsbestemmelse i vedtægter

- ▶ Anbefaling til formulering af opløsningsbestemmelsen:
- ▶ *”Menigheden kan opløses, når medlemmerne på to på hinanden følgende generalforsamlinger, med mindst 14 dages mellemrum, stemmer derfor med (her indsættes ønsket flertalsbrøk) flertal af de mødte. Et likvidationsprovenu eller overskud ved opløsning skal tilfalde en anden forening, fond, stiftelse, institution m.v. eller religiøst samfund, som er hjemhørende her i landet eller i et andet EU/EØS-land og har et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål. Bestyrelsen stiller forslag herom ved en generalforsamling.”*



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
- ▶ Vi vender tilbage til emnet senere




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)



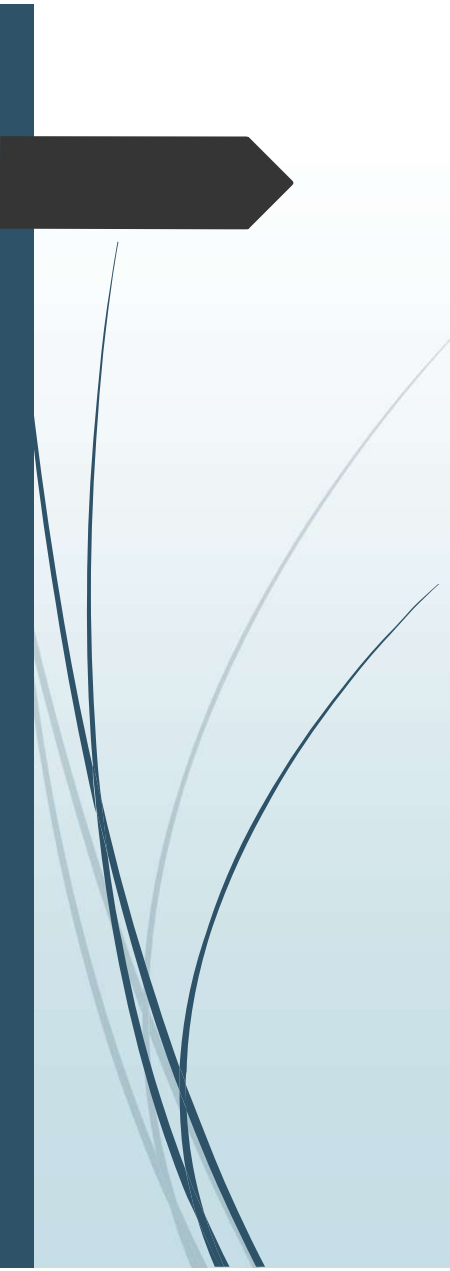
Almindelige gaver – LL § 8A

- 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
- 2022 – Maksimalt fradrag for kr. 17.200 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).
- Beløbet som skal betales iht. forpligtigelseserklæring kan kun sættes op eller ned når aftalen er udløbet og skal fornys, medmindre man benytter forslag 4 i vores skabelon til erklæringen.
- Betales mere end man er forpligtet til, så kan differencen indberettes til fradrag efter LL § 8A.



Forpligtigelseserklæringer – manglende adgang til skattemappen

- Forpligtigelseserklæring med krav om, at den forpligtede giver adgang til skattemappen
- Gives 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.



Typer af aftaler med medlemmerne

- ▶ Aftale om medlemskab / indmeldelse
 - ▶ Behøver ikke være skriftlig (OBS GDPR regler)
 - ▶ Medlemskontingent - modydelser
- ▶ Forpligtigelseserklæring
 - ▶ Skal være skriftlig, frivillig og ingen krav om modydelser.
- ▶ Almindelige gaver
 - ▶ Skal være frivillig og et udslag af gavmildhed – ingen krav om modydelser
 - ▶ Ikke ok med skriftlige aftaler, hvor medlemmet løbende forpligter sig til årlige § 8A gaver
- ▶ Anbefaling – Brug ikke kombinerede indmeldelsesblanketter/forpligtigelseserklæringer.



