

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 27. september 2017  
SAGSNR.: 2017 - 2489  
ID NR.: 483646

[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) + [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

**Høring - over forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og  
fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner mv. samt  
erklæringsordning for visse foreninger og fonde)**

Ved e-mail af 8. september 2017 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets  
bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen



UNIVERSITY OF TORONTO

Faculty of Education

EDUCATION 301

Assignment 1

Due Date: [illegible]

### Question 1

Read the following passage and answer the questions that follow.

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]

[Illegible text]



Dato: 04-10-2017  
Deres ref.:  
Vor ref.: 01-PØS/20003  
Sagsbehandler: LRC/chf  
Analyse

## Høring: Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteoven og fondsbeskatningsloven

BUPL takker for invitationen til at afgive høringsvar på dette forslag til ændret lovgivning vedrørende de selvejende dag- og fritidsinstitutioner.

BUPL har følgende bemærkninger:

Det er positivt, at selvejende daginstitutioner, fritidshjem og klubber får skattefritagelse på linje med andre selvejende institutioner og offentlige institutioner på området. Det vil bl.a. spare de selvejende daginstitutioner for at lave meningsløse selvangivelser.

BUPL finder det også både positivt, at denne skattefritagelse kun gives til selvejende institutioner (herunder privatinstitutioner, der juridisk er selvejende institutioner) jvf. følgende sætning i bemærkningerne: *Det er en betingelse, at daginstitutionen er organiseret som en selvejende institution, og at indtægterne kun kan anvendes til institutionens formål. Privatinstitutioner, der kan udlodde overskud til ejerne, vil fortsat være undergivet skattepligt.*

BUPL er imidlertid bekymret for, om skattefritagelsen af frie grundskoler, der driver daginstitution kan risikere at betyde, at midler som var tiltænkt daginstitutionsdrift overføres til skolens drift. Det fremgår af bemærkningerne, at *de foreslåede ændringer betyder, at et eventuelt overskud fra varetagelsen af opgaven som privatinstitution og privat pasningsordning herefter vil kunne overføres til den frie grundskole, der varetager opgaven, og vil kunne anvendes i overensstemmelse med skolens vedtægt.* Problemstillingen forværres af, at daginstitutionsdrift ikke altid fremgår af friskolernes vedtægter og formål.

BUPL vil anbefale, at det tilføjes i lovens bemærkninger og vejledning på området, at hensigten ikke er, at der åbnes for overførsel af midler fra Frie grundskolers daginstitutionsdrift til driften af skolen. Et evt. overskud fra daginstitutionsdriften bør som udgangspunkt følge den del af den selvejende institutions formål, som den hidrører fra, og som der er givet offentligt tilskud til.

Med venlig hilsen  
BUPL

Faint, illegible text at the top of the page, possibly a header or title.

Second block of faint, illegible text, appearing to be the beginning of a paragraph.

Third block of faint, illegible text, continuing the narrative or list.

Fourth block of faint, illegible text, possibly a concluding paragraph or a separate section.

## Jens William Grav

---

**Fra:** Daginstitutionernes Lands-Organisation <dlo@dlo.dk>  
**Sendt:** 29. september 2017 19:29  
**Til:** Jens William Grav  
**Cc:** Peter Grevsen  
**Emne:** SV: Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

Til Skatteministeriet

Tak for udkast til lovforslag om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde).

DLO noterer med tilfredshed, at lovforslaget fritager selvejende daginstitutioner for skattepligt med virkning fra 2012.

DLO vil gerne benytte lejligheden til at kvittere for konstruktiv dialog med Børne- og Socialministeriet samt med Skatteministeren om sagen.

Venlig hilsen  
Tanja Krabbe  
Sekretariatschef  
Daginstitutionernes Landsorganisation  
Høffdingsvej 34, 2500 Valby  
Tlf. 93399065

---

**Fra:** Jens William Grav [mailto:jwg@skm.dk]

**Sendt:** 8. september 2017 11:14

**Til:** 'hoering@3f.dk' <hoering@3f.dk>; 'ac@ac.dk' <ac@ac.dk>; 'samfund@advokatsamfundet.dk' <samfund@advokatsamfundet.dk>; 'ae@ae.dk' <ae@ae.dk>; 'administration@aveny-t.dk' <administration@aveny-t.dk>; 'Pote@atp.dk' <Pote@atp.dk>; 'GRP@bdo.dk' <GRP@bdo.dk>; Margrethe Nørgaard <Margrethe.Noergaard@Skat.dk>; JP-Retssikkerhed <Retssikkerhed@Skat.dk>; 'info@businessdanmark.dk' <info@businessdanmark.dk>; 'bkf@bkchefer.dk' <bkf@bkchefer.dk>; 'Bupl@Bupl.dk' <Bupl@Bupl.dk>; 'mail@dbmf.dk' <mail@dbmf.dk>; 'info@cepos.dk' <info@cepos.dk>; 'cevea@cevea.dk' <cevea@cevea.dk>; Daginstitutionernes Lands-Organisation <dlo@dlo.dk>; 'info@privatskoler.dk' <info@privatskoler.dk>; 'dif@dif.dk' <dif@dif.dk>; 'info@shipowners.dk' <info@shipowners.dk>; 'dst@dst.dk' <dst@dst.dk>; 'post@dk-teaterforeninger.dk' <post@dk-teaterforeninger.dk>; 'info@dkvind.dk' <info@dkvind.dk>; 'info@dansehallerne.dk' <info@dansehallerne.dk>; 'politik@shareholders.dk' <politik@shareholders.dk>; 'da@da.dk' <da@da.dk>; 'info@danskbyggeri.dk' <info@danskbyggeri.dk>; 'anne-kari@danishdance.dk' <anne-kari@danishdance.dk>; 'de@de.dk' <de@de.dk>; 'info@danskenergi.dk' <info@danskenergi.dk>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <hoeringssager@danskerhverv.dk>; 'jst@firmaidraet.dk' <jst@firmaidraet.dk>; 'mail@danskfjernvarme.dk' <mail@danskfjernvarme.dk>; 'df@friskoler.dk' <df@friskoler.dk>; 'danskgartneri@danskgartneri.dk' <danskgartneri@danskgartneri.dk>; 'info@d-i-f.dk' <info@d-i-f.dk>; 'metal@danskmetal.dk' <metal@danskmetal.dk>; 'info@skovforeningen.dk' <info@skovforeningen.dk>; 'sekretariat@solcelleforening.dk' <sekretariat@solcelleforening.dk>; 'dts@dts.dk' <dts@dts.dk>; 'mail@danskeadvokater.dk' <mail@danskeadvokater.dk>; 'regioner@regioner.dk' <regioner@regioner.dk>; 'post@sportsfaciliteter.dk' <post@sportsfaciliteter.dk>; 'math@dansketeatre.dk' <math@dansketeatre.dk>; 'info@danskevv.dk' <info@danskevv.dk>; 'danva@danva.dk' <danva@danva.dk>; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk' <MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk>; 'dommerforeningen@gmail.com' <dommerforeningen@gmail.com>; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk' <info@fondsmaeglerforeningen.dk>; 'kbht@kbht.dk' <kbht@kbht.dk>; 'adm@detnyteater.dk' <adm@detnyteater.dk>; 'dssv@dssv.dk' <dssv@dssv.dk>; 'info@dgi.dk' <info@dgi.dk>; 'di@di.dk' <di@di.dk>; 'digst@digst.dk' <digst@digst.dk>; 'dtl@dtl.eu' <dtl@dtl.eu>;

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

...the ... of ...

København, d. 5. oktober 2017

Til  
Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Fremsendt som e-post til [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk) med følgende angivelse i emnefeltet:  
"Høring. Ændring af selskabsloven og fondsbeskatningsloven. Danmarks Private Skoler".

**Høringssvar vedrørende ændring af selskabsloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v.)**

I høringsbrev af 8. september 2017 anmoder Skatteministeriet om eventuelle bemærkninger vedrørende ovenstående. Foreningen Danmarks Private Skoler – grundskoler og gymnasier takker for muligheden for at give vores synspunkter til kende.

Vi har følgende bemærkninger:

Vi hilser ændringen af lovgivningen velkommen og finder begrundelserne for den rigtig. Det har aldrig været meningen, at en fri grundskole med vuggestue eller børnehave skal være skattepligtig, hvilket praksis også afspejler.

Vi står naturligvis til rådighed for uddybende svar, såfremt det ønskes.

På foreningens vegne,

Karsten Suhr, formand

[ks@privateskoler.dk](mailto:ks@privateskoler.dk)



Danmarks Private Skoler  
Ny Kongensgade 15, 3.  
1472 København K

# Barmarks Privat-Schule

Am ...

...

...

...

...

...

...

...





DANMARKS  
TEATERFORENINGER

*teater i hele Danmark*

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

6. oktober 2017

[lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk)

[iwg@skm.dk](mailto:iwg@skm.dk)

**Journal nummer 2017- 3982 - Høringssvar fra Danmarks Teaterforeninger vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)**

#### **Indledende bemærkninger:**

Indledningsvist bemærkes, at Danmarks Teaterforeninger ser med glæde på tiltag, der følger regeringsgrundlagets udtrykte ønske om at sikre gode udviklingsmuligheder for det frivillige og folkelige foreningsarbejde.

Danmarks Teaterforeninger udgør paraplyen over 68 af landets frivillige teaterforeninger, der er formidlere af årligt omkring 1.500 opførelser af scenekunstforestillinger. Disse scenekunstforestillinger er alle godkendte under Formidlingsordningen (BEK nr. 1261 af 13/12/2012), og de frivillige teaterforeninger modtager således statslig støtte til forestillingerne.

De 68 teaterforeninger er geografisk spredt over hele Danmark, fra Skagen i nord til Tønder i syd, og fra Ringkøbing i vest til Rønne i øst.

Udtrykket "teaterforening" anvendes både om producerende teatre, der er organiseret som en forening, og om lokale frivillige teaterforeninger, der udelukkende er formidlere af forestillinger udbudt af professionelle teaterproducenter.

