

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Fonde, stiftelser og foreninger, der hører hjemme i Danmark, kan få godkendelse til at uddele midler til enkeltpersoner efter ligningslovens § 7, nr. 22, hvis formålet er socialt, sygdomsbekæmpende eller sygdomsforebyggende. Det betyder, at modtageren bliver fritaget for at betale skat af de udelte midler. Til ansøgningen skal der vedlægges underskrevne og daterede vedtægter og det seneste godkendte årsregnskab.

Godkendelse efter ligningslovens § 7, nr. 22

CVR-/SE-nr.

Adresse

Postnummer

Telefon nr.

E-mail-adresse

Hjemstedskommune

Repræsenteret ved (navn og adresse)

Fondens/stiftelsens/legatets/foreningens formål:

a. sociale:

☐ Ja ☐ Nej

b. syge:

☐ Ja ☐ Nej

c. andet:

☐ Ja ☐ Nej

Hvilke enkeltpersoner kan komme i betragtning til de i pkt. a) - c) nævnte formål?

Fondens mv. formue ved udgangen af sidste godkendte årsregnskab?

Hvor meget uddelte fonden mv. i alt i sidst godkendte årsregnskab?

Hvor meget af de af fonden mv. uddelte beløb anvendtes i sidst godkendte regnskabsår til de i a) - b) omtalte formål til syge og socialt dårligt stillede enkeltpersoner?

Følgende **skal** altid vedlægges ansøgningen:

Dato

Underskrift

- Underskrevne og daterede vedtægter.
- Seneste godkendte årsregnskab.

Fonde, stiftelser, foreninger mv. hjemmehørende her i landet, der uddeler midler til enkeltpersoner med socialt, sygdomsbekæmpende eller sygdomsforebyggende formål, kan søge om en godkendelse efter ligningslovens § 7, nr. 22, således at modtagerne ikke skal betale skat af uddelingerne.

Ligningslovens § 7, nr. 22 giver adgang til at ydelser til personer fra en fond, en stiftelse, en forening mv., som er godkendt af Skattestyrelsen og hvis formål er at støtte socialt, sygdomsbekæmpende eller sygdomsforebyggende arbejde, er skattefrie, hvis de samlede årlige ydelser fra fonden, stiftelsen, foreningender overstiger et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau) inden for et kalenderår, medregnes dog til den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger grundbeløbet. Grundbeløbet i 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20. Årets ydelser fra forskellige fonde, stiftelser og foreninger sammenlægges ikke.

Overstiger de modtagne årlige ydelser fra en fond, en stiftelse, en forening, medregnes den del af beløbene, der overstiger beløbet efter personskatteloven § 20 i den skattepligtige indkomst.

Betingelserne for godkendelse af fonde, stiftelser, foreninger mv.

- være hjemmehørende her i landet
- anvende sine midler til almenvelgørende/almennyttige formål til fordel for en større personkreds (altså ikke begrænset til bestemte familier, ansatte i en bestemt virksomhed, medlemmer af en bestemt forening mv.)
- formålet, at støtte enkeltpersoner socialt, støtte enkeltpersoners sygdomsbekæmpelse eller sygdomsforebyggelse. Hvis fonden også støtter andre formål end de nævnte, skal mindst 10 pct. af fondens årlige ydelser tildeles personer, der har behov for hjælp i en socialt vanskelig situation, støtte til sygdomsbekæmpelse eller sygdomsforebyggelse. Der skal i fondens regnskab foretages en opdeling i ydelser omfattet af ligningslovens § 7, nr. 22, og andre ydelser.

Der er ikke lov hjemmel til at godkende fonde, stiftelser, foreninger mv., der tilgodeser

- andre formål ud over at støtte socialt, sygdomsbekæmpende eller sygdomsforebyggende arbejder, som fx skole- og erhvervsuddannelser af enhver art, forskning, studierejser mv. og hjælp til personer, der arbejder med sygdomsbekæmpelse eller sygdomsforebyggelse, jf. dog ovennævnte 10 pct. regel,
- en snæver personkreds, som fx personer med tilknytning til en bestemt familie, en bestemt virksomhed eller lignende samt medlemskab af en bestemt forening eller tilsvarende.

Hvor søger man

Kompetencen til at godkende fonde, stiftelser, foreninger mv. efter ligningslovens § 7, nr. 22 ligger hos Skattestyrelsen.

Ansøgningsskema

Blanket nr. 03.080, kan hentes på Skattestyrelsens hjemmeside www.skat.dk, blanketter, 03, Skat; indberetninger, blanket nr. 03.080.

Ansøgningen indsendes til:

Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Sakskøbing

Hvornår søger man

Ansøgning om godkendelse efter ligningslovens § 7, nr. 22 skal indsendes senest 1. oktober til Skattestyrelsen, i det kalenderår, der ønskes godkendelse for.

Hvem kan søge

Fonde, stiftelser, foreninger mv., hvis formål er at støtte enkeltpersoner socialt, støtte enkeltpersoners sygdomsbekæmpelse eller sygdomsforebyggelse, kan ansøge om godkendelse efter ligningslovens § 7, nr. 22. Enkeltpersoner kan ikke søge om godkendelse.

Krav til ansøgningen

Til brug for Skattestyrelsens behandling af ansøgningen skal følgende dokumenter vedlægges:

- Udfyldt ansøgningsskema
- Underskrevne og daterede vedtægter
- Seneste godkendte årsregnskab.

Skattestyrelsen kan i forbindelse med behandlingen af ansøgningen indhente yderligere oplysninger mv. fra ansøger.

Hvordan foregår sagsbehandlingen

Skattestyrelsen behandler ansøgningen. Der kan normalt forventes en behandlingstid på 3 måneder.

Skattestyrelsen vil herefter sende et brev til ansøgeren med oplysning om, ansøgningen er imødekommet eller ikke.

En eventuel godkendelsen gives for det kalenderår, der søges godkendelse for, og er gældende indtil videre.

Hvor findes reglerne

Ligningslovens § 7, nr. 22. Bekendtgørelse af lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven) LBK nr. 1735 af 17/08/2021.

Skatteministeriets cirkulære nr. 72 af 17. april 1996, punkt 2.1.23, ligningslovens § 7, litra z (nr. 22 i dag) – ydelser fra sociale fonde.

Klage

Skattestyrelsens afgørelse kan påklages til:

Skatteankestyrelsen
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V.

Spørgsmål kan rettes til:

Skattestyrelsen
Tlf. 72 22 18 18