Skabelon forpligtigelseserklæring

- På foreningens hjemmeside vil være en skabelon med tekstforslag til en forpligtigelseserklæring.
- Titel: Aftale om løbende betaling til xx Menighed
- "Jeg forpligter mig til løbende at betale bidrag til xx Menighed"
 - Enten "i et tidsrum på mindst 10 år"
 - Eller "så længe jeg lever"



Skabelon forpligtigelseserklæring

- ▶ "Beløbet udgør" – vælg ét af 4 forslag:
 - ▶ 1) Enten "X% af min skattepligtige indkomst" (oplys hvilket indkomstår der anvendes). Det kan evt. tilføjes: "Dog minimum kr. xx".
 - ▶ 2) Eller "et beløb svarende til kirkeskatten i xx kommune." Det kan evt. tilføjes: "Dog minimum kr. xx".
 - ▶ 3) Eller "kr. xxx pr. år"



Skabelon forpligtigelseserklæring

- ▶ 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".
 - ▶ Bemærk forslag 4 er ikke prøvet i Skattestyrelsens praksis og foreningens advokat anbefaler ikke brug af forslag 4.
 - ▶ I marts 2023 tilføjet: Binde svar fra Skattestyrelsen til konkret menighed, hvor Skattestyrelsen "nikker til" forslag 4.



Skabelon forpligtigelseserklæring

- ▶ "Denne aftale bortfalder, hvis jeg melder mig ud af menigheden."
- ▶ Der kan evt. tilføjes hvordan man udmelder sig, f.eks.:
"Udmeldelse kan ske skriftligt til udgangen af et år".
- ▶ "Indbetalinger efter denne aftale er fradragsberettigede i henhold til ligningslovens § 12, stk. 3, og menigheden sørger for indberetning til fradrag til Skattestyrelsen.



Skabelon forpligtigelseserklæring

- ▶ "Jeg er forpligtet til digitalt, via Skattestyrelsens hjemmeside, at give menigheden adgang til min skattepligtige indkomst og løbende forny denne adgang ved udløb. Forsømmes denne pligt, betragtes det som misligholdelse af denne aftale og indbetalinger efter aftalen vil i så fald ikke være fradragsberettigede."
- ▶ Der kan med fordel tilføjes i aftalen, at menighedens privatlivspolitik, som findes på menighedens hjemmeside, er læst og accepteret.
- ▶ Aftalen skal dateres og underskrives af begge parter.
- ▶ Den forpligtigedes navn, adresse og cpr.nr. skal fremgå.



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.
- ▶ Hvis der ikke bruges skriftlige aftaler om medlemskab, så OBS på GDPR-regler hos medlemmer som ikke indgår en skriftlig forpligtigelseserklæring med henvisning til privatlivspolitikken.
- ▶ Samme problematik for medlemmer hvor medlemskab (medlemskontingent) er gratis og der ikke bruges skriftlige aftaler om medlemskab.
- ▶ OBS! Medlemskontingentet må ikke være højere for medlemmer som ikke indgår forpligtigelseserklæringer end for medlemmer som ønsker at indgå forpligtigelseserklæringer.



Formulering vedtægter

- Det anbefales, at der indsættes følgende formulering i menighedens vedtægter:
- Forslag 1: "Bestyrelsen fastsætter det årlige medlemskontingent."
- Forslag 2: "Generalforsamlingen fastsætter det årlige medlemskontingent."
- Det anbefales, at medlemmernes betaling af fradragsberettigede løbende ydelser (LL § 12, stk. 3) og/eller fradragsberettigede gaver (LL § 8A) ikke omtales i menighedens vedtægter.
- Det anbefales, at menighederne gennemlæser og evt. tilretter deres vedtægter i overensstemmelse med anbefalingerne.
- Husk også anbefaling vedr. opløsningsbestemmelsen.



Regnskab / gaveskema

- ▶ Krav: Menighedens indtægter opsplittes i regnskabet således, at det præcist fremgår, hvilke beløb der samlet er modtaget:
 - ▶ Medlemskontingenter
 - ▶ Løbende ydelser (LL § 12, stk. 3)
 - ▶ Gaver (LL § 8A)
- ▶ Vigtigt at de beløb som fremgår af regnskabet stemmer helt overens med de beløb, som påføres gaveskemaet til Skattestyrelsen.
- ▶ Fristen for indsendelse af gaveskema er den 31. maj.
- ▶ Ikke indsende gaveskema førend revision er færdig, hvis opgørelsen af indtægterne, herunder fordelingen på kategorier tilrettes ifm. revisionen.



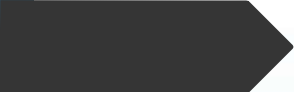
Hjemmeside, brochure, kirkeblad mv.