Visse af producenterne af professionelt teater er lovmæssigt forpligtede til at turnere i hele landet – eksempelvis Folketeatret og Det Kongelige Teater.

De frivillige formidlende teaterforeningers skattemæssige status p.t. er den,

- at foreningerne er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6,
- at fradragsretten i selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3 medfører, at der ikke kommer indkomst til beskatning,
- at foreningerne er almennyttige/almenvælgørende foreninger,
- at foreningernes vedtægter bestemmer at foreningens midler alene må anvendes til foreningens formål, hvilket også gælder ved foreningens opløsning,
- at foreningerne er fritaget for selvangivelsespligt efter skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5.

Denne status blev aftalt i forbindelse med forhandlinger med SKAT, Nordjylland, Sagscenter Erhverv, Fonde og Foreninger i januar 2010 og blev bekræftet af SKAT i et notat dateret 1. februar 2010.

Vartov, Farvergade 27G, 3. th., • 1463 København K. • Telefon: 3535 4846  
Bank: 2561 - 8980 608 876 • CVR nr.: 31 83 03 11  
E-mail: [post@dk-teaterforeninger.dk](mailto:post@dk-teaterforeninger.dk) • Web: [www.dk-teaterforeninger.dk](http://www.dk-teaterforeninger.dk)

EXHIBIT A



10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

10/10/22  
10/10/22  
10/10/22

## **Bemærkninger til lovforslaget:**

Ad § 1, nr. 1:

Ingen bemærkninger.

Ad § 1, nr. 2 og 3:

Generelt har vi intet at indvende mod indførelse af den i nr. 2 omhandlede skattefritagelse, men vi ser med stor bekymring på den forskelsbehandling, som bestemmelsen sammenholdt med bestemmelsen i nr. 3 vil skabe mellem de producerende teatre, der er organiseret som foreninger og de frivilligt drevne teaterforeninger, der alene er formidlere.

Ændringerne som foreslået gør producerende teatre skattefrie og fjerner omkostningstungt arbejde fra disse, medens de frivillige formidlende teaterforeninger fortsat vil være skattepligtige men derudover påføres yderligere omkostningstungt arbejde.

Disse frivillige teaterforeninger sikrer gennem deres formidlingsarbejde udbredelsen af professionelt scenekunst i hele Danmark.

Når der samtidigt henses til formuleringen i lovforslagets § 1, nr. 3, vil resultatet af gennemførelsen af de i hele forslaget anførte ændringer resultere i, at de frivillige teaterforeninger falder "i et hul", og bliver pålagt at indgive erklæring efter ny § 24 A.

En erklæring der som anført ovenfor vil betyde en arbejdsmæssig belastning og ikke mindst er betydelig økonomisk belastning for de frivillige foreninger.

Det forekommer urimeligt, og helt i strid med det i regeringsgrundlaget anførte, at man ved disse ændringer påfører de frivillige teaterforeninger et omfattende og omkostningstungt arbejde gennem pligten til at afgive den i forslaget til ny § 24 A beskrevne erklæring.

Når man læser bemærkningerne til lovforslaget synes det at fremgå, at der hos koncipisten ikke har været fuld klarhed omkring den ovenfor beskrevne store forskel mellem producerende og formidlende teaterforeninger.

Det skal endnu engang understreges, at de formidlende teaterforeninger alle er drevet på frivillig basis.

Danmarks Teaterforeninger skal indtrængende opfordre til, at man tager forslaget op til revision, så det sikres, at de formidlende teaterforeninger

- enten fritages for skattepligt og indskrives i lovforslagets § 1, nr. 2.
- eller fortsat er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, men lovmæssigt sikres status som værende fritaget for selvangivelsespligt i medfør af skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5, jævnfør selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3.





DANMARKS  
TEATERFORENINGER  
*teater i hele Danmark*

### Afslutning:

En gennemførelse af lovforslaget i den foreliggende form vil være et markant tilbageslag for landets frivillige teaterforeninger, der gennem mere end 50 år har varetaget den meget vigtige funktion, der bringer kunst og kultur – i dette tilfælde scenekunsten – ud i landet, så den kan møde borgerne hvor borgerne er.

Arbejdet med formidlingen løftes af dedikerede frivillige, der arbejder til bedste for borgerne i deres kommune.

En indførelse af ekstra og omkostningstungt arbejde, som vil være resultatet af vedtagelsen af lovforslaget i den foreliggende form, vil være uforståeligt for de mange teaterforeninger og deres bestyrelser – og dette især når de samtidigt kan konstatere, at producenterne, som de køber forestillingerne af, med et slag bliver skattefrie og slipper for arbejde med selvangivelse m.v.

Danmarks Teaterforeninger deltager gerne i en eventuel drøftelse af det nærmere indhold i de forhold, der er omhandlet i nærværende høringssvar.

Bedste hilsner

Lars Salling  
landsformand

THE UNIVERSITY OF CHICAGO



CHICAGO, ILL.

OFFICE OF THE DEAN OF THE FACULTY

540 EAST 58TH STREET, CHICAGO, ILL. 60637

TEL: 773-936-3300 FAX: 773-936-3301

WWW.CHICAGOEDU.EDU

## Jens William Grav

---

**Fra:** Dansk Arbejdsgiverforening <DA@da.dk>  
**Sendt:** 11. september 2017 14:04  
**Til:** Jens William Grav  
**Emne:** SV: Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

Kære Jens William Grav

Under henvisning til det til DA fremsendte høringsbrev af d.d. vedrørende ovennævnte skal vi oplyse, at sagen falder uden for DA's virkefelt, og at vi under henvisning hertil ikke ønsker at afgive bemærkninger.

Med venlig hilsen

Pernille Eilerskov Jensen  
Kontorelev

---

**Fra:** Jens William Grav [mailto:jwg@skm.dk]

**Sendt:** 8. september 2017 11:14

**Til:** 'hoering@3f.dk' <hoering@3f.dk>; 'ac@ac.dk' <ac@ac.dk>; 'samfund@advokatsamfundet.dk' <samfund@advokatsamfundet.dk>; 'ae@ae.dk' <ae@ae.dk>; 'administration@aveny-t.dk' <administration@aveny-t.dk>; 'Pote@atp.dk' <Pote@atp.dk>; 'GRP@bdo.dk' <GRP@bdo.dk>; Margrethe Nørgaard <Margrethe.Noergaard@Skat.dk>; JP-Retssikkerhed <Retssikkerhed@Skat.dk>; 'info@businessdanmark.dk' <info@businessdanmark.dk>; 'bkf@bkchefer.dk' <bkf@bkchefer.dk>; 'Bupl@Bupl.dk' <Bupl@Bupl.dk>; 'mail@dbmf.dk' <mail@dbmf.dk>; 'info@cepos.dk' <info@cepos.dk>; 'cevea@cevea.dk' <cevea@cevea.dk>; 'dlo@dlo.dk' <dlo@dlo.dk>; 'info@privatskoler.dk' <info@privatskoler.dk>; 'dif@dif.dk' <dif@dif.dk>; REDERI\_NETKON <info@shipowners.dk>; 'dst@dst.dk' <dst@dst.dk>; 'post@dk-teaterforeninger.dk' <post@dk-teaterforeninger.dk>; 'info@dkvind.dk' <info@dkvind.dk>; 'info@dansehallerne.dk' <info@dansehallerne.dk>; 'politik@shareholders.dk' <politik@shareholders.dk>; Dansk Arbejdsgiverforening <DA@da.dk>; 'info@danskbyggeri.dk' <info@danskbyggeri.dk>; 'anne-kari@danishdance.dk' <anne-kari@danishdance.dk>; 'de@de.dk' <de@de.dk>; 'info@danskenergi.dk' <info@danskenergi.dk>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <hoeringssager@danskerhverv.dk>; 'jst@firmaidraet.dk' <jst@firmaidraet.dk>; 'mail@danskfjernvarme.dk' <mail@danskfjernvarme.dk>; 'df@friskoler.dk' <df@friskoler.dk>; 'danskgartneri@danskgartneri.dk' <danskgartneri@danskgartneri.dk>; 'info@d-i-f.dk' <info@d-i-f.dk>; 'metal@danskmetal.dk' <metal@danskmetal.dk>; 'info@skovforeningen.dk' <info@skovforeningen.dk>; 'sekretariat@solcelleforening.dk' <sekretariat@solcelleforening.dk>; 'dts@dts.dk' <dts@dts.dk>; 'mail@danskeadvokater.dk' <mail@danskeadvokater.dk>; 'regioner@regioner.dk' <regioner@regioner.dk>; 'post@sportsfaciliteter.dk' <post@sportsfaciliteter.dk>; 'math@dansketeatre.dk' <math@dansketeatre.dk>; 'info@danskevv.dk' <info@danskevv.dk>; 'danva@danva.dk' <danva@danva.dk>; 'dt@datatilsynet.dk' <dt@datatilsynet.dk>; 'MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk' <MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk>; 'dommerforeningen@gmail.com' <dommerforeningen@gmail.com>; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk' <info@fondsmaeglerforeningen.dk>; 'kbht@kbht.dk' <kbht@kbht.dk>; 'adm@detnyteater.dk' <adm@detnyteater.dk>; 'dssv@dssv.dk' <dssv@dssv.dk>; 'info@dgi.dk' <info@dgi.dk>; 'di@di.dk' <di@di.dk>; 'digst@digst.dk' <digst@digst.dk>; 'dtl@dtl.eu' <dtl@dtl.eu>; 'dvca@dvca.dk' <dvca@dvca.dk>; 'info@ejendomsforeningen.dk' <info@ejendomsforeningen.dk>; 'sekretariat@ejerlederne.dk' <sekretariat@ejerlederne.dk>; 'letbyrder@erst.dk' <letbyrder@erst.dk>; 'mail@finansdanmark.dk' <mail@finansdanmark.dk>; 'post@finansogleasing.dk' <post@finansogleasing.dk>; 'post@finansforbundet.dk' <post@finansforbundet.dk>; 'Finanstilsynet@ftnet.dk' <Finanstilsynet@ftnet.dk>; 'foa@foa.dk' <foa@foa.dk>; 'info@fobu.dk' <info@fobu.dk>; JP-Foreningen af Danske Skatteankenævne (FDS)

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of lines is 100.  
 The total number of characters is 1000.  
 The total number of words is 100.  
 The total number of sentences is 10.  
 The total number of paragraphs is 10.  
 The total number of lines per page is 10.  
 The total number of characters per line is 100.  
 The total number of words per line is 10.  
 The total number of sentences per line is 1.  
 The total number of paragraphs per line is 1.  
 The total number of lines per page is 10.  
 The total number of characters per line is 100.  
 The total number of words per line is 10.  
 The total number of sentences per line is 1.  
 The total number of paragraphs per line is 1.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of lines is 100.  
 The total number of characters is 1000.  
 The total number of words is 100.  
 The total number of sentences is 10.  
 The total number of paragraphs is 10.  
 The total number of lines per page is 10.  
 The total number of characters per line is 100.  
 The total number of words per line is 10.  
 The total number of sentences per line is 1.  
 The total number of paragraphs per line is 1.



