

Høringsnotat

Til: Høringsinstansene

Dato: 4.2.2005

Saksnr.: 05/302

Saksbehandler: hj

Inntektsfradrag for gaver til visse frivillige organisasjoner – tros- og livssynssamfunn tilknyttet en registreringsenhet – forslag til forskrift

1. Innledning

Ved lov 10. desember 2004 nr. 77 ble det med virkning fra inntektsåret 2005 innført fradragsrett for gaver til tros- og livssynssamfunn som er tilknyttet en registreringsenhet, jf. skatteloven § 6-50 annet ledd tredje punktum.

Departementet foreslår i dette høringsnotatet endringer i

Finansdepartementets forskrift til skatteloven (FSFIN) 19. november 1999 nr. 1158 § 6-50. Forslagene bygger på departementets forslag til forskriftsregulering i Ot. prp. nr. 1 (2004-2005). I hovedsak innebærer forslagene at en stiller samme krav til registreringsenhetene og tros- og livssynssamfunnene som en allerede stiller til andre organisasjoner som er omfattet av ordningen. Dette gjelder krav til regnskap, maskinell innberetning og registrering i Enhetsregisteret.

2. Den gjeldende inntektsfradragssordningen for gaver til visse frivillige organisasjoner

Det gis fradrag i inntekt for pengegave til selskap, stiftelse eller sammenslutning som har sete i riket, som ikke har erverv til formål og som driver virksomhet innenfor visse godkjente formål, jf. skatteloven § 6-50.

Selskapets, stiftelsens eller sammenslutningens sentrale ledd skal etter gjeldende forskrift føre et regnskap over mottatte gaver. Regnskapet skal revideres av revisor og skal vise at verdier tilsvarende de mottatte gaver er brukt eller satt av til et godkjent formål som nevnt i skatteloven § 6-50 første ledd bokstavene a-f, jf. FSFIN § 6-50-3 første ledd.

Bestemmelsen er ikke utformet slik at bruken av hver gave skal spores, en ser på organisasjonens totale pengebruk. Hvis en organisasjon bruker verdier som minst tilsvarende de mottatte gavene til formål som faller innenfor ordningen, kan de bruke andre midler til formål som faller utenfor ordningen. Det reviderte regnskapet gir skattemyndighetene mulighet til å kontrollere om organisasjonen etterlever forutsetningene for forhåndsgodkjenningen.

Selskapets, stiftelsens eller sammenslutningens sentrale ledd skal videre gi de nødvendige opplysninger til Skattedirektoratet i maskinlesbar form innen fastsatte frister. Organisasjonens sentrale ledd må være registrert i enhetsregisteret, for å sikre en entydig identifikasjon gjennom et organisationsnummer.

Regelverket er ikke til hinder for at de ulike underorganisasjoner kan motta gavene. Oversikt over mottatte gaver må imidlertid innberettes til det sentrale ledd, som overfor ligningsmyndighetene har ansvaret for at loven og forskriftens vilkår er oppfylt.

3. Endringer i FSFIN som følge av at tros- og livssynssamfunn uten nasjonalt omfang skal omfattes av fradragsordningen:

Generelt om registreringsenhetene

Tros- og livssynssamfunn som nevnt i skatteloven § 6-50 annet ledd tredje punktum må være tilknyttet og registrere gavene i en registreringsenhet. Det er i loven ikke oppstilt særlige krav til hvordan en slik registreringsenhet skal være organisert.

Registreringsenheten må ha et organisasjonsnummer og følgelig være registrert i Enhetsregisteret, se nedenfor.

Departementet har vurdert om det av hensyn til kvaliteten på innberetningen bør kreves at registreringsenheten er en selvstendig juridisk person for eksempel selskap, stiftelse eller forening som oppfyller visse minstekrav til organisering. Et slikt krav alene vil imidlertid ikke i tilstrekkelig grad forbedre kvaliteten på innberetningen. Det avgjørende er ikke hvordan registreringsenheten formelt er organisert, men de faktiske resurser enheten disponerer, som igjen er avhengig av bla. hvor mange tros- og livssynssamfunn og medlemmer som står bak hver registreringsenhet. Departementet har derfor kommet til at en ikke vil stille særlige krav til

registreringsenhetens organisering utover at den fyller kravene til registrering i Enhetsregisteret.

