

15. november 2017

J.nr. 2017-3982

.

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven (Skattefritagelse af selvejende teatre og daginstitutioner m.v. samt erklæringsordning for visse foreninger og fonde).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatsamfundet</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Børne- og Ungdomspædagøgernes Landsforbund (BUPL)</i>	<p>BUPL finder det positivt, at selvejende daginstitutioner, fritidshjem og –klubber skattemæssigt sidestilles med andre selvejende institutioner og offentlige institutioner på området.</p> <p>BUPL finder det også positivt, at denne skattefritagelse kun gives til selvejende institutioner. Privatinstitutioner, der kan udlodde overskud til ejerne, vil fortsat være undergivet skattepligt.</p> <p>BUPL er imidlertid bekymret for, at skattefritagelsen af frie grundskoler, der driver daginstitution, kan risikere at betyde, at midler, som var tiltænkt daginstitutionsdrift, overføres til skolens drift.</p> <p>BUPL anbefaler, at det tilføjes i lovens bemærkninger, at hensigten ikke er, at der åbnes op for overførsel af midler fra frie grundskolers daginstitutionsdrift til driften af skolen, Et evt. overskud fra daginstitutionsdrift bør som udgangspunkt følge den del af den selvejende institutions formål, som den hidrører fra, og som der er givet offentligt tilskud til.</p>	<p>Med lovforslaget tilpasses skattekreglerne til gældende regler i lov om friskoler og private grundskoler m.v. (friskoleloven). Varetagelsen af opgaven som privatinstitution eller privat pasningsordning er med den gældende friskolelov en del af den frie grundskoles virksomhed i henhold til friskoleloven under bestyrelsens overordnede ledelse. Et eventuelt overskud i forbindelse med varetagelsen af opgaven som privatinstitution eller privat pasningsordning kan med den gældende friskolelov alene tilføres den frie grundskole til skolens skoleformål i henhold til dens vedtægt. Lovforslaget indebærer ikke ændring af friskolelovens regler. Dette vil blive præciseret i bemærkningerne til lovforslaget.</p> <p>Det bemærkes, at privatinstitutioner, der er oprettet i tilknytning til en friskole, fortsat skal leve op til den kvalitet og de kriterier, de er</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		godkendt efter i henhold til dagtilbudsloven.
<i>Daginstitutionernes Lands-Organisation (DLO)</i>	<p>DLO noterer med tilfredshed, at lovforslaget fritager selvejende daginstitutioner for skattepligt med virkning fra 2012.</p> <p>DLO benytter lejligheden til at kvittere for konstruktiv dialog med Børne- og Socialministeriet samt Skatteministeriet om sagen.</p>	
<i>Danmarks Private Skoler</i>	<p>Danmarks Private Skoler hilser lovændringen velkommen og finder begrundelsen for den rigtig.</p> <p>Danmarks Private Skoler fremhæver, at det aldrig har været meningen, at en fri grundskole med vuggestue eller børnehave skulle være skattepligtig.</p>	
<i>Danmarks Teaterforeninger</i>	<p>Danmarks Teaterforeninger ser med bekymring på den ulighed, der med lovforslaget skabes mellem de producerende teatre, der er organiseret som foreninger, og de frivilligt drevne teaterforeninger, der alene er formidlere.</p> <p>Danmarks Teaterforeninger bemærker, at de frivilligt drevne teaterforeninger fortsat vil være skattepligtige og med lovforslaget påføres omkostningstungt arbejde.</p> <p>Danmarks Teaterforeninger opfordrer i den anledning til, at lovforslaget tages op til revision, så de formidlende teaterforeninger enten</p>	<p>Lovforslaget er ikke udvidet, så det omfatter formidlende teaterforeninger. Hvis skattefritagelsen skulle omfatte formidlende teaterforeninger, ville en lang række andre foreninger, der formidler kulturelle oplevelser eller ydelser, med samme begrundelse kunne ønske at blive omfattet af skattefritagelsen.</p> <p>De formidlende teaterforeninger vil fortsat være skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, af erhvervsmæssige indtægter. De kan desuden foretage udlodninger eller henlæggelser til udelukkende almenvelgørende eller på</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	fritages for skattepligt eller fortsat er skattepligtige efter selskabslovens § 1, stk. 1, nr. 6, men lov-mæssigt sikres status som værende fritaget for selvangivelsespligt i medfør af skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 5, jævnfør selskabsskatte-lovens § 3, stk. 2 og 3.	anden måde almennyttige formål efter selskabsskatte-lovens § 3, stk. 2 og 3, hvis de opfylder betingel-serne for at blive anset for at være en almenvelgørende eller på anden måde almennyttig forening. Hvis en teaterforening henlægger hele sit overskud til almennyttige for-mål, skal foreningen efter de gæl-dende regler ikke indgive selvangi-velse. Det er indtrykket, at dette er en velfungerende ordning, der i høj grad tilgodeser foreningstanke-gangen. På baggrund heraf ses der ikke, at være behov for at ændre lovforsla-get, så også teaterforeninger, der udelukkende køber forestillinger, fritages for beskatning.
<i>Danske Byggeri</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Friskoleforening</i>	Dansk Friskoleforening har ikke ændringer til forslaget. Foreningen er dog begejstret for, at det med lovændringen gøres klart, at frie grundskoler, der laver dagtilbud, ikke gøres skattepligtige. Foreningen er sikker på, at det fak-tum, at hele den selvejende institu-tion fremadrettet er skattefri, vil gøre det nemmere for den enkelte frie grundskole at starte en institu-tion på 0-6 års området.	
<i>Danske Advokater</i>	Danske Advokater fremhæver, at de foreslåede ændringer alene fritaa-	Det er præciseret i bemærknin-gerne til lovforslaget, at lovforsla-get omfatter daginstitutioner, der i