## Jens William Grav

---

**Fra:** Britt Rasmussen <bra@danskbyggeri.dk>  
**Sendt:** 14. september 2017 09:01  
**Til:** 'ovgivningogoekonomi@skm.dk'; Jens William Grav  
**Emne:** J.nr. 2017-3982 - Høring af forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

### J.nr. 2017-3982 : Høring af forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

Dansk Byggeri takker for muligheden for at svare på ovennævnte høring. Vi har imidlertid ingen bemærkninger til høringen.

Venlig hilsen  
**Britt Rasmussen**  
Sekretær  
Tlf. direkte: 72 16 02 34

**dansk byggeri**

Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K  
[www.danskbyggeri.dk](http://www.danskbyggeri.dk) · [Abonner på nyheder](#)



**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]

**Sendt:** 8. september 2017 11:14

**Til:** 'hoering@3f.dk'; 'ac@ac.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; 'administration@aveny-t.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'GRP@bdo.dk'; Margrethe Nørgaard; JP-Retssikkerhed; 'info@businessdanmark.dk'; 'bkf@bkchefer.dk'; 'Bupl@Bupl.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'dlo@dlo.dk'; 'info@privatskoler.dk'; 'dif@dif.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'dst@dst.dk'; 'post@dk-teaterforeninger.dk'; 'info@dkvind.dk'; 'info@dansehallerne.dk'; 'politik@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; infoDB; 'anne-kari@danishdance.dk'; 'de@de.dk'; 'info@danskenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'jst@firmadraet.dk'; 'mail@danskfjernvarme.dk'; 'df@friskoler.dk'; 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'metal@danskmetal.dk'; 'info@skovforeningen.dk'; 'sekretariat@solcelleforening.dk'; 'dts@dts.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'post@sportsfaciliteter.dk'; 'math@dansketeatre.dk'; 'info@danskevv.dk'; 'danva@danva.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk'; 'dommerforeningen@gmail.com'; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk'; 'kbht@kbht.dk'; 'adm@detnyteater.dk'; 'dssv@dssv.dk'; 'info@dgi.dk'; 'di@di.dk'; 'digst@digst.dk'; 'dtl@dtl.eu'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsforeningen.dk'; 'sekretariat@ejerlederne.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'mail@finansdanmark.dk'; 'post@finansleasing.dk'; 'post@finansforbundet.dk'; 'Finanstilsynet@ftnet.dk'; 'foa@foa.dk'; 'info@fobu.dk'; JP-Foreningen af Danske Skatteankenævn (FDS); 'deprivatedagpjejere@gmail.com'; 'fdr@fdr.dk'; 'gh@sct-joseph.dk'; 'fkf@kristne-friskoler.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'mbl@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; 'hoering@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'ibis@ibis.dk'; 'info@ifb.dk'; 'rh@isobro.dk'; 'mette@justitia-int.org';

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

The following information is provided for your information:  
 The total number of pages is 10.  
 The total number of words is 1000.  
 The total number of characters is 5000.

Friskolernes hus  
Middelfartvej 77  
5466 Asperup

Telefon 62 61 30 13  
df@friskoler.dk  
www.friskoler.dk

Giro 828-2218

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk  
jwg@skm.dk

18.09.2017

**Høringssvar vedrørende ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven.**

Dansk Friskoleforening takker for muligheden for at udtale sig om det foreliggende udkast til ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven.

Vi har ikke ændringer til forslaget, men vi vil gerne udtrykke vores begejstring for at det med denne lovændring gøres klart, at frie grundskoler der laver dagtilbud, ikke gøres skattepligtige.

Vi er sikre på, at det faktum at hele den selvejende institution fremadrettet er skattefri vil gøre det nemmere for den enkelte frie grundskole at starte en institution på 0-6 års området.

Vi deltager gerne i det videre arbejde og står gerne til rådighed for yderligere.

Med venlig hilsen  
på foreningens vegne

Peter Bendix Pedersen, formand for Dansk Friskoleforening

Søren Stein Brinck, sekretariatsleder ved Dansk Friskoleforening

# THE UNIVERSITY OF CHICAGO

Department of  
Political Science

1100 East 58th Street  
Chicago, IL 60637

Page 1 of 1

OFFICE OF THE  
VICE CHANCELLOR FOR  
ACADEMIC AFFAIRS

1100 East 58th Street  
Chicago, IL 60637

OFFICE OF THE DEAN OF STUDENTS

1100 East 58th Street

Chicago, IL 60637

Page 1 of 1

1100 East 58th Street

Chicago, IL 60637



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: lovgivningoekonomi@skm.dk og jwg@skm.dk

Vesterbrogade 32  
1620 København V

Telefon 33 43 70 00  
mail@danskeadvokater.dk  
www.danskeadvokater.dk

Dok nr. D 2017 044306

Dato 12. oktober 2017

**Vedr. høring over udkast til Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde) (j. nr. 2017-3982)**

Skatteministeriet har den 8. september 2017 sendt Udkast til Forslag til lov om ændring af lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde) i høring.

Udkastet har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har nedenstående bemærkninger til udkastet.

Ved gennemgang af udkastet til lovforslag har vi bemærkninger til følgende områder:

- Anvendelsesområdet for skattefritagelse for private daginstitutioner
- Skattefritagelse for teatre

**§ 1 nr.1 skattefritagelse for private daginstitutioner**

I udkastet til lovforslag anvendes både begrebet "selvejende daginstitution" og "selvejende institution". Det fremgår dog ikke klart, om "selvejende daginstitution" skal forstås i overensstemmelse med det tilsvarende begreb i dagtilbudsloven, som der også henvises til flere steder.

DAISY  
NOV 19 1964

DAISY  
NOV 19 1964

NOV 19 1964

NOV 19 1964

NOV 19 1964

NOV 19 1964

NOV 19 1964

NOV 19 1964

Det fremgår af de almindelige bemærkninger til lovforslaget under pkt. 2.2.1, at daginstitutioner kan være organiseret i selskabsform, personligt regi eller som selvejende institution.

Det fremgår videre under pkt. 2.2.2, at skattefritagelsen for private daginstitutioner alene skal gælde for selvejende institutioner.

Lovforslaget ses ikke at indeholde en regulering af private daginstitutioner, der i dag er organiseret som foreninger, hvor medlemmerne automatisk udgøres af forældrene til de børn, der går i den pågældende institution.

Sådanne foreninger vil derfor efter lovforslaget fortsat være omfattet af skattepligten efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og de vil dermed være skattepligtige af erhvervsmæssig virksomhed og salg af aktiver, der er tilknyttet den erhvervsmæssige virksomhed.

Overskud, som foreningen indvinder ved leverancer til medlemmerne, vil efter selskabsskattelovens § 1, stk. 5, ikke skulle anses for at være indvundet ved erhvervsmæssig virksomhed.

Det er derfor Danske Advokaters opfattelse, at private daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, ikke er skattepligtige af indtægter i form af forældrebetaling og tilskud fra kommunen, såfremt disse indtægter indvindes ved at levere børnepasning til foreningens medlemmer. Dvs. at indtægterne er direkte forbundet med børnepasningen.

Sådanne foreninger, der alene leverer ydelser til dets medlemmer, vil derfor ikke drive nogen erhvervsmæssig virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 5. Det betyder, at sådanne foreninger ved salg af foreningens aktiver ikke vil være skattepligtig af eventuelle avancer ved salg af sådanne aktiver, da disse alene har været tilknyttet den ikke-erhvervsmæssige virksomhed. Dette har i mange år været praksis for andelsboligforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og denne praksis fremgår også af SKATs Juridiske vejledning 2017-2 afsnit C.D.8.9.1.5

"Salg af formuegoder", hvor det fremgår, at beskatningen ved salg af formuegoder afhænger af, om foreningen har anvendt aktivet erhvervsmæssigt. Som eksempel er fremhævet en andelsboligforening, som sælger hele ejendommen i forbindelse med opløsning af foreningen. Det fremgår af eksemplet, at den del af ejendommen, der har været anvendt af ikke-medlemmer, er erhvervsmæssig, og den del der har været anvendt af medlemmer, er ikke-erhvervsmæssig."

Den ovennævnte praksis betyder, at en daginstitution, der er organiseret som forening og alene leverer børnepasning til dets medlemmer, vil være skattefri at salg af foreningens aktiver, såfremt disse alene har været anvendt af medlemmerne dvs. til børnepasning alene.

SKAT og Landsskatteretten har dog i nyere praksis (Landsskatterettens sagsnr. 16-0117774) anset sådanne foreningers salg af institutionsbygninger for at være skattepligtig, uagtet at daginstitutionen alene har drevet ikke-erhvervsmæssig virksomhed ved levering af børnepasning til daginstitutionens medlemmer.

The subject is a member of the family of the  
order of the ...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...

...



