

Notat

Stiftelse af Campus Fonden

1. Indledning

I dette notat redegøres der kort for mulighederne for at blive omfattet af ligningslovens § 8 A, herunder mulighederne for at opnå fradrag for bidrag m.v. til fonden.

Det er hensigten, at erhvervslivet skal sponsere projektet ved indkøb og donering af udvalgte fysiske dele i form af alt fra en hal, som det største til en stol som det mindste. Herudover skal erhvervslivet give kontante bidrag mod at komme med markedsføringsmateriale etc.

2. Ligningslovens § 8 A

2.1 Betingelser for at blive omfattet af ligningslovens § 8 A

En fond, der har til formål at støtte undervisning og uddannelse, vil normalt blive betragtet som almennyttig, såfremt støtten kommer en vis videre kreds til gode.¹

For at blive godkendt efter ligningslovens § 8 A skal følgende betingelser normalt være opfyldt:

- Generelle krav til vedtægter og lignende
 - Det skal af vedtægter, fundats eller lignende fremgå, at foreningens formål er almenvælgørende, dvs. at midlerne alene kan anvendes til støtte for en videre kreds af personer, som er i økonomisk trang eller har vanskelige økonomiske forhold, eller til et formål, som ud fra en i befolkningen almindelig herskende opfattelse kan karakteriseres som nyttigt, og som kommer en vis større kreds til gode
 - Et likvidationsprovenu eller overskud ved opløsning skal tilfalde en anden forening m.v., som er hjemmehørende her i landet og har et almenvælgørende eller på anden måde almennyttigt formål
 - Foreningen m.v. er hjemmehørende her i landet, hvorved forstås, at hovedparten af styrelsesorganerne og hovedkontoret skal have sæde her i landet

¹ Det er dog typisk friskoler og efterskoler, der er optaget på listen over godkendte fonde og foreninger omfattet af ligningslovens § 8 A.

- Grundlæggende betingelser
 - at midlerne anvendes til fordel for en kreds af personer, der ikke geografisk eller på anden måde er begrænset til et befolkningsunderlag på under 40.000²
 - at antallet af gavegivere overstiger 100 i gennemsnit om året over en 3-årig periode
 - at den årlige bruttoindtægt eller formuen (egenkapitalen) overstiger 150.000 kr.
- Særlige betingelser for fonde, stiftelser m.v.
 - For fonde og andre institutioner m.v. kræves, at fonden m.v. enten er omfattet af lov om fonde og visse foreninger eller lov om erhvervsdrivende fonde eller ledes af et styrelsesorgan, hvor mindst ét medlem er uafhængigt og uvildigt i forhold til stifterne.

2.2 Ansøgning om godkendelse og efterfølgende kontrol

Ansøgning om godkendelse efter ligningslovens § 8 A skal indsendes til skattemyndighederne senest den 1. oktober i det kalenderår, hvor man ønsker godkendelse. Godkendelsen har virkning indtil den konkret bringes til ophør og skal ikke fornys hvert år.

Skattemyndighederne kontrollerer om godkendelsesbetingelserne er opfyldt. SKAT påser, at godkendelsesbetingelserne fortsat er opfyldt. Til brug for denne kontrol skal institutionen på begæring fra SKAT indsendes sine regnskaber til SKAT, ligesom SKAT konkret kan indkræve mere specificerede oplysninger til regnskabet, specielt hvis foreningen m.v. har aktiviteter i udlandet.³ Fonde, der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, skal i så fald vedlægge regnskabet, oplysninger om hjemstedskommune, formue, indtægt, antal bidragsydere, det samlede gavebeløb og de samlede uddelinger samt specifikation af uddelingerne. Der kan rekvireres et skema (blanket 03.012 – er vedlagt) til brug herfor hos skattemyndighederne. Er betingelserne ikke længere opfyldt, kan godkendelsen tilbagekaldes. Tilbagekaldelse vil som udgangspunkt ske med virkning for det efterfølgende kalenderår

² Kravet om befolkningsunderlag af en vis størrelse støttes på ordene i LL § 8 A: "til fordel for en større kreds af personer" samt bemærkningerne til LL § 8 A. Ikke alene landsdele, men også større byer vil kunne opfylde kravet om et befolkningsunderlag på 40.000. En institution, der ifølge sine vedtægter kun må tilgodese eksempelvis landsbyens beboere, vil omvendt ikke opfylde betingelsen. Anderledes med en uddannelsesinstitution, hvis uddannelsesinstitutionen skal kunne tilgodese hele landets befolkning.

³ Skattecenter Bornholm har den 25. april 2007 telefonisk bekræftet, at regnskaber alene skal indsendes på begæring.

3. Mulighederne for fradrag

Efter ligningslovens § 8 A kan personer og selskaber ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage gaver, som det godtgøres, at giveren har ydet til bl.a. fonde, såfremt fondens midler anvendes i almenvælgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer.

Det er en forudsætning for fradraget, at gaven til den enkelte forening m.v. i det pågældende indkomstår er på mindst 500 kr. Fradraget indrømmes kun for det beløb, hvormed de gaver, som herefter kommer i betragtning, tilsammen overstiger 500 kr. årligt, og det kan ikke udgøre mere end 13.600 kr. (i 2007).

4. Erhvervslivets fradrag for bidrag

Erhvervslivets bidrag til fonden er som udgangspunkt ikke fradragsberettigede udover hvad der eventuelt følger af ligningslovens § 8 A.