- Vigtigt at formuleringer på hjemmeside mv. ikke kan misforstås.
- 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.



Hjemmeside, brochure, kirkeblad mv.

- Det SKAL være frivilligt at indgå en forpligtigelseserklæring og give øvrige gaver.
- Det må IKKE fremstå sådan, at man opnår medlemsrettigheder ved løbende at betale bidrag iht. en forpligtigelseserklæring eller give gaver til menigheden.
- Medlemsrettigheder opnås ved betaling af det ikke fradragsberettigede medlemskontingent.

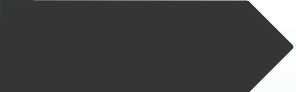


Hjemmeside mv. – forslag formulering

- Overskrift: "Medlemskab af xx Menighed"
- Tekst: "Ønsker du at blive medlem af xx menighed kan du, henvende dig til vores præst xx eller formand xx."
- Valgmenigheder: "Selvom du melder dig ind i en Valgmenighed, er du stadigvæk også medlem af Folkekirken, men du opkræves ikke længere kirkeskat til Folkekirken."
- Frimenigheder: "Når du har meldt dig ind i xx Frimenighed skal du, såfremt du er medlem af Folkekirken, melde dig ud af Folkekirken i det sogn, hvor du bor. Du er selv ansvarlig for din udmeldelse af Folkekirken. Når du melder dig ud af Folkekirken, betaler du ikke længere kirkeskat."

Hjemmeside mv. – forslag formulering

- ▶ "Derudover forventes det (alternativt: opfordres til), at vores medlemmer over 25 år indgår en forpligtigelseserklæring om løbende betaling af bidrag til menigheden. Dette bidrag forventes (alternativt: opfordres til) at udgøre mindst xx% af medlemmets skattepligtige indkomst (eller et af de 3 andre forslag i skabelon til forpligtigelseserklæring). Betaling efter en gyldig forpligtigelseserklæring er fradragsberettiget i henhold til ligningslovens § 12, stk. 3, og menigheden sørger for indberetning til fradrag hos Skattestyrelsen."
- ▶ "Det er også muligt – både for vores medlemmer og for andre – at give fradragsberettigede gaver til menigheden efter reglerne i ligningslovens § 8A. Også ved modtagelse af sådanne gaver sørger menigheden for indberetning til fradrag hos Skattestyrelsen."



Hjemmeside mv. – forslag formulering

- "Hvis man vælger ikke at indgå en forpligtigelseserklæring, så forventes det, at man giver fradragsberettigede gaver til menigheden efter reglerne i ligningslovens § 8A, som har en størrelse der forventes at svare til den angivne størrelse af de løbende bidrag i henhold til en forpligtigelseserklæring."
- "Det er en forudsætning for menighedens virke, at vi modtager bidrag eller gaver fra medlemmerne udover betaling af medlemskontingent."



Beskrivelse af medlemsrettigheder

- Ønsker menigheden at give oplysninger om de rettigheder man som medlem opnår (på hjemmesiden, i vedtægter eller andre steder), skal det være tydeligt at opnåelse af disse rettigheder har sammenhæng med medskabsskab / betaling af medlemskontingent og IKKE har sammenhæng med den forpligtigelseserklæring som menigheden forventer eller opfordrer til indgås og IKKE har sammenhæng med eventuelle gaver som indbetales til menigheden.

Nuværende aftaler

- 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).