Danske Advokater finder det på den baggrund uhensigtsmæssigt, at daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, ikke er omfattet af lovforslaget. Hvis daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, ikke er omfattet af lovforslaget, fordi det er opfattelsen, at sådanne foreninger allerede er skattefrie af indtægter fra medlemsleverancer og avancer vedrørende aktiver tilknyttet den ikke erhvervsmæssige virksomhed i form af børnepasning til institutionens medlemmer, så bør dette fremgå af lovforslagets bemærkninger.

Det skal efter Danske Advokaters opfattelse fremhæves, at foreningsformen også er egnet til skattefritagelse, og der kan i denne sammenhæng blot henvises til lovforslagets § 1, nr. 2, hvorefter teatre, der er organiseret som en forening, foreslås omfattet af skattefritagelsen.

### **Omdannelse af driftsform**

Såfremt daginstitutioner organiseret som foreninger ønsker at blive omdannet til en selvejende institution, kan dette efter den nuværende praksis, jf. f.eks. den ovenfor anførte afgørelse fra Landsskatteretten, ikke ske uden beskatning. Når en sådan forening overgår til at være en selvejende institution, sker der således i forbindelse med overgangen afståelse af foreningens aktiver til den selvejende institution. Hvis sådanne foreninger også omfattes af lovforslaget, bør der i lovforslaget indføres en overgangsregel, hvorefter daginstitutioner, der på nuværende tidspunkt er organiseret som forening, skal kunne omdannes skattefrit, såfremt omdannelsen sker i forbindelse med omdannelsen til en selvejende institution omfattet af lovforslagets § 1, nr. 1.

Dette vil sikre en ligestilling af daginstitutioner, hvis indtægter alene kan anvendes til institutionens formål og ikke kan udloddes til private modtagere.

### **§ 1, nr. 2. skattefritagelse for teatre**

Det fremgår af de specielle bemærkninger til § 1, nr. 2, at bestemmelsen alene skal gælde for teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller foreninger. Derudover fremgår det, at skattefritagelsen alene gælder for teatre, der har mindst én egenproduktion årligt.

Derudover fremgår det, at spillestedsvirksomhed, dvs. afholdelse af koncerter m.v. uden noget dramaturgisk forløb derimod ikke anses for en del af teatervirksomheden, og institutioner, der udfører denne form for virksomhed, fritages derfor ikke for beskatning. Dvs. at indtægter ved afholdelse af koncerter m.v. uden dramaturgisk forløb ikke er omfattet af den foreslåede skattefritagelse.

Efter Danske Advokaters opfattelse bør lovforslaget nærmere adressere, hvordan sideordnede aktiviteter skal behandles skattemæssigt. Er det eksempelvis hensigten, at skattefritagelsen bortfalder, hvis et teater som en enkeltstående begivenhed afholder en koncert uden noget dramaturgisk forløb.

Lovforslaget bør efter Danske Advokaters opfattelse også adressere, hvordan enkeltstående foredrag, stand-up komik mv. behandles, hvis de udøves af et

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

Handwritten text, likely bleed-through from the reverse side of the page. The text is illegible due to extreme fading and blurring.

skattefritaget teater. Opfylder sådanne forestillinger kravet om et dramaturgisk forløb?

Det bemærkes, at teatre ofte supplerer med forestillinger, såsom koncerter, foredrag mv., der ikke ud fra en snæver anskuelse har et dramaturgiskforløb, men som er med til at understøtte teatervirksomheden ved at udbrede kendskabet til teatret og de øvrige forestillinger og derved virker publikumsudviklende.

Afgrænsningen af hvilke aktiviteter et skattefritaget skattesubjekt kan udøve, uden at dette påvirker skattefritagelsen, har tidligere været behandlet i forhold til skattefritagne havne. Der kan i denne sammenhæng henvises til SKM2009.468.VLR, hvor spørgsmålet var, om den pågældende havn som følge af udlejning af nogle arealer og ejendomme til ikke-havnerelaterede aktiviteter havde mistet retten til skattefritagelse efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4. Retten kom frem til at udlejningen lå inden for rammerne af normal havnedrift.

Lovforslaget bør derfor efter Danske Advokaters opfattelse adressere, hvordan sideordnede aktiviteter påvirker teatrenes skattefritagelse efter selskabsskattelovens § 3. Det kan være sideordnede aktiviteter som f.eks. cafédrift. Det er et naturligt led i driften af et teater, at der i de pauser, der er i en teaterforestilling, er mulighed for at købe et glas vin, en øl eller lignende i en café, der drives af teateret.

I denne henseende kan der henses til tilsvarende forhold for kommunale haller, teatre mv. Udgangspunktet er, at kommunerne ikke må drive virksomhed i konkurrence med private virksomheder, som eksempelvis cafédrift. Det tillades dog, at kommuner driver mindre caféer/kantiner i nær tilknytning til eksempelvis driften af kommunale haller og multiculture.

Med venlig hilsen

  
Helle Hübertz Krogsøe  
Vicedirektør  
[hk@danskeadvokater.dk](mailto:hk@danskeadvokater.dk)

Christian Bachmann  
formand for Danmarks Skatteadvokater  
[chb@bachmann-partners.dk](mailto:chb@bachmann-partners.dk)



## Jens William Grav

---

**Fra:** Datatilsynet <dt@datatilsynet.dk>  
**Sendt:** 4. oktober 2017 08:51  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Cc:** jm@jm.dk; databeskyttelse@jm.dk  
**Emne:** Vedrørende høring over udkast til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven - j.nr. 2017-3982  
**Signeret af:** dt@datatilsynet.dk

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

Ved e-mail af 8. september 2017 har Skatteministeriet anmodet om Datatilsynets eventuelle bemærkninger til det fremsendte udkast til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde).

Udkastet giver ikke Datatilsynet anledning til bemærkninger.

Denne e-mail er sendt i kopi til Justitsministeriets Lovafdeling og Justitsministeriets Databeskyttelseskontor.

Med venlig hilsen

**Bjarke Sejer Bro**  
Fuldmægtig, cand.jur.

Tlf.: (+45) 33 19 32 17  
E-mail: [bb@datatilsynet.dk](mailto:bb@datatilsynet.dk)

### **DATATILSYNET**

Borgergade 28, 5. sal, 1300 København K  
Tlf.: +45 3319 3200, Fax: +45 3319 3218  
E-mail: [dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk), Internet: [www.datatilsynet.dk](http://www.datatilsynet.dk)

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records. It emphasizes that proper record-keeping is essential for ensuring the integrity and reliability of the data collected. This section also outlines the various methods used to collect and analyze the data, highlighting the challenges faced during the process.

The second part of the document provides a detailed description of the experimental setup. It includes information about the equipment used, the procedures followed, and the conditions under which the data was collected. This section is crucial for understanding the context and limitations of the study.

The results of the study are presented in the third part of the document. This section includes a series of tables and graphs that illustrate the findings. The data shows a clear trend, indicating that the variables studied are significantly related. The statistical analysis confirms the significance of these relationships, providing a solid foundation for the conclusions drawn.

The final part of the document discusses the implications of the findings. It suggests that the results have important implications for the field of study, and that further research is needed to explore these relationships in greater depth. The document concludes with a summary of the key points and a list of references.

In conclusion, this study has provided valuable insights into the relationship between the variables studied. The findings suggest that there is a strong correlation between the variables, and that this relationship is statistically significant. The study also highlights the importance of accurate record-keeping and the need for further research in this area.



Page 1 of 1

Date

Time

Location

Observer

Species

Count

Notes

Remarks

Time

Date

Time

Date



## Jens William Grav

---

**Fra:** Willy Rasmussen <wr@dif.dk>  
**Sendt:** 2. oktober 2017 14:18  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Emne:** Høringssvar - j. nr. 2017-3982

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

Skatteministeriet  
Att. Jens William Grav

Sendt pr. e-mail til: [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

Skatteministeriet har fremsendt udkast til lovforslag om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde). I den anledning fremsender Danmarks Idrætsforbund (DIF) her vores bemærkninger til lovforslaget.

Det fremgår af lovforslaget, at selvangivelsespligten for almenvælgørende eller almennyttige foreninger og selvejende institutioner lempes sådan, at de – i stedet for en selvangivelse – kan nøjes med at indsende en erklæring for de år, hvor deres skattepligtige indkomst ikke overstiger 100.000 kr. før fradrag for uddelinger og hensættelser. Ændringen vil blandt andet være til glæde for de ca. 700 idrætshaller, der er organiseret som selvejende institutioner.

Såfremt der for de nævnte idrætshaller vil være tale om en reel, mærkbar administrativ lettelse i forhold til de i dag gældende regler, finder vi fra DIF's side, at denne del af lovforslaget er positivt. Herudover har vi ikke øvrige bemærkninger til lovforslaget.

Venlig hilsen

WILLY RASMUSSEN  
SPECIALKONSULENT



BEVÆGER DANMARK

WWW.DIF.DK  
T 43 26 20 36

WR@DIF.DK  
M 24 61 98 88



1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and activities. It emphasizes that this is crucial for ensuring transparency and accountability in the organization's operations.

2. The second part of the document outlines the specific procedures and protocols that must be followed when recording transactions. It details the steps from initial entry to final review and approval.

3. The third part of the document addresses the role of the accounting department in maintaining these records. It highlights the need for regular audits and reconciliations to ensure the accuracy of the data.

4. The fourth part of the document discusses the importance of training and education for staff involved in record-keeping. It suggests that ongoing training is necessary to keep up with changes in accounting standards and technology.

5. The fifth part of the document concludes by reiterating the overall goal of maintaining accurate and reliable records. It states that this is essential for the long-term success and stability of the organization.

6. The sixth part of the document provides a summary of the key points discussed in the previous sections. It serves as a quick reference for anyone responsible for implementing these procedures.

7. The seventh part of the document includes a list of resources and references that can be used for further information on accounting and record-keeping practices.

8. The eighth part of the document contains a list of questions and answers that address common concerns and queries related to the document's content.