Det enkelte tros- og livssynssamfunn må være tilknyttet registreringsenheten og registrere gavene i enheten. Det er i loven ikke gitt noen nærmere definisjon av tilknytningskravet. Det var et selvstendig poeng ved lovendringen at tros- og livssynssamfunnene ikke skal måtte knytte seg til en sentral enhet på en slik måte at tros- og livssynssamfunnene blir del av en større organisasjon. Det kan derfor ikke kreves at tros- og livssynssamfunnene skal være bundet av registreringsenhetens vedtekter eller ha annen binding som innebærer en organisasjonstilknytning. Det må imidlertid kreves at tros- og livssynssamfunnet registrerer de gaver de får under ordningen i registreringsenheten og innretter seg slik at registreringsenheten kan utføre sine oppgaver. Departementet foreslår ikke en nærmere regulering av hva som ligger i kravet til tilknytning eller registrering.

Krav til registrering i Enhetsregisteret

Det fremgår av Ot. prp. nr. 1 (2004-2005) punkt 13.3 at det i forskriften må stilles krav om at tros- og livssynssamfunnene har organisasjonsnummer, dvs. at de er registrert i Enhetsregisteret. Gjeldene forskrift stiller samme krav til andre organisasjoner som er omfattet av fradragsordningen. Dette kreves for å kunne sikre en entydig identifikasjon av hvert trossamfunn til bruk ved den maskinelle innberetningen. Skattemyndighetene har behov for en entydig identifikasjon av det enkelte tros- og livssynssamfunn og den enkelte registreringsenhet for å kunne føre kontroll med at de oppgavepliktige følger sine innberetningsplikter. Det er bare

Enhetsregisteret som gjennom tildeling av et organisasjonsnummer kan sikre en entydig identifikasjon av tros- og livssynssamfunnene og registreringsenhetene.

Departementet mener det må stilles krav om at tros- og livssynssamfunn som omfattes av skatteloven § 6-50 annet ledd tredje punktum, på samme måte som organisasjoner som omfattes av første og annet punktum, må registrere seg i Enhetsregisteret. Alle selskaper, foreninger, stiftelser og andre juridiske personer har rett til å registrere seg i Enhetsregisteret, jf. forskrift av 2. september 1995 nr. 114 om registrering av juridiske personer m.m. i Enhetsregisteret § 8. Det må videre kreves at registreringsenheten som sådan må være registrert i enhetsregisteret. Det vises til begrunnelsen over. Det vises til forslag til nytt første punktum i FSFIN § 6-50-3 tredje ledd.

Krav til regnskap og revisjon

Det er uttalt i Ot. prp. nr. 1 (2004-2005) at den enkelte registreringsenhet må føre et samlet regnskap over de mottatte gavene. Regnskapet skal være revidert av revisor og skal vise at verdier tilsvarende de mottatte gaver er brukt eller satt av til et godkjent formål som nevnt i skatteloven § 6-50 første ledd bokstavene a-f.

Departementet viser til at samme regnskapsregler gjelder for det sentrale ledd i selskap, stiftelser og sammenslutninger som omfattes av ordningen etter skatteloven § 6-50 annet ledd første og annet punktum. Det må legges til rette for at skattemyndighetene kan kontrollere at gaver gitt under ordningen med registreringsenheter, blir brukt innenfor de formål som er oppregnet i

skatteloven § 6-50. Det vises til forslag til endring i FSFIN § 6-50-3 første ledd første punktum.