Egentlige sponsorbidrag kan dog være fradragsberettigede som reklameudgifter i det omfang bidragsyderne reelt opnår en reklameværdi som modydelse for bidraget. Sponsorering karakteriseres almindeligvis som en markedsføringsform, hvor der gives et tilskud til en aktivitet af sportslig, kulturel, miljømæssig eller tilsvarende karakter mod til gengæld at få sit navn nævnt på skilte, i medierne eller lignende i en anerkendelsesværdig sammenhæng med henblik på at forbedre omverdenens kendskab til virksomheden eller forbedre dens image og dermed dens forretningsmæssige position. Sponsorudgifter befinder sig i en gråzone mellem de fradragsberettigede reklameudgifter og de ikke-fradragsberettigede gaveydelse.

En forudsætning for at kunne betragte sponsorbidrag som en fradragsberettiget reklameudgift er, at bidraget ydes primært af reklamemæssige grunde og ikke hovedsageligt af personlig interesse for sponsormodtagerens aktivitet. I modsat fald må sponsorbidrag betragtes som en ikke fradragsberettiget gave. Et afgørende element i vurderingen af den eventuelle reklameværdi for sponsorstøtten er karakteren af virksomhedsområdet sammenholdt med karakteren af den reklame, virksomheden opnår gennem sit sponsorbidrag. Der er tale om en konkret vurdering fra virksomhed til virksomhed, og det er i den forbindelse relevant at se på virksomhedens produktmasse, størrelse og kundegrundlag sammenholdt med reklamens målgruppe. For at opnå fradrag for en reklameudgift, herunder en udgift til et sponsorbidrag efter ligningsloven § 8, stk. 1, er der således et krav om direkte sammenhæng mellem det sponsoreredes karakter og firmaets virksomhed.

I TfS 2000, 959 LR var spørgsmålet, hvorvidt erhvervsvirksomheder kunne fratække et bidrag til en produktionsskoles etablering af et klække- og opdrætsanlæg. Af forespørgslen fremgik, at det i presseomtaler ville blive nævnt, hvilke virksomheder der havde bidraget til finansiering af anlægget. Bidragyderne ville desuden blive nævnt på en sponsortavle, ligesom de ville være berettiget til brochurereklamer. Ligningsrådet indrømmede fradragsret for bidragene på betingelse af, at der blev sat en fast pris på de enkelte reklameydelse, der modsvarede værdien af de økonomiske bidrag.⁴

TfS 1998.439 angik en skole, der uddannede eksportsælgere og ledere med henblik på at støtte danske virksomheder i deres afsætningsbestrebelse i udlandet, der havde behov for udvidelse. En del af de øgede udgifter herved skulle finansieres ved bidrag fra erhvervsdrivende. I forbindelse med indvielsen af byggeriet ville skolen udgive en avis, hvori interesserede firmaer kunne annoncere. Avisen påtænkes indlagt i en lokal avis, der normalt udkom i 40.000-50.000 eksemplarer. Firmaerne blev desuden tilbudt mulighed for opsætning af faste skilte i skolens bygninger samt annoncering i op til 10 år i skolens årsskrift. Prisen for annoncering og/eller faste skilte i skolens bygninger skulle fastsættes til 10.000 - 20.000 kr., dog således at større bidrag kunne andrage op til 50.000 kr. Prisfastsættelsen ville ske under hensyn til værdien af annonceringen og skiltningen. Ligningsrådet afgav bindende forhåndsbesked om, at de nævnte bidrag måtte anses for fradragsberettigede reklameudgifter for firmaerne efter ligningslovens § 8, stk. 1.

En specialarbejderskole havde påbegyndt et byggeri, og man udsendte en pjece til forskellige virksomheder om at yde et bidrag til skolens kunstneriske udsmykning. De ydede bidrag ville være mellem 200 kr. - 5.000 kr. Ved byggeriets færdiggørelse ville skolen lade trykke en avis, der omtalte byggeriet, og man ville nævne bidragyderne ved firmanavn m.v. Alle bidragsydere kunne uden yderligere afgift indrykke en annonce med navn på virksomheden m.v. Avisen ville blive husstandsomdelt med et oplag på ca. 27.500 eksemplarer. Ligningsrådet gav bindende forhåndsbesked om, at virksomheder, der ydede bidrag til kunstudsmykningen, ville opnå ret til reklame i et sådant omfang, at udgifterne hertil kunne fratrækkes som reklameudgifter, jf. ligningslovens § 8, stk. 1.⁵

⁴ En lignende sag forelå for Ligningsrådet i TfS 1988, 289, der omhandlede bidrag til bygning af et kunstmuseum, hvor der som følge af fremlagt dokumentation for ækvivalens blev indrømmet fradragsret for bidragsydelse. Dog afviste Ligningsrådet i sagen fradragsret i den situation, hvor en virksomheds bidrag bestod i form af et eller flere af virksomhedens egne produkter med den begrundelse, at modydelsen ikke beløbsmæssigt var tilstrækkeligt konkretiseret.

⁵ Afgørelsen er refereret i Ligningsvejledningen uden reference.

Efter praksis kan der således opnås fradrag for udgifter til sponsorbidrag til skoler, såfremt der ansættes en reel fast pris på de reklamemæssige modydelser, som bidragsyderen modtager på baggrund af sponsorbidraget.