9. The ninth part of the document provides a list of contact information for the relevant departments and personnel who can provide further assistance or clarification.

10. The tenth part of the document includes a list of dates and deadlines for the implementation of the procedures outlined in the document.

11. The eleventh part of the document contains a list of names and signatures of the individuals responsible for the development and approval of the document.

12. The twelfth part of the document includes a list of dates and times for the next meeting or review of the document's implementation progress.

13. The thirteenth part of the document provides a list of additional resources and references that can be used for further information on accounting and record-keeping practices.

14. The fourteenth part of the document contains a list of questions and answers that address common concerns and queries related to the document's content.

15. The fifteenth part of the document provides a list of contact information for the relevant departments and personnel who can provide further assistance or clarification.

16. The sixteenth part of the document includes a list of dates and deadlines for the implementation of the procedures outlined in the document.

17. The seventeenth part of the document contains a list of names and signatures of the individuals responsible for the development and approval of the document.

18. The eighteenth part of the document includes a list of dates and times for the next meeting or review of the document's implementation progress.

19. The nineteenth part of the document provides a list of additional resources and references that can be used for further information on accounting and record-keeping practices.

20. The twentieth part of the document contains a list of questions and answers that address common concerns and queries related to the document's content.

21. The twenty-first part of the document provides a list of contact information for the relevant departments and personnel who can provide further assistance or clarification.

22. The twenty-second part of the document includes a list of dates and deadlines for the implementation of the procedures outlined in the document.

23. The twenty-third part of the document contains a list of names and signatures of the individuals responsible for the development and approval of the document.

24. The twenty-fourth part of the document includes a list of dates and times for the next meeting or review of the document's implementation progress.

25. The twenty-fifth part of the document provides a list of additional resources and references that can be used for further information on accounting and record-keeping practices.

## Jens William Grav

---

**Fra:** Morten Jacob Leth <mojal@digst.dk>  
**Sendt:** 29. september 2017 14:15  
**Til:** Jens William Grav  
**Emne:** Sv: Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde) (DIGST Id nr.: 1096432)

Kære Jens

Digitaliseringsstyrelsen har ingen bemærkninger til jeres høringsbrev af 8. september 2017.

Med venlig hilsen

Morten Leth



**DIGITALISERINGSSTYRELSEN**  
Morten Jacob Leth  
Fuldmægtig, jurist  
T: +45 41782431  
E: [mojal@digst.dk](mailto:mojal@digst.dk)

Kontor for jura, sikkerhed og EU  
Digitaliseringsstyrelsen  
Landgreven 4  
1017 København K

[www.digst.dk](http://www.digst.dk) – fordi hverdagen er digital

---

**Til:** SKAT ([skat@skat.dk](mailto:skat@skat.dk)), ...  
**Fra:** Jens William Grav ([jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk))  
**Titel:** Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)  
**Sendt:** 08-09-2017 11:13:36

Der vedlægges høringsbrev, udkast til lovforslag samt resumé og høringsliste vedrørende Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde).

Med venlig hilsen

**Jens William Grav**  
Specialkonsulent  
Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 37 43 11  
Mail [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)



Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28

The following information is provided for your information:  
 The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

Item	Description	Quantity	Unit Price	Total Price
1	Item 1	10	100.00	1,000.00
2	Item 2	5	200.00	1,000.00
3	Item 3	2	500.00	1,000.00
4	Item 4	1	1,000.00	1,000.00
5	Item 5	1	1,000.00	1,000.00
6	Item 6	1	1,000.00	1,000.00
7	Item 7	1	1,000.00	1,000.00
8	Item 8	1	1,000.00	1,000.00
9	Item 9	1	1,000.00	1,000.00
10	Item 10	1	1,000.00	1,000.00

The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

The total amount of the invoice is \$1,000.00.  
 The amount due is \$1,000.00.  
 The amount paid is \$0.00.  
 The amount remaining is \$1,000.00.

## Jens William Grav

---

**Fra:** 1 - ERST Høring <hoering@erst.dk>  
**Sendt:** 6. oktober 2017 10:45  
**Til:** lovgivningoekonomi@skm  
**Cc:** Jens William Grav  
**Emne:** Erhvervsstyrelsens høringsvar vedr. Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde) j. nr.(ERST Sagsnr: 2...

Kære Skatteministeriet,

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget forslaget i høring vedr. lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde) j. nr. 2017-3982

TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

Med venlig hilsen

**Andreas Oscar Arenfeldt**  
Stud.jur.

**ERHVERVSSTYRELSEN**  
**Direktionssekretariatet - Team Jura**

Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø  
Telefon: +45 35291000  
Direkte: +45 35291090  
E-mail: [AndAre@erst.dk](mailto:AndAre@erst.dk)  
[www.erhvervsstyrelsen.dk](http://www.erhvervsstyrelsen.dk)

ERHVERVSMINISTERIET

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt.

Section 1: Introduction

1.1

Section 2: Methodology

2.1

Section 3: Results

3.1

Section 4: Discussion

4.1

Section 5: Conclusion

5.1

References

6.1

## Jens William Grav

---

**Fra:** Finanstilsynet - Ministerbetjening <ministerbetjening@ftnet.dk>  
**Sendt:** 14. september 2017 09:54  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Cc:** Ministerbetjening (FT)  
**Emne:** SV: Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

**Signeret af:** Ministerbetjening@FTNET.DK

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

Kære Jens William Grav

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til denne høring.

Med venlig hilsen

**Søren Nue Clausen**

Chefkonsulent  
Juridisk Kontor



Århusgade 110, 2100 København Ø  
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
Direkte tlf.: +45 61 93 07 85  
<mailto:SNC@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]

**Sendt:** 8. september 2017 11:14

**Til:** 'hoering@3f.dk' <[hoering@3f.dk](mailto:hoering@3f.dk)>; 'ac@ac.dk' <[ac@ac.dk](mailto:ac@ac.dk)>; 'samfund@advokatsamfundet.dk' <[samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk)>; 'ae@ae.dk' <[ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk)>; 'administration@aveny-t.dk' <[administration@aveny-t.dk](mailto:administration@aveny-t.dk)>; 'Pote@atp.dk' <[Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk)>; 'GRP@bdo.dk' <[GRP@bdo.dk](mailto:GRP@bdo.dk)>; Margrethe Nørgaard <[Margrethe.Noergaard@Skat.dk](mailto:Margrethe.Noergaard@Skat.dk)>; JP-Retssikkerhed <[Retssikkerhed@Skat.dk](mailto:Retssikkerhed@Skat.dk)>; 'info@businessdanmark.dk' <[info@businessdanmark.dk](mailto:info@businessdanmark.dk)>; 'bkf@bkchefer.dk' <[bkf@bkchefer.dk](mailto:bkf@bkchefer.dk)>; 'Bupl@Bupl.dk' <[Bupl@Bupl.dk](mailto:Bupl@Bupl.dk)>; 'mail@dbmf.dk' <[mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk)>; 'info@cepos.dk' <[info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk)>; 'cevea@cevea.dk' <[cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk)>; 'dlo@dlo.dk' <[dlo@dlo.dk](mailto:dlo@dlo.dk)>; 'info@privatskoler.dk' <[info@privatskoler.dk](mailto:info@privatskoler.dk)>; 'dif@dif.dk' <[dif@dif.dk](mailto:dif@dif.dk)>; 'info@shipowners.dk' <[info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk)>; 'dst@dst.dk' <[dst@dst.dk](mailto:dst@dst.dk)>; 'post@dk-teaterforeninger.dk' <[post@dk-teaterforeninger.dk](mailto:post@dk-teaterforeninger.dk)>; 'info@dkvind.dk' <[info@dkvind.dk](mailto:info@dkvind.dk)>; 'info@dansehallerne.dk' <[info@dansehallerne.dk](mailto:info@dansehallerne.dk)>; 'politik@shareholders.dk' <[politik@shareholders.dk](mailto:politik@shareholders.dk)>; 'da@da.dk' <[da@da.dk](mailto:da@da.dk)>; 'info@danskbyggeri.dk' <[info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk)>; 'anne-kari@danishdance.dk' <[anne-kari@danishdance.dk](mailto:anne-kari@danishdance.dk)>; 'de@de.dk' <[de@de.dk](mailto:de@de.dk)>; 'info@danskenergi.dk' <[info@danskenergi.dk](mailto:info@danskenergi.dk)>; 'hoeringssager@danskerhverv.dk' <[hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk)>; 'jst@firmaidraet.dk' <[jst@firmaidraet.dk](mailto:jst@firmaidraet.dk)>; 'mail@danskfjernvarme.dk' <[mail@danskfjernvarme.dk](mailto:mail@danskfjernvarme.dk)>; 'df@friskoler.dk' <[df@friskoler.dk](mailto:df@friskoler.dk)>; 'danskgartneri@danskgartneri.dk' <[danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk)>; 'info@d-i-f.dk' <[info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk)>; 'metal@danskmetal.dk' <[metal@danskmetal.dk](mailto:metal@danskmetal.dk)>; 'info@skovforeningen.dk' <[info@skovforeningen.dk](mailto:info@skovforeningen.dk)>; 'sekretariat@solcelleforening.dk' <[sekretariat@solcelleforening.dk](mailto:sekretariat@solcelleforening.dk)>; 'dts@dts.dk' <[dts@dts.dk](mailto:dts@dts.dk)>; 'mail@danskeadvokater.dk' <[mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk)>; 'regioner@regioner.dk' <[regioner@regioner.dk](mailto:regioner@regioner.dk)>; 'post@sportsfaciliteter.dk'

Item	Description	Quantity	Unit Price	Total
1	...	...	...	...
2	...	...	...	...
3	...	...	...	...
4	...	...	...	...
5	...	...	...	...
6	...	...	...	...
7	...	...	...	...
8	...	...	...	...
9	...	...	...	...
10	...	...	...	...
11	...	...	...	...
12	...	...	...	...
13	...	...	...	...
14	...	...	...	...
15	...	...	...	...
16	...	...	...	...
17	...	...	...	...
18	...	...	...	...
19	...	...	...	...
20	...	...	...	...
21	...	...	...	...
22	...	...	...	...
23	...	...	...	...
24	...	...	...	...
25	...	...	...	...
26	...	...	...	...
27	...	...	...	...
28	...	...	...	...
29	...	...	...	...
30	...	...	...	...
31	...	...	...	...
32	...	...	...	...
33	...	...	...	...
34	...	...	...	...
35	...	...	...	...
36	...	...	...	...
37	...	...	...	...
38	...	...	...	...
39	...	...	...	...
40	...	...	...	...
41	...	...	...	...
42	...	...	...	...
43	...	...	...	...
44	...	...	...	...
45	...	...	...	...
46	...	...	...	...
47	...	...	...	...
48	...	...	...	...
49	...	...	...	...
50	...	...	...	...
51	...	...	...	...
52	...	...	...	...
53	...	...	...	...
54	...	...	...	...
55	...	...	...	...
56	...	...	...	...
57	...	...	...	...
58	...	...	...	...
59	...	...	...	...
60	...	...	...	...
61	...	...	...	...
62	...	...	...	...
63	...	...	...	...
64	...	...	...	...
65	...	...	...	...
66	...	...	...	...
67	...	...	...	...
68	...	...	...	...
69	...	...	...	...
70	...	...	...	...
71	...	...	...	...
72	...	...	...	...
73	...	...	...	...
74	...	...	...	...
75	...	...	...	...
76	...	...	...	...
77	...	...	...	...
78	...	...	...	...
79	...	...	...	...
80	...	...	...	...
81	...	...	...	...
82	...	...	...	...
83	...	...	...	...
84	...	...	...	...
85	...	...	...	...
86	...	...	...	...
87	...	...	...	...
88	...	...	...	...
89	...	...	...	...
90	...	...	...	...
91	...	...	...	...
92	...	...	...	...
93	...	...	...	...
94	...	...	...	...
95	...	...	...	...
96	...	...	...	...
97	...	...	...	...
98	...	...	...	...
99	...	...	...	...
100	...	...	...	...



Skatteministeriet, Jens William Grav

[lovgivningo@skm.dk](mailto:lovgivningo@skm.dk) og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

j. nr. 2017-3982.

København, 5. oktober 2017

**Høringssvar i forhold til forslag om skattefritagelse af selvejende daginstitutioner – forslag til Lov om ændring af selskabsskatteoven og fondsbeskatningsloven.**

Som paraplyorganisation for selvejende og private dagtilbud, fritidshjem og klubber, har fobu følgende kommentarer til regeringens lovforslag:

Som Ministeriet selv bemærker i høringsmaterialet, så har de selvejende dagtilbud, hvoraf mange har eksisteret i over 100 år, ikke hidtil betalt skat. De har aldrig set sig som eller været betragtet som skattepligtige. Af samme grund er de heller indtil for nylig blevet opkrævet skat og de har ikke betalt skat.

Da Skat de seneste år ikke er enige i det, så hilser vi regeringens forslag om skattefritagelse på området velkomment. Som det også bemærkes i høringsmaterialet, vil der ikke være noget provenu for Skat at indhente fra daginstitutionsområdet. Derimod vil en fastholdelse af, at institutionerne skulle være skattepligtige alene medføre en hel del administrativt besvær for institutionerne - og for Skat.

Vi støtter derfor op om at daginstitutioner, fritidshjem og -klubber, privatinstitutioner samt pasningsordninger skattefritages, hvis der er tale om selvejende institutioner, hvis indtægter udelukkende kan anvendes til institutionens formål.

Vi støtter desuden op om, at skattefritagelserne får virkning fra og med indkomståret 2012, dog med mulighed for institutioner og foreninger at vælge at opretholde skattepligten for indkomstårene 2012 til 2017. Og at de øvrige ændringer får virkning fra og med indkomståret 2018.

Som det også bemærkes i høringsmaterialet, så afspejles de selvejende daginstitutioner sig allerede nu i det strukturelle selskabsskatteprovenu.

Med venlig hilsen



Anders Zorck  
Direktør, fobu

fobu  
Enghavevej 31, 1  
1674 København V

3324 8100

info@fobu.dk  
fobu.dk

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

9. oktober 2017

## **Ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)**

Skatteministeriet har den 8. september 2017 fremsendt ovennævnte udkast til FSR – danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har gennemgået udkastet og har følgende kommentarer hertil:

### **Generelle bemærkninger**

FSR – danske revisorer finder det positivt, at der nu aktivt arbejdes for en forbedring af de skattemæssige forhold for selvejende teatre og daginstitutioner samt visse foreninger og fonde.

FSR anerkender herunder, at man ved lovforslaget skaber en lovmæssig klarhed og administrativ lettelse for de institutioner, der som følge af forslaget nu med sikkerhed kan anse sig selv som skattefritagne. Derved undgås mange års retsusikkerhed for de berørte institutioner, hvor de, uden lovforslaget, måtte afvente en endelig domstolsafgørelse på, om deres formål er at anse som almenyttigt og at de derfor alligevel ikke skulle betale skat.

Selvejende institutioner er på samme vis som også stiftelser og legater som udgangspunkt alle fonde, og dermed som hovedregel omfattet af de civile fondslove og dermed igen af fondsbeskatningsloven. Fonde, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er derfor alene fonde, der falder uden for de civile fondslove. Dette kan f.eks. være fonde, der er særligt lovreguleret eller fonde, der er underlagt offentligt tilsyn og endeligt fonde, hvis aktiver er mindre end 1 mio. kr. Vi mener derfor, at det bør præciseres i lovteksten, at der er tale om fonde, der ikke er omfattet af de civile fondslove (og dermed ikke omfattet af fondsbeskatningsloven).

### **Kommentarer til lovforslagets anvendelsesområde**

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H264-17



FSR ser gerne, at den foreslåede erklæringsordning erstattes med en udvidelse af mulighederne for fritagelse for selvangivelse efter skattekontrollovens § 2, stk. 1.

Side 2

### **Kommentarer til lovforslagets enkelte bestemmelser og bemærkningerne hertil**

*Lovforslagets § 1, nr. 1 om skattefritagelse af daginstitutioner mv.*

FSR er bekendt med, at visse institutioner drives i foreningsregi, og vi foreslår derfor, at ordlyden i de foreslåede ændringer til selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5 ændres, således at den også omfatter institutioner drevet i foreningsregi.

Vi er ligeledes bekendte med, at selvejende institutioner af økonomiske årsager i stadig større omfang drives i klynge-regi, sådan at de "puljer" medarbejderne og dermed låner medarbejderne ud mellem hinanden. Efter lovforslaget vil de enkelte selvejende institutioner i sig selv være skattefritaget, men reelt vil de omtalte lån og udlån af medarbejdere rent skatteteknisk skulle betegnes som arbejdsudleje. Ministeriet bedes bekræfte, at også arbejdsudleje i de selvejende institutioner er omfattet af skattefritagelsen efter lovforslagets § 1, nr. 1.

I forlængelse af ovenstående er det en tiltagende tendens, at institutioner tillige puljer deres øvrige ressourcer, og FSR ønsker derfor Skatteministeriets stillingtagen til, hvordan dette vil harmonere med skattefritagelsen som foreslået i § 1, nr. 1.

*Lovforslagets § 1, nr. 2 om producerende teatre*

FSR hilser det velkomment, at de producerende teatre med lovforslaget vil blive skattefritaget.

Indledningsvis skal vi i forlængelse af vores generelle bemærkninger foreslå, at det på samme vis som i lovforslagets § 1, nr. 3 præciseres, at der er tale om selvejende institutioner (fonde) eller foreninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Det ses ikke at fremgå af lovforslaget, hvilke konsekvenser det eventuelt vil have, hvis et producerende teater, der som udgangspunkt er omfattet af den foreslåede skattefritagelsesbestemmelse, i et enkelt indkomstår ikke sætter en egenproduktion op (men gør dette i det efterfølgende indkomstår)



FSR foreslår i øvrigt, at det præciseres direkte i bestemmelsen, at den omhandler producerende scenekunstinstitutioner i bred forstand og ikke kun producerende teatre. I forlængelse af dette efterlyser vi klarhed omkring, hvilke aktiviteter, der rent faktisk kan indgå i teatrene. Vil producerende teatre i øvrigt kunne drive erhvervsvirksomhed i bred forstand uden at blive beskattet heraf, hvis blot indtægterne herfra går til teatrets formål?

Side 3

Det foreslås i øvrigt, at der sker en præcisering i bemærkningerne til bestemmelsen, idet det fremgår af bemærkningerne, at:

*"Teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller som foreninger, er i dag skattepligtige af erhvervsmæssige indtægter som f.eks. offentlige tilskud, entreindtægter m.v."*

Det fremstår herved som om de nævnte teatre er skattepligtige af alle offentlige tilskud. Dette er ikke tilfældet, idet offentlige tilskud, der ydes i henhold til § 12 i Lov om erhvervsfremme, samt offentlige tilskud, der går til foreningens ikke-erhvervsmæssige aktiviteter (de skattefrie aktiviteter), er skattefrie. Det bør således præciseres, at offentlige tilskud ikke per definition er udtryk for erhvervsmæssige indtægter.

*Lovforslagets § 1, nr. 3 om indførelse af erklæringsordning for foreninger og selvejende institutioner m.v.*

FSR finder ikke, at indførelsen af et bundgrænsebeløb på 100.000 kr. i medfør af lovforslagets § 1, nr. 3 reelt giver administrative lettelser for de nævnte foreninger mv. Foreningerne mv. er efter lovforslaget fortsat nødsaget til at opgøre og allokere indtægter og udgifter med henblik på at kunne erklære sig om størrelsen af indkomstårets skattepligtige indkomst.

Dertil kommer, at det må forventes, at SKAT i forbindelse med en efterfølgende ligning alligevel vil kræve en sådan opgørelse, som er nødvendig for at kunne selvangive, da SKAT ellers ikke vil have et grundlag at ligne ud fra.