Det ble videre uttalt i Ot. prp. nr. 1 (2004-2005) at det samlede regnskapet skal vise forholdet mellom verdien av mottatte gaver og bruk innenfor formålene i hvert tros- og livssynssamfunn som er tilknyttet registreringsenheten. Uten et slikt krav ville gaver til et trossamfunn som ikke bruker tilsvarende midler innenfor formålet gi fradragsrett hvis tilsvarende midler ble brukt innenfor formålet i et annet trossamfunn i samme registreringsenhet. Det vises til forslag til nytt fjerde punktum i FSFIN § 6-50-3 første ledd.

Det uttales også i Ot. prp. nr. 1 (2004-2005) at de enkelte organisasjoner skal ha plikt til å føre et regnskap, men det stilles ikke særskilte krav til revisjon for det enkelte tros- og livssynssamfunn i ordningen etter skatteloven § 6-50.

Departementet viser til at Kultur- og kirkedepartementet (KKD) i høringsnotat av 9. juli 2004 har foreslått at tros- og livssynssamfunn som mottar mer enn 100 000 kroner i statstøtte må legge frem revisorbekreftet regnskap. KKD tar sikte på at kravet til revisjon skal innføres med virkning fra 1. januar 2005. Det er derfor ikke behov for egen revisjon etter reglene i FSFIN § 6-50. Det vises til forslag til nytt femte punktum i FSFIN § 6-50-3 første ledd. Det enkelte tros- og livssynssamfunns regnskapslikt følger av første punktum i samme ledd.

Maskinell innberetning

Det foreslås at registreringsenheten og ikke det enkelte tros- og livssynssamfunn skal gi de nødvendige opplysninger til Skattedirektoratet i maskinlesbar form innen fastsatte frister. Kravet om maskinell innberetning er viktig for å begrense arbeidsbelastningen for ligningsmyndighetene. Ved at tros- og livssynssamfunnene går sammen i en registreringsenhet som rapporterer samlet til Skattedirektoratet, reduseres det antall oppgavepliktige ligningsmyndighetene må forholde seg til. Plikten til maskinell innberetning tilsvarer den plikt det sentrale ledd i andre organisasjoner har etter det gjeldende regelverk. Det vises til forslag til nytt første punktum i FSFIN § 6-50-3 annet ledd. Registreringsenheten er ansvarlig for innberetningen og må derfor etablere rutiner og gi nødvendig informasjon til de tilknyttede tros- og livssynssamfunnene, slik at kravet til maskinell innberetning kan oppfylles.

Ikrafttredelse

Det foreslås at forskriften trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2005.

Forslag til forskrift

Forskrift om endring av forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14.

Fastsatt av Finansdepartementet x.x.2005 med hjemmel i lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av formue og inntekt § 6-50 sjette ledd.

I

I § 6-50 gjøres følgende endringer:

§ 6-50-3 første ledd første punktum skal lyde:

(1) Selskapets, stiftelsens eller sammenslutningens sentrale ledd, og registreringsenheten skal føre ett samlet regnskap over mottatte gaver.

§ 6-50-3 første ledd nytt fjerde og femte punktum skal lyde:

Registreringsenhetens regnskap skal vise forholdet mellom mottatte gaver og bruk av midler innenfor formålet i hvert tros- og livssynssamfunn tilknyttet registreringsenheten. Regnskapet i det enkelte tros- og livssynssamfunn tilknyttet registreringsenheten skal ikke revideres etter reglene i denne forskrift.

§ 6-50-3 annet ledd første punktum skal lyde:

(2) Selskapets, stiftelsens eller sammenslutningens sentrale ledd og registreringsenheten på vegne av tilknyttede tros- og livssynssamfunn skal gi de nødvendige opplysninger til Skattedirektoratet i maskinlesbar form innen fastsatte frister, jf. ligningsloven § 6-6 bokstav g.

§ 6-50-3 tredje ledd første punktum skal lyde:

(3) Selskapet, stiftelsen, sammenslutningen, herunder tros- og livssynssamfunn og registreringsenheten må være registrert i Enhetsregisteret på innberetningstidspunktet.

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2005.