

København, den 1. februar 2010

## **Notat til medlemmerne i Danmarks Teaterforening vedrørende foreningens skattepligt.**

***VIGTIGT: Ændring af den enkelte forenings vedtægter kan være nødvendig.***

*Søgeord: Skattepligt, vedtægter.*

### **Indledning:**

På grund af opståede problemer i forbindelse med at en af medlemsforeningerne blev betragtet som skattepligtig af den lokale skatteregion, indtrådte DT til støtte for foreningen under sagens behandling i Landsskatteretten.

Parallelt hermed opstod et lignende problem i en anden medlemsforening.

Det understreges, at der var tale om teaterforeninger beliggende i hver sin skatteregion langt fra hinanden.

Sagen i Landsskatteretten endte med, at den pågældende forening blev anset som skattepligtig og selvangivelsespligtig, og der derfor skulle svares skat af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed, hvorunder også hører den modtagne formidlingsstøtte samt kommunale tilskud.

Baggrunden for dette for var udelukkende, at foreningens vedtægter ikke levede op til de i næste afsnit beskrevne krav.

### **Redegørelse for problemstillingen:**

Teaterforeninger er i udgangspunktet omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og er derfor skattepligtig af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed, men fradragsretten i selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3 medfører, at der ikke kommer indkomst til beskatning.

Betingelsen herfor er, at foreningens formål udelukkende er almenvelgørende eller almennyttigt, og at foreningens overskud udelukkende anvendes til foreningens formål.

Det er derudover en betingelse, at det i foreningsvedtægterne er sikret, at foreningens midler udelukkende går til almenvelgørende eller almennyttige

formål i tilfælde af foreningens opløsning (Cirkulære nr. 136 af 7/11 1988 nr. 55).

Skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5 medfører, at foreningen ikke er selvangivelsespligtig forudsat at ovennævnte betingelser er opfyldte.

### **Kontrol af vedtægter:**

På baggrund af Landsskatterettens afgørelse er jeg på møder med SKAT's afdeling for fonde og foreninger, afdeling øst, nået frem til en aftale om, at DT henstiller til samtlige teaterforeninger, at man kontrollerer, at de for foreningen gældende vedtægter opfylder de ovenfor beskrevne krav, og at man straks skrider til ændring af vedtægterne, såfremt dette ikke måtte være tilfældet.

Det fremhæves, at nødvendig ændring skal gennemføres uden ugrundet ophold og på en ekstraordinær generalforsamling, og at en afventen af ordinær generalforsamling, der afvikles efter sæsonslut, ikke vil være tilstrækkelig.

SKAT vil indlægge dette notat, samt SKAT's bemærkninger hertil i et erfaringsregister, som er tilgængeligt for alle medarbejdere ved SKAT, der arbejder med foreninger.

Fra SKAT's side vil det blive beskrevet, at såfremt den enkelte forening har tilrettet sine vedtægter som anført i nærværende notat fra DT til DT's medlemmer, vil foreningerne med fremadrettet virkning (fra 1.1.2010) være at betragte som almennyttige og dermed omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 2 og 3 og skattekontrolloven § 2, stk. 1, nr. 5

Dette betyder, at foreninger hvis vedtægter p.t. ikke opfylder kravene, kan undgå beskatning, såfremt ændringen gennemføres straks.

### **Forslag til vedtægtsformulering:**

DT har på sin hjemmeside optaget et forslag til standardvedtægter for en teaterforening.

Formålsbestemmelsen er i § 2 beskrevet således:

*“Teaterforeningens formål er at administrere Teaterlovens bestemmelser i henhold til Bkg. Nr. 365 af 26. april 2006 med senere ændringer og med henblik på at fremme teaterinteressen inden for foreningens område. Herudover bør teaterforeningen supplere det lokale teatertilbud med teaterforestillinger uden for abonnement for børn og voksne”.*

Denne formulering af formålsbestemmelsen opfylder de ovenfor beskrevne krav, men bør suppleres med følgende:

*“Foreningens overskud anvendes udelukkende til foreningens formål”*

Opløsningsbestemmelsen i standardvedtægternes § 10 skal derimod strammes op, således at den har følgende ordlyd:

*Ved foreningens ophør eller ophævelse, skal dens formue i det hele anvendes i overensstemmelse med foreningens formål, idet fordelingen anvises af den siddende bestyrelse og godkendes af kulturudvalget i foreningens hjemkommune forinden udlodning kan finde sted.*

### **Konsekvenser af at fortsætte med vedtægter, der ikke opfylder kravene:**

Hvis foreningen vælger at fortsætte med vedtægtsbestemmelser, der ikke opfylder de ovenfor beskrevne krav om almenvelgørende eller almennyttige formål, vil foreningen være skattepligtig af indtægterne ved erhvervs-mæssig virksomhed i form af entréindtægter fra ikke-medlemmer, samt den del af de fra offentlige myndigheder modtagne tilskud, der forholdsmæssigt kan henføres dertil.

Afgørende er således, at en del af foreningens aktiviteter vil blive betragtet som traditionel erhvervs-mæssig virksomhed, og at indkomsten ved denne del af aktiviteterne skal selvangives og beskattes.

Den forening, hvor vedtægterne opfylder de beskrevne har naturligvis også indtægter ved salg til ikke-medlemmer, men den korrekte formulering af vedtægterne medfører, at denne del ikke undergives beskatning, idet foreningens overskud udelukkende anvendes til foreningens formål.

### **Afsluttende bemærkninger:**

Såfremt foreningen driver erhvervsmæssig virksomhed, der ikke er omfattet af foreningens formålsparagraf, vil foreningen være omfattet af skattepligt vedrørende denne aktivitet uanset omfanget af aktiviteten.

Det skal dog bemærkes, at såfremt det af vedtægterne fremgår, at hele foreningens overskud skal anvendes i overensstemmelse med formålet, jf. § 2

i vedtægterne, vil foreningen fortsat være omfattet af selskabsskatteloven § 3, stk. 2 og 3 og skattekontrolloven § 2, stk. 1, nr. 5.

Såfremt der senere måtte ske ændringer i foreningens vedtægter/formål, er den enkelte forening pligtig at meddele dette til SKAT.

### **Spørgsmål:**

Såfremt ovenstående måtte give årsag til supplerende og/eller opklarende spørgsmål står sekretariatet naturligvis til foreningernes disposition.

Lars Salling, formand