Skatteministeriet bør i stedet for en bundgrænse overveje at udvide skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5, vedrørende fritagelse for selvangivelsespligten fra det nuværende i praksis meget snævre udgangspunkt til en bredere kreds af foreninger mv.





Såfremt bundgrænsebeløbet på 100.000 kr. fastholdes i det videre forløb, bør bestemmelsen efter FSRs opfattelse fremtidssikres, sådan at bundgrænserne reguleres løbende i overensstemmelse med principperne i personskattelovens § 20.

Side 4

Med lovforslaget indsættes en ny bestemmelse i selskabsskatteloven, § 24 A, hvor Skatteministeriet foreslår, at sidste pkt. skal lyde således:

*"Har foreningen m.v., jf. 1. pkt., oppebåret væsentlige ekstraordinære indtægter som følge af afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, skal der uanset 1. pkt. indgives selvangivelse. "*

Ministeriet bedes i forarbejderne til lovforslaget uddybe denne formulering via konkrete eksempler på, hvornår der er tale om ekstraordinære indtægter, der er så væsentlige, at der skal indgives selvangivelse. Der ønskes herunder afklaring på, om foreninger mv. med væsentlige ekstraordinære indtægter, der tilsammen med de øvrige skattepligtige indtægter i indkomståret er under 100.000 kr., kan anvende erklæringsordningen det pågældende indkomstår.

FSR – danske revisorer mener dertil, at det bør indføres direkte i den nye bestemmelse, at der er tale om "væsentlige ekstraordinære skattepligtige indtægter".

Endelig ønskes det præciseret ved eksempler, hvorledes skattemæssige underskud, herunder underskud til fremførsel, skal behandles for de foreninger mv., der anvender erklæringsordningen.

*Lovforslagets § 2, nr. 1 om forhøjelse af bundgrænsebeløbet i fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 1*

FSR finder det positivt, at der med lovforslaget lægges op til en forhøjelse af bundgrænsebeløbet i fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 1, fra de nuværende 25.000 kr. til 100.000 kr. Dette beløb bør også vores opfattelse, reguleres løbende i overensstemmelse med principperne i personskattelovens § 20.

Dertil finder vi, at der må eksistere en indre sammenhæng mellem fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 1 og fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, hvorfor bundfradraget i denne bestemmelse tillige bør hæves fra 25.000 kr. til

11/11/11

100.000 kr. ligesom de 200.000 kr. i bestemmelsen tilsvarende bør hæves og i øvrigt reguleres efter principperne i personskattelovens § 20.

Side 5

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en uddybning af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing  
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Skattechef



**Høringsvar lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre, daginstitutioner m.v.)**

KL har den 8. september 2017 fået *Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)* i høring med frist den 6. oktober 2017.

For de selvejende daginstitutioner ophører lovforslaget hidtil gældende praksis til lov, sådan at også selvejende institutioner kan fortsætte en hensigtsmæssig disponering mellem regnskabsår. KL ser på den baggrund positivt på lovforslaget, idet alternativet kunne have givet merudgifter og meradministration i kommunerne.

Lovforslaget adresserer problematikken omkring selskabsskattepligt efter selskabsskatteloven for de selvejende og foreningsorganiserede teatre. Lovforslaget ændrer dette forhold, så disse teatre ikke skal betale selskabsskat. Af lovforslaget fremgår det, at Kulturministeriet finansierer mindreprovenuet på 2 mio.kr. Det forlyder imidlertid, at Kulturministeriet vil finansiere dette ved at reducere tilskudsprocenten til samme gruppe af teatre. KL tager dette til efterretning og bemærker, at det i givet fald kan det betyde et pres for, at kommunerne øger sit tilskud til berørte teatre.

Med venlig hilsen

Frederik Gjørup Nielsen

Dato: 14. september 2017

Sags ID: SAG-2017-04564  
Dok. ID: 2408845

E-mail: FRGN@kl.dk  
Direkte: 3370 3378

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

www.kl.dk  
Side 1 af 1



## Jens William Grav

---

**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Cc:** Michael Christian Høg Riis (KFST)  
**Emne:** SV: Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven - hørings svar fra Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har modtaget Skatteministeriets forslag til ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven.

Ifølge den foreslåede ændring af selskabsskatteloven, vil selvejende daginstitutioner samt teatre, der er organiseret som selvejende eller som foreninger, opnå skattefritagelse, såfremt indtægterne alene anvendes til disse institutioners/teatres formål.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen finder det positivt, at de i lovforslaget nævnte institutioner dermed i højere grad ligestilles i konkurrencen med de offentlige tilbud.

Imidlertid vil styrelsen for god ordens skyld gøre opmærksom på, at de – om end relativt få – privatdrevne institutioner og teatre ikke i tilsvarende grad ligestilles i konkurrencen. Tværtimod vil privatdrevne institutioner og teatre fremover skulle konkurrere på ulige vilkår ikke blot med de offentlige tilbud, men også med de virksomheder, der er organiseret som selvejende institutioner eller foreninger. Den foreslåede skattefritagelse vil således udgøre en indirekte offentlig støtte til bestemte former for erhvervsvirksomhed, jf. reglerne om konkurrenceforvridende støtte i konkurrencelovens § 11 a.

I den forbindelse bemærkes, at begrebet erhvervsvirksomhed i konkurrencelovens forstand omfatter enhver enhed, som udøver økonomiske aktivitet på et marked, uanset denne enheds retlige status og dens finansieringsmåde. Begrebet omfatter således også selvejende institutioner og foreninger, og der er ikke noget krav om, at der opnås økonomisk gevinst ved aktiviteterne. Fx vil et teaters opsætning og fremførelse af forestillinger, salg af billetter og programmer mv. til interesserede borgere kunne udgøre en "økonomisk aktivitet på et marked" og dermed erhvervsvirksomhed. Tilsvarende vil en daginstitutioners tilbud om pasning eller fritidsaktiviteter mod betaling kunne udgøre erhvervsvirksomhed. Styrelsen er derfor ikke umiddelbart enig i lovbemærkningen om, at: "Produktion af forestillinger m.v. anses ikke for at udgøre en økonomisk aktivitet".

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen anbefaler, at såfremt støtte gives, så bør støtten ydes på den mindst konkurrenceforvridende måde.

Venlig hilsen

**Karen Berg**

Fuldmægtig

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Direkte: 4171 5142

E-mail: [kb@kfst.dk](mailto:kb@kfst.dk)



**KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN**

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf.: +45 4171 5000

*Vi arbejder for velfungerende markeder*





## Jens William Grav

---

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen  
**Sendt:** 3. oktober 2017 19:42  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Emne:** Høringsvar til forslag til lov om ændring af selskabsskattelove og fondsbeskatningsloven

Til Skatteministeriet

### Høringsvar til forslag til lov om ændring af selskabsskattelove og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde), j.nr. 2017-3982

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi har nogle redaktionelle bemærkninger til det modtagne lovforslag:

I bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser bør følgende rettes:

Under § 1, nr. 2, sidste afsnit: "selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 14" ændres til "selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 21"

Under § 1, nr. 3, 3. sidste afsnit: fondsbeskatningslovens § 15, stk. 1, nr. 2" ændres til "fondsbeskatningslovens § 15, stk. 2, 3. pkt."

Derudover har SRF ingen bemærkninger til lovforslaget.



Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Specialkonsulent  
Skatterevisor / Master i skat

### SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg  
Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)  
Mobiltelefon: 20487375



5. oktober 2017  
Jour.nr.: 16/03230

**STATENS  
KUNSTFOND**

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: [lovgivning@skm.dk](mailto:lovgivning@skm.dk)

og [jwg@skm.dk](mailto:jwg@skm.dk)

*Skatteministeriets j.nr. 2017-03982*

**Høringsvar til Forslag til Lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven**  
- skattefritagelse af selvejende teatre m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde

Statens Kunstfond takker for at få mulighed for at afgive høringsvar på det ovennævnte lovforslag, der bl.a. vil undtage producerende teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller foreninger, og hvor indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål, for skattepligt.

Statens Kunstfond hilser lovforslaget meget velkomment med hensyn til skattefritagelsen af de af lovforslaget omfattede producerende teatre, der i deres virke ikke har et kommercielt sigte, og hvis primære formål er at skabe og udvikle scenekunst. Lovforslaget vil i sin vedtagne form sikre, at disse teatre, der i langt de fleste tilfælde modtager offentlig støtte til projekter og/eller drift, fortsat kan planlægge deres aktiviteter og dertil hørende budgetter i et flerårigt perspektiv.

Lovforslaget lægger samtidigt op til at begrænse teatrenes administrative byrder. Også dette finder vi særdeles positivt.

Med hensyn til finansieringen af det provenutab, som staten vil få i kraft af lovforslaget, bemærker Statens Kunstfond, at de statslige bevillinger, som fonden yder til scenekunstneriske formål (projekter og produktioner mv.) er betinget af, at tilskudsmodtageren tilbagebetaler et eventuelt overskud til Statens Kunstfond. Statens Kunstfonds bevillinger bidrager således intetsteds til at generere et driftsmæssigt overskud på teaterproduktioner og drift, der i princippet efter de hidtil gældende regler ville udløse skattepligt for modtageren af tilskuddet.

Statens Kunstfond opfordrer derfor til, at Kulturministeriet træffer beslutning om, at Statens Kunstfonds bevilling på finansloven for 2018 og frem friholdes for at skulle bidrage til finansieringen af lovforslaget.

På vegne af Statens Kunstfond

Venlig hilsen



Ditte Maria Bjerg

Formand for Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg for Scenekunst

[post@slks.dk](mailto:post@slks.dk) / [www.kunst.dk](http://www.kunst.dk)

1971  
1972



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
J.nr. 2017-3982

Vartov, den 5. oktober 2017.

## Høringsvar - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

Teatrenes Interesseorganisation (TIO) har den 8. september 2017 modtaget et forslag til ændring af lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven i høring.

### Generelle bemærkninger

Indledningsvis er vi særdeles positive overfor, at de producerende teatre sidestilles med de offentligt tilgængelige museer. Der er rigtig god ræson i, at teatrene slipper for det administrative besvær, der er forbundet med selvangivelses- og skattepligten, og fremover får frihed til at disponere over midlerne mellem sæsonerne.

Det forekommer naturligt, som lovforslaget angiver det, at regulere skattefritagelsen for teatrene gennem de samme regler, som gælder for f.eks. biblioteker og museer, der som institutioner deler mange karaktertræk med teatrene.

Skattefritagelsen indebærer en administrativ lettelse for teatrene og muliggør, at teatrene kan udnytte deres midler optimalt også på tværs af teatersæsonerne.

#### § 1. stk. 2.

#### Afgrænsning

Afgrænsningen af hvilke teatre, der er omfattet af lovforslaget vurderes hensigtsmæssig: Efter lovforslagets § 1, nr. 2, omfattes således *"producerende teatre, der er selvejende institutioner eller foreninger, og hvor indtægterne udelukkende kan anvendes til institutionens formål"* af skattefriheden.

Særligt er vi tilfredse med, at skattefritagelsen både omfatter foreningsdrevne teatre og teatre, der drives som selvejende institutioner, idet en væsentlig del af landets egnsteatre og små storbyteatre er organiseret som foreninger.

#### § 3. stk. 2

#### Virkningstidspunkt





Det er særdeles hensigtsmæssigt, at forslaget om skattefritagelse får virkning fra 2012, således at der ikke bagudrettet skal ske en håndtering af teatrenes eventuelle overskud. Det ville kræve betydelige administrative ressourcer, som er langt bedre givet ud til at berige danskerne med teateroplevelser.

De teatre, der er blevet beskattet i perioden, får adgang til, fra og med 2012, at anmode om genoptagelse af skatteansættelsen. Der er rimelighed i, at teatrene skattemæssigt behandles ensartet, så vi hilser også denne del af forslaget velkommen.

### **Indfasning**

Vi er også tilfredse med, at der gives tid til en indfasning, så teatre der i dag er drevet i andre selskabsformer, men er villige til at leve op til betingelserne, har mulighed for at indrette sig, så de også får glæde af skattefritagelsen.

### **Lovbemærkninger**

#### **Økonomiske og administrative konsekvenser**

Skattefritagelsen kædes sammen med en reduktion i bevillingerne til de offentligt støttede teatre på 0,3 % om året – det svarer til ca. 2. mio. kroner ifølge beregningerne i forslaget.

Vi finder det beklageligt, at teatrene skal finansiere mindre-provenuet, da den valgte ordning helt grundlæggende arbejder imod sigtet med lovforslaget, nemlig at skabe likviditet hos teatrene og give teatrene mulighed for at overføre overskud til større og mere omkostningstunge aktiviteter.

Særligt reduktionen i bevillingen til Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg forekommer uhensigtsmæssig, da tilskud fra projektpuljen sker på betingelse af, at et eventuelt overskud skal tilbagebetales til Statens Kunstfond. Modtagere af tilskud fra Statens Kunstfond bidrager altså ikke til at generere overskud på teaterproduktioner.

På baggrund af ovenstående anbefaler vi, at man undlader at koble skattefritagelsen sammen med en reduktion i bevillingerne til teatrene, der kun i få tilfælde er blevet beskattet tidligere.

#### **Spillestedsaktivitet**

Det fremgår af lovbemærkningerne, at spillestedsvirksomhed, dvs. afholdelse af koncerter m.v. uden noget dramaturgisk forløb, ikke anses for en del af teatervirksomheden, og institutioner, der udfører denne form for virksomhed, derfor ikke fritages for beskatning.

Efter vores vurdering har landets teatre koncertaktivitet af et vist omfang, og for langt størstedelen af teatrene har den et publikumsudviklende sigte. Koncertaktiviteten anvendes til at række ud mod nye publikumsgrupper. Formålet med koncerterne er således at vække nye publikumsgruppers interesse for deres lokale teater.

Det er således en måde at åbne teatret for den del af lokalsamfundet, der ikke gør brug af teatrets øvrige muligheder.







Vi ser også, at koncertaktiviteter anvendes som et led i markedsføringen af en konkret forestilling. Det kan være et operakompagni, der arrangerer en koncert med en af de medvirkende solister for at skabe opmærksomhed om den operaforestilling, teatret har på repertoire.

Sondringen mellem koncerter med et dramaturgisk forløb anser vi som vanskelig at håndtere i praksis. Vi forstår intentionen i ikke at ramme de mange musikalske teaterformater, som jo er under stadig udvikling, men det kan blive svært at lave en præcis skelnen.

Efter vores opfattelse bør lovforslaget nærmere adressere, hvordan sideordnede aktiviteter, såsom koncerter, skal behandles skattemæssigt. Det kan ikke være hensigten, at skattefritagelsen bortfalder, hvis et teater som en enkeltstående begivenhed afholder en koncert uden noget dramaturgisk forløb.

Teatret kan foretage en organisatorisk opdeling mellem deres koncert- og teateraktiviteter, men da der er tale om et begrænset antal koncerter årligt, forekommer det som en unødigt ekstra administrativ opgave og kan risikere at blive en begrænsende faktor for teatrenes fremtidige publikumsudviklingsarbejde.

Det er vores opfattelse, at sådanne sideordnede aktiviteter ikke bør medføre skattepligt, såfremt aktiviteterne udøves til understøttelse af teatrets formål, og er at betragte som en sideaktivitet og altså ikke teatrets primæraktivitet. Alternativt bør man se på at fastsætte en bagatelgrænse.

TIO stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Dorthe Skøtt Bébe

Formand Teatrenes Interesseorganisation

*TIO er branche- og arbejdsgiverforening for de små og mellemstore teatre og tæller 72 medlemmer blandt egnsteatrene, de små storbyteatre og projektteatrene. TIO forhandler overenskomster på scenekunstmrådet, rådgiver medlemsteatrene om arbejdsgiverforhold og varetager de små teatres interesser over for politikere og myndigheder. Organisationen er medlemsstyret og samler teaterfolk fra hele landet.*

OFF

## Jens William Grav

---

**Fra:** Pia Westring <pw@aeldresagen.dk>  
**Sendt:** 18. september 2017 08:44  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi; Jens William Grav  
**Emne:** Hørings svar - Ældre Sagen - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

**Vedhæftede filer:** Høringsbrev.docx; Høringsliste.docx; Lovforslag teatre daginstitutioner og erklæringsordning 08.09.17.docx; resume.08.09.docx

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Afmærket

Til Skatteministeriet

Ældre Sagen har ingen bemærkninger til denne høring – j. nr. 2017-3982.

Venlig hilsen

Pia Westring  
Afdelingssekretær/PA  
Samfundsanalyse  
Direkte: 33 96 86 29  
Mobil: +45 21 19 59 53  
[pw@aeldresagen.dk](mailto:pw@aeldresagen.dk)

---

**Fra:** Jens William Grav [<mailto:jwg@skm.dk>]

**Sendt:** 8. september 2017 11:14

**Til:** 'hoering@3f.dk'; 'ac@ac.dk'; 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; 'administration@aveny-t.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'GRP@bdo.dk'; Margrethe Nørgaard; JP-Retssikkerhed; 'info@businessdanmark.dk'; 'bkf@bkchefer.dk'; 'Bupl@Bupl.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'dlo@dlo.dk'; 'info@privatskoler.dk'; 'dif@dif.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'dst@dst.dk'; 'post@dk-teaterforeninger.dk'; 'info@dkvind.dk'; 'info@dansehallerne.dk'; 'politik@shareholders.dk'; 'da@da.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'anne-kari@danishdance.dk'; 'de@de.dk'; 'info@danskenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'jst@firmaidraet.dk'; 'mail@danskfjernvarme.dk'; 'df@friskoler.dk'; 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'metal@danskmetal.dk'; 'info@skovforeningen.dk'; 'sekretariat@solcelleforening.dk'; 'dts@dts.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'post@sportsfaciliteter.dk'; 'math@dansketeatre.dk'; 'info@danskevv.dk'; 'danva@danva.dk'; 'dt@datatilsynet.dk'; 'MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk'; 'dommerforeningen@gmail.com'; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk'; 'kbht@kbht.dk'; 'adm@detnyteater.dk'; 'dssv@dssv.dk'; 'info@dgi.dk'; 'di@di.dk'; 'digst@digst.dk'; 'dtl@dtl.eu'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsforeningen.dk'; 'sekretariat@ejederne.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'mail@finansdanmark.dk'; 'post@finansogleasing.dk'; 'post@finansforbundet.dk'; 'Finanstilsynet@ftnet.dk'; 'foa@foa.dk'; 'info@fobu.dk'; JP-Foreningen af Danske Skatteankenævn (FDS); 'deprivatedagpjeje@gmail.com'; 'fdr@fdr.dk'; 'gh@sct-joseph.dk'; 'fkf@kristne-friskoler.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'mbl@fsr.dk'; 'ftf@ftf.dk'; 'hoering@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'ibis@ibis.dk'; 'info@ifb.dk'; 'rh@isobro.dk'; 'mette@justitia-int.org'; 'kl@kl.dk'; 'kfst@kfst.dk'; 'kontakt@kraka.org'; 'info@if.dk'; Skatteankestyrelsen; 'lederne@lederne.dk'; 'peter@lilleskolerne.dk'; 'lo@lo.dk'; 'trb@ms.dk'; 'ms@ms.dk'; 'nch@parasport.dk'; 'info@scenit.dk'; 'jp@scenit.dk'; 'skat@segas.dk'; 'spia@spia.dk'; Skatteankestyrelsen; Jesper Kiholm Andersen; 'post@slks.dk'; 'info@tio.dk'; 'danish@windpower.org'; ÆldreSagen

**Emne:** Høring: Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde)

Der vedlægges høringsbrev, udkast til lovforslag samt resumé og høringsliste vedrørende Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende institutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde).

Med venlig hilsen

Jens William Grav

