

SE-nummer:

Fondens/foreningens navn og adresse:

Specifikation af fondens/foreningens uddelinger i indkomståret 1990, jf. selvangivelsen S 512, pkt. 40 og 41 samt afstemning af uddelinger som nævnt i fondsbeskatningslovens § 4 med de oplysninger, der er indberettet til skattemyndighederne på oplysningssedler (S 74) og angivelse (S 73).

SPECIFIKATION	Oplysningspligtige beløb		Ikke-oplysningspligtige beløb		I alt
	1 Kontant ydelser i alt	2 Udgifter vedr. uddelinger i form af naturalieydelser i alt	3 Kontant ydelser i alt	4 Udgifter vedr. uddelinger i form af naturalieydelser i alt	
<b>A</b> Uddelinger til almenvælgørende eller på anden måde almennyttige formål, jf. selvangivelsen S 512, pkt. 40.					
<b>B</b> Uddelinger til andre vedtægtsmæssige formål, når modtageren er skattepligtig heraf, jf. selvangivelsen S 512, pkt. 41.					
<b>C</b> Uddelinger vedr. tidligere års henlæggelser og hensættelser, jf. selvangivelsen S 512, pkt. 81, 91, 70 D, E, G, H, J og K samt 82, 92, 83, 93, 84 og 94.					
<b>D</b> I alt					

**AFSTEMNING:**

	E	1
Oplysningspligtige kontantydelse i regnskabsåret, jf. rubrik D 1.		
Oplysningspligtige honorarer m.v. i regnskabsåret.	F	+
Summen af beløb, der er oplysningspligtige i rubrik 36 på oplysningssedler.	G	

(udfyldes kun ved forskudt regnskabsår)

	1989	2	1990	3	1991	4
	+		+		+	

Antal afkrydsninger i rubrik 3 på oplysningssedler:

Se vejledning på bagsiden.

# Vejledning

Fonde og foreninger, der foretager fradrag for uddelinger efter fondsbeskatningslovens § 4, har pligt til at oplyse størrelsen af uddelingerne og vise en afstemning med de oplysninger, der er indberettet til skattemyndighederne efter skattekontrollovens § 7 B. Anvendes et fra kalenderåret afvigende indkomstår, har fonden/foreningen pligt til at vise, hvorledes uddelingerne fordeler sig på de dele af kalenderår, der udgør regnskabsperioden. Disse krav fremgår af skatteministeriets bekendtgørelse nr. 548 af 13. august 1987, § 5. De 2 sidstnævnte paragraffer er gengivet nedenfor.

De anførte oplysningskrav kan opfyldes ved at udfylde blanket S 512 b og indsende denne sammen med fondens/foreningens selvangivelse.

Hvis fonden/foreningen anvender erklæringsordningen og således ikke indsender selvangivelse, skal dette skema heller ikke udfyldes og indsendes.

Af hensyn til afstemningen er det nødvendigt at skelne dels mellem oplysningspligtige og ikke-oplysningspligtige uddelinger og dels mellem kontantydelse og udgifter i forbindelse med uddelinger i form af naturalier. Dette skyldes, at der kun er pligt til at foretage beløbsmæssig afstemning af oplysningspligtige kontantydelse med de oplysninger, der er indberettet til skattemyndighederne efter skattekontrollovens § 7 B.

Oplysningspligten efter skattekontrollovens § 7 B er begrænset til uddelinger, der er skattepligtige for modtageren. I Told- og Skattestyrelsens vejledning i udfyldelse af oplysningseddelen, side 13-14, er der nærmere redegjort for, hvorledes man skelner mellem oplysningspligtige og ikke-oplysningspligtige uddelinger.

En uddeling anses for foretaget, når meddelelsen herom er kommet til modtagerens kundskab, og på det tidspunkt er uddelingen skattepligtig for modtageren, oplysningspligtig og samtidig fradragsberettiget for fonden/foreningen. Såfremt beslutningen om en uddeling meddeles modtageren i slutningen af et år, men udbetaling først finder sted i det følgende år, kan fonden/foreningen udskyde fradragsretten til udbetalingsåret. I disse tilfælde udskydes oplysningspligten og modtagerens skattepligt tilsvarende.

## Punkt A.

I rubrikkerne 1-4 specificeres uddelinger til almenvælgørende eller på anden måde almenyttige formål. Summen af beløbene i de 4 rubrikker anføres i rubrik 5, og dette beløb skal svare til de uddelinger, der er anført på selvangivelsen (S 512) punkt 40.

## Punkt B.

I rubrikkerne 1-4 specificeres uddelinger til andre formål, når modtageren er skattepligtig heraf. Summen af beløbene i de 4 rubrikker anføres i rubrik 5, og dette beløb skal svare til de uddelinger, der er anført i selvangivelsen (S 512) punkt 41.

## Punkt C.

Uddelinger, der foretages ved anvendelse af tidligere års hen-

læggelser og hensættelser, skal, i det omfang de er oplysningspligtige, indberettes til skattemyndighederne i det år, hvori de foretages.

Af hensyn til afstemningen skal disse uddelinger specificeres på samme måde som de under punkt A og B anførte uddelinger.

I rubrikkerne 1-4 specificeres uddelinger af tidligere års henlæggelser og hensættelser. Summen af beløbene i de 4 rubrikker anføres i rubrik 5, og dette beløb skal svare til summen af beløbene, der er anført på selvangivelsen (S 512) punkt 81, 91, 70 D, E, G, H, J og K samt 82, 92, 83, 93, 84 og 94.

## Punkt D.

Under dette punkt sammentælles beløbene, der er anført i de 5 kolonner.

## Afstemning.

I skemaets nederste del vises afstemningen af uddelingerne med de oplysninger, der er indberettet til skattemyndighederne.

Udgangspunktet for afstemningen er de oplysningspligtige kontantydelse, der er anført i rubrik D 1, og dette beløb overføres til rubrik E 1. Hertil lægges eventuelle honorarer m.v., der er udbetalt i regnskabsåret, og summen af de 2 beløb anføres i rubrik G 1, som herefter angiver de beløb, der er oplysningspligtige i rubrik 36 på oplysningseddelen.

Såfremt fondens/foreningens regnskabsår følger kalenderåret, skal beløbet i rubrik G 1 svare til beløbet i rubrik 59 på den til arbejdsgiverkontrollen indsendte angivelse (S 73).

Hvis fondens/foreningens regnskabsår afviger fra kalenderåret, fordeles beløbene i rubrikkerne E1 til G 1 på de kalenderår, i hvilke de pågældende uddelinger og honorarer m.v. er oplysningspligtige. Dette sker ved at udfylde rubrikkerne E 2 til G 4.

Summen af uddelinger og honorarer m.v., der er anført i rubrik G 3 (1990), skal svare til angivelsens (S 73) rubrik 68, såfremt regnskabsåret 1989/90 anvendes, eller rubrik 69, såfremt der er tale om regnskabsåret 1990/91.

Har fonden/foreningen foretaget uddelinger i form af naturalier, skal der for modtageren være indsendt oplysningseddelen, hvorpå der er foretaget afkrydsning i rubrik 33 og angivelse af uddelingernes art i rubrik 27.

Såfremt der er anført et beløb i rubrik D 2, oplyses i rubrikken nederst til højre det samlede antal afkrydsninger i rubrik 33 på oplysningseddelen for 1990.

## Eventuel fejlrettelse.

Såfremt fonden/foreningen i forbindelse med afstemningen bliver opmærksom på fejl i de tidligere indsendte oplysningseddelen (S 74) eller konstaterer, at der ved en fejl ikke er indsendt oplysningseddelen, skal fejlene rettes. Vedrørende fremgangsmåden henvises til Told- og Skattestyrelsens vejledning »Sådan udfyldes oplysningseddelen« side 5-6.

## Skattekontrollovens § 7 B:

»Bestyrelser for fonde og foreninger, der er registreringspligtige i henhold til lov om fonde og visse foreninger eller lov om erhvervsdrivende fonde, skal hvert år inden en af Ligningsrådet fastsat frist til brug for skatteligningen uden opfordring give skattemyndighederne oplysning om størrelsen af den samlede uddeling foretaget i det foregående kalenderår. Oplysning skal endvidere gives om uddelingens størrelse for hver enkelt modtager med angivelse af navn, adresse og CPR-nr. eller SE-nr. samt eventuelle andre oplysninger, der er nødvendige til identifikation af modtageren.

Stk. 2. Uddelinger, der ikke er pengeydelse, skal specificeres efter art.

Stk. 3. Reglerne i § 7, stk. 5-8, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om

afgivelse af oplysninger efter stk. 1-3, herunder kræve oplysning om, på hvilket tidspunkt uddelingerne er foretaget. Endvidere kan skatteministeren lempe oplysningspligten for visse fonde og foreninger og for visse uddelinger.«

## Bkg. nr. 548 af 13/8-87, § 5:

»Størrelsen af uddelinger som nævnt i fondsbeskatningslovens § 4 skal oplyses, og der skal vises en afstemning med de oplysninger, der er indberettet til skattemyndighederne efter skattekontrollovens § 7 B.

Stk. 2. Anvendes et fra kalenderåret afvigende regnskabsår, skal der indsendes en opgørelse, der viser, hvorledes de i regnskabet anførte uddelinger fordeler sig på de dele af kalenderåret, der udgør regnskabsperioden.«