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ger daginstitutioner, der er organiseret som selvejende institutioner, for skattepligt.</p> <p>Daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, vil efter Danske Advokaters opfattelse fortsat være skattepligtige efter selskabsskatte- lovens § 1, stk. 1, nr. 6, af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed.</p> <p>Danske Advokater finder det uhensigtsmæssigt, at daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, ikke er omfattet af lovforslaget. Hvis daginstitutioner, der er organiseret som foreninger, ikke er omfattet af lovforslaget, fordi det er opfattelsen, at sådanne foreninger allerede er skattefrie af indtægter fra medlemsleverancer og avancer vedrørende aktiver knyttet til den ikke erhvervsmæssige virksomhed i form af børne- pasning til institutionens medlem- mer, finder Danske Advokater, at det bør fremgå af lovforslagets be- mærkninger.</p> <p>Endelig fremhæver Danske Advo- kater, at foreningsformen også er egnet til skattefritagelse, og der henvises i den forbindelse til den foreslåede skattefritagelse af teatre, der er organiseret som foreninger.</p> <p>Såfremt en daginstitution, der er organiseret som en forening, øns- sker at blive omdannet til en selv- ejende institution, kan dette efter praksis ikke ske uden beskatning. Danske Advokater opfordrer der- for til, at der i lovforslaget indføres</p>	<p>deres vedtægter har defineret sig som selvejende institution. Der henvises i øvrigt til kommentar til høringssvar fra FSR – danske revi- sorer.</p> <p>Foreninger, der ikke anses for at være selvejende institutioner, vil være skattepligtige af erhvervs- mæssige indtægter efter selskabs- skattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Ind- tægter fra omsætning med med- lemmer anses ikke for at være ind- tægter ved erhvervsmæssig virk- somhed.</p> <p>Lovforslaget indeholder en be- stemmelse, der giver de institutio- ner, der ikke opfylder betingel- serne for skattefritagelse, mulighed for at blive omfattet af skattefrita- gelsen, hvis de inden for ½ år om- dannes til selvejende institutioner,</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>en overgangsregel, hvorefter dag-institutioner, der på nuværende tidspunkt er organiseret som foreninger, skattefrit kan omdannes til selvejende institutioner.</p> <p>I forhold til den foreslåede ændring vedrørende skattefritagelse af teatervirksomhed finder Danske Advokater, at det i lovforslaget bør nærmere adresseres, hvorledes sideordnede aktiviteter behandles skattemæssigt. Er det eksempelvis hensigten, at skattefritagelsen bortfalder, hvis et teater som en enkeltstående begivenhed afholder en koncert. Det bør Efter Danske Advokaters opfattelse også adresseres, hvordan enkeltstående foredrag, stand-up komik m.v. behandles, hvis de udøves af et skattefritaget teater. Endelig bør det også adresseres, hvorledes sideordnede aktiviteter som f.eks. cafedrift påvirker skattefritagelsen.</p>	<p>der opfylder betingelserne for skattefritagelse.</p> <p>Bemærkningerne til lovforslaget er udbygget med en beskrivelse af, hvorledes indtægter ved sideaktiviteter påvirker skattefritagelsen.</p> <p>Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for et teater anses f.eks. entréindtægter, indtægt ved cafedrift, der er knyttet til forestillingerne, indtægter fra salg af merchandise, indtægter fra sponsorataler og offentlige tilskud. Alle disse indtægter er omfattet af skattefritagelse som indtægter ved teatervirksomhed.</p> <p>Hvis et teater har indtægt fra andre aktiviteter end teatervirksomhed, må teatret anses for at drive andet end teatervirksomhed. I denne situation vil skattefritagelsen bortfalde, og teatret bliver skattepligtig af både indtægterne ved teateraktiviteterne og indtægter ved de andre aktiviteter. Anden virksomhed end teatervirksomhed bør derfor udskilles i en særskilt skattepligtig enhed.</p>
<i>Datatilsynet</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>DI</i>	DI bakker generelt op om arbejdet for enklere regler, færre administrative byrder og mere fleksible rammer for at drive virksomhed.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Virksomhedsforum for enklere regler har opgjort, at danske virksomheder årligt bruger knap 30 mia. kr. for at opfylde administrative krav i reguleringen. Der er derfor ifølge DI et potentiale for yderligere forenklinger.</p> <p>DI opfordrer desuden til, at det belyses, om lovforslaget kan virke konkurrenceforvridende over for andre private aktører.</p>	<p>Skattefritagelsen for teatre er begrænset til producerende teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller som foreninger. Skattefritagelsen for daginstitutioner m.v. er begrænset til daginstitutioner, der er organiseret som selvejende institutioner.</p> <p>Kendetegnende for alle disse selvejende institutioner mv. er, at de ikke forfølger et privatøkonomisk formål, idet overskuddet udelukkende kan anvendes til opfyldelse af institutionens formål.</p> <p>Der henvises i øvrigt til kommentar til høringssvar fra Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.</p>
