

SE-nummer:

--

Fondens navn og adresse:

--

Forbeholdt skattemyndigheden:

39	2
----	---

Erklæringskema 1991/92

FONDE

Fonde, der tilhører én af nedenstående fem kategorier, kan i henhold til fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, i stedet for selvangivelse afgive en erklæring.

Erklæringen indsendes senest mandag den 1. juli 1991 til den på selvangivelsen anførte kommunale skattemyndighed.

N.B. ÅRSREGNSKABET SKAL VEDLÆGGES ERKLÆRINGEN.

Omfattet af erklæringsmuligheden er fonde, der

(sæt kryds)

1) ikke har indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed, og hvis indkomst incl. skattefrie udbytter og efter fradrag af renteudgifter samt administrationsomkostninger ikke overstiger 25.000 kr.

2) driver offentligt tilgængelige museer, og som efter § 4, stk. 7, i fondsbeskatningsloven har fået tilladelse til uden begrænsninger at foretage hensættelser til almenvælgørende eller på anden måde almennyttige formål, og hvis overskud for skatteåret 1991/92 udelukkende anvendes til museets formål.

3) er fritaget for registrering efter § 1, stk. 3, i lov om fonde og visse foreninger eller efter § 1, stk. 5, i lov om erhvervsdrivende fonde, og som udelukkende anvender overskuddet for skatteåret 1991/92 til ét af følgende formål:

- at opføre og drive haller og anlæg til brug for idrætten, eller
- at etablere og drive kollegier for unge under uddannelse, eller
- at etablere og drive lette kollektivboliger eller ældreboliger.

4) efter tilladelse fra direktøren for Arbejdstilsynet, jf. ferielovens § 22, anvender uhævet feriegodtgørelse til ferieformål, og som er fritaget for registrering efter § 1, stk. 3, i lov om fonde og visse foreninger, og som udelukkende anvender tilskuddet til formålet.

5) udelukkende anvender overskuddet til formålet og har fået tilladelse til at afgive erklæring i stedet for selvangivelse fra skatteministeren eller den han bemyndiger dertil. (Kopi af tilladelse vedlægges).

Hermed erklæres under strafansvar i henhold til skattekontrollovens § 13 og borgerlig straffelovs § 289, at fonden opfylder samtlige betingelser i den med afkrydsning angivne kategori for at kunne afgive erklæring i stedet for selvangivelse for skatteåret 1991/92.

Skattegodtgørelse, specifikation vedlægges (se vejledning på bagsiden)	13	
---	----	--

På bestyrelsens vegne (navn og stilling)

_____, den _____ 19____

Underskrift

Vejledning

Reglerne om erklæringsmuligheden for fonde (skatteparagraf 1.1.) er uændrede for indeværende skatteår (1991/92) i forhold til sidste år.

Det vil sige, at alle fonde kan afgive erklæring istedet for selvangivelse, hvis de opfylder samtlige betingelser i en af de på forsiden nævnte kategorier.

Specielt for så vidt angår **kategori 1**, skal følgende oplyses:

Det er en betingelse, at fonden ikke har indkomst ved erhvervmæssig virksomhed. Fonde, der har erhvervmæssig indkomst, kan altså ikke anvende erklæringsmuligheden, uanset om den samlede indkomst (erhvervmæssig + ikke-erhvervmæssig) er under 25.000 kr.

Er det konstateret, at fonden ikke har erhvervmæssig indkomst, er det dernæst afgørende, om fondens indkomst er over eller under 25.000 kr. Ved opgørelsen af denne indkomst skal også skattefrit datterselskabsudbytte samt skattepligtige gaver medregnes. Derimod indgår gaver, som er fritaget for beskatning efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, ikke i indkomstopgørelsen, uanset om der skal svares afgift af gaverne i henhold til lovens § 3, stk. 4.

Erklæringsmuligheden efter **kategori 3 og 4** kan kun anvendes, hvis fonden har modtaget Fondsregisterets eller Erhvervs- og Selskabsstyrelsens meddelelse om registreringsfritagelse.

I **kategori 5** skal skattemyndighedernes tilladelse til at afgive erklæring vedlægges.

Skattegodtgørelse

Uanset at fonden afgiver erklæring i stedet for selvangivelse og således ikke skal betale skat, kan fonden få udbetalt et evt. skattegodtgørelsesbeløb vedrørende skattepligtigt udbytte.

Skattegodtgørelsesbeløbet beregnes som 25% af det modtagne skattepligtige udbytte fra her i landet hjemmehørende aktie- og anpartsselskaber samt visse andelsselskaber, jf. selskabslovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2. Beløbet beregnes endvidere for fonde, der er medlemmer af certifikatudstedende, udloddende investeringsforeninger, som 25% af den del af de udloddede beløb, som hidrører fra de af investeringsforeningen modtagne aktieudbytter m.v.

Det beregnede skattegodtgørelsesbeløb anføres på forsiden i felt 13.