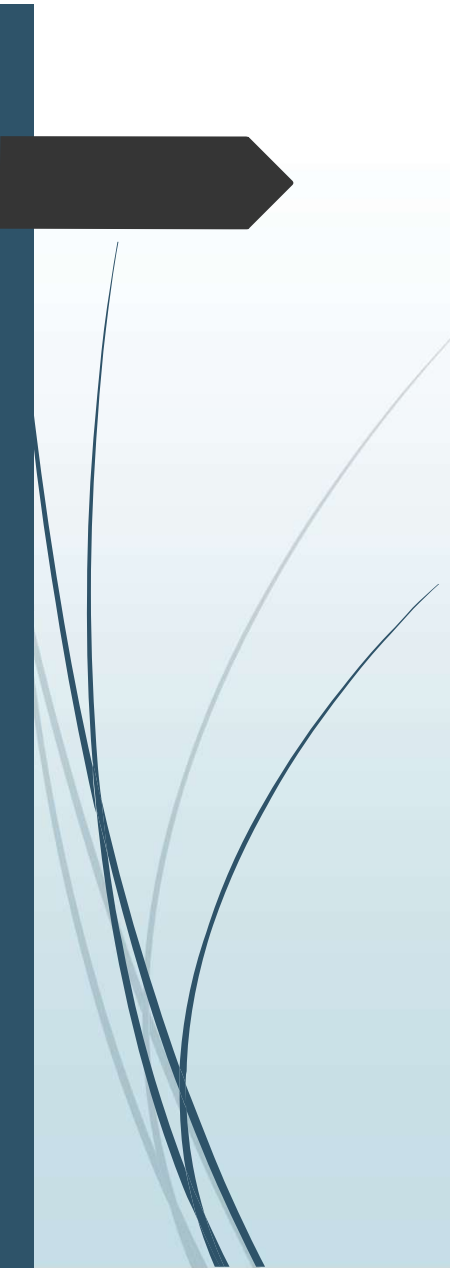
Nuværende aftaler

- ▶ 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



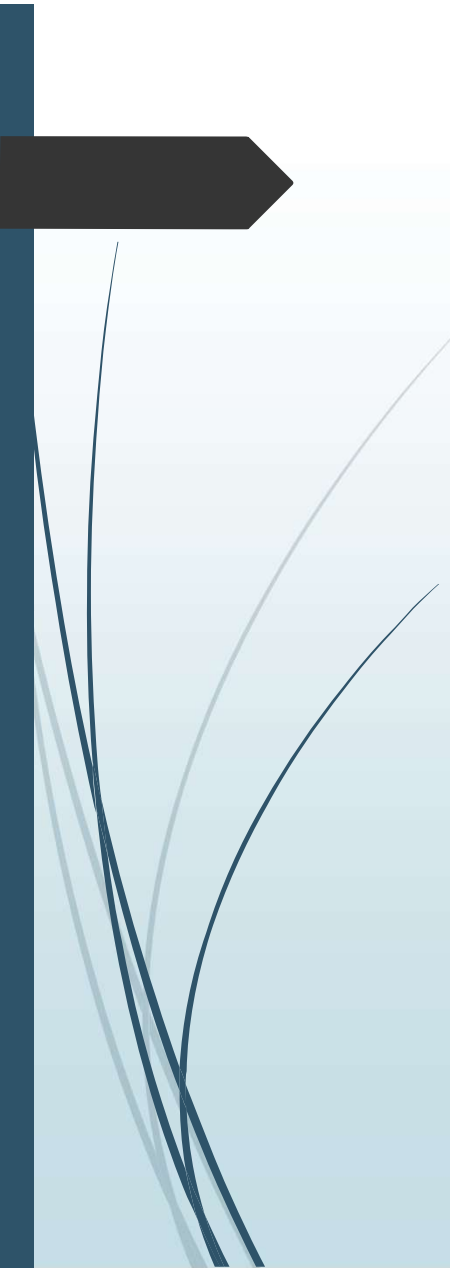
Ændring af vedtægter, aftaler, hjemmeside mv.

- ▶ Påbegynd opkrævning af medlemskontingent hurtigst muligt.
- ▶ Få overblik over nuværende aftaler med medlemmerne
 - ▶ Hvem har gyldige forpligtigelseserklæringer og hvornår udløber den enkelte aftale.
 - ▶ Hvem har ugyldige forpligtigelseserklæringer.
 - ▶ Hvem har ugyldige skriftlige aftaler om § 8A gaver
 - ▶ Husk ingen autorisation = intet fradrag.



Ændring af vedtægter, aftaler, hjemmeside mv.

- ▶ Formuler nye forpligtelseserklæringer og tag dem i brug fremadrettet
- ▶ Formuler indmeldelsesblanket, hvis brug af sådan ønskes
- ▶ Ret tekster på hjemmeside, brochure mv. hurtigst muligt
- ▶ Udspecificer indtægtsarterne korrekt i regnskabet
- ▶ OBS på gaveskemaet stemmer overens med oplysninger i regnskabet.
- ▶ Få rettet vedtægterne til førstkommende generalforsamling (husk at overholde reglen i vedtægterne om hvordan vedtægter ændres).



Har vi fået kaffe? Ellers er det nu!
Flere spørgsmål – Andet vi skal drøfte?
Vi slutter med en sang.



Kom godt hjem 😊

