



11. januar 2024
J.nr. 2023 - 9513

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 175 af 14. december 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Carl Andersen (LA).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenueffekterne af at skattefritage modtagelse af legater og uddelinger fra fonde og foreninger? Besvarelsen bedes opgjort på alle legater samt studielegater. Effekten ønskes oplyst før og efter tilbageløb og adfærd inkl. effekten på GINI.

Svar

Fonde og foreninger kan foretage uddelinger til både almennyttige og ikke-almennyttige formål. Det er kun de ikke-almennyttige uddelinger, der er skattepligtige hos modtageren.

Det beror i skatteretlig henseende på en konkret vurdering, om en uddeling er almengørende eller almennyttig og dermed fradragsberettiget. Skattemyndighederne foretager derfor en selvstændig vurdering af, hvorvidt en fonds formål må anses for almenvelgørende eller almennyttigt, ligesom der foretages en konkret vurdering af, om den enkelte uddeling kan anses for at være almennyttig.

Modtagere af ikke-almennyttige uddelinger fra fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4, skal ifølge ligningslovens § 7 V, stk. 2, medregne 80 pct. af uddelingsbeløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Antallet af modtagere af uddelinger fra fonde og foreninger med ikke-almennyttige udgør ca. 16-19.000 i årene 2019-22. Uddelingerne har i samme periode udgjort mellem ca. 1,0 og 4,7 mia. kr.

Tabel 1. Uddelinger fra fonde og foreninger med ikke-almennyttige formål

Mio. kr. (2024-niveau)	2019	2020	2021	2022
Antal modtagere (personer)	17.100	17.400	16.300	19.300
Samlede uddelinger	1.100	1.000	1.400	4.700

Kilde: Skatteministeriet og Skattestyrelsen. Tal for samlede uddelinger er afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

En beregning af mindreprovenuet ved en skattefritagelse af ordningen kræver en nærmere analyse af modtagernes indkomstforhold, samt eventuelle afledte virkninger på selskabs-skatteområdet.