DIF	<p>DIF fremhæver, at det af lovforslaget fremgår, at selvangivelsespligten for almenvelgørende og almennyttige foreninger og selvejende institutioner lempes sådan, at de – i stedet for en selvangivelse – kan nøjes med at indsende en erklæring for de år, hvor deres skattepligtige indkomst ikke overstiger 100.000 kr. før fradrag for uddelinger og hensættelser. Ændringen vil blandt andet være til glæde for de ca. 700 idrætshaller, der er organiseret som selvejende institutioner.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	Såfremt der for de nævnte idrætshaller vil være tale om en reel mærkbar administrativ lettelse i forhold til de gældende regler finder man fra DIF's side, at denne del af lovforslaget er positiv. Herudover har DIF ingen bemærkninger til lovforslaget.	Det skønnes, at lovforslaget vil medføre en administrativ lempelse for de nævnte idrætshaller.
<i>Digitaliseringsstyrelsen</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering</i>	Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet. Lovforslaget er derfor ikke blevet kvantificeret yderligere.	
<i>Finanstilsynet</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Fobu</i>	<p>Fobu, der er paraplyorganisation for selvejende og private dagtilbud, fritidshjem og –klubber, bemærker, at medlemmerne aldrig har set sig som skattepligtige.</p> <p>Da SKAT i de seneste år ikke har været enig heri, hilser Fobu forslaget om skattefritagelse på området velkommen. Der vil ifølge Fobu ikke være noget provenu at hente fra daginstitutionsområdet, og en fastholdelse af skattepligten vil i henhold til Fobu alene medføre administrativt besvær for institutionerne og SKAT.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Fobu støtter derfor op om skattefritagelsen, hvis der er tale om selvejende institutioner, hvis indtægter udelukkende kan anvendes til institutionens formål.</p> <p>Fobu støtter også op om, at skattefritagelserne får virkning fra og med indkomståret 2012, dog med mulighed for at opretholde skattepligten for indkomstårene 2012-2017, ligesom de støtter at de øvrige ændringer får virkning fra og med indkomståret 2018.</p>	
FSR - danske revisorer	<p>FSR finder det positivt, at der arbejdes aktivt for en forbedring af de skattemæssige forhold for teatre og daginstitutioner.</p> <p><i>Skattefritagelse af daginstitutioner</i> FSR bemærker, at selvejende institutioner på samme vis som også stiftelser og legater som hovedregel er omfattet af de civile fondslove og dermed af fondsbeskatningsloven. Fonde, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, er alene fonde, der falder uden for de civile fondslove. FSR ønsker dette præciseret i lovteksten.</p> <p>FSR foreslår, at ændringerne i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5, og skattefritagelse af daginstitutioner udvides så det også omfatter institutioner drevet i foreningsregi.</p>	<p>I bemærkningerne er det præciseret, at ændringen gælder for de institutioner, som ikke er skattepligtige efter reglerne i fondsbeskatningsloven.</p> <p>Det er præciseret i bemærkningerne til lovforslaget, at lovforslaget omfatter daginstitutioner, der i deres vedtægter har defineret sig som selvejende institution. Tilsvarende afgrænsning gælder allerede for de andre institutioner som bl.a.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR er bekendt med, at selvejende institutioner drives i klyngeregi, sådan at de puljer medarbejderne og dermed låner medarbejdere ud mellem hinanden. Rent skatteteknisk er der tale om arbejdsudleje. FSR beder bekræftet, at også arbejdsudleje i de selvejende institutioner er omfattet af skattefritagelsen.</p> <p>Der er en tendens til at institutioner tillige puljer deres øvrige resourcer. FSR ønsker Skatteministeriets stillingtagen til, hvordan dette vil harmonisere med de foreslåede ændringer i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 5.</p> <p><i>Skattefritagelse af teatre</i> FSR hilser det velkomment, at også producerende teatre fritages for beskatning.</p> <p>FSR foreslår, at det præciseres, at der er tale om selvejende institutioner (fonde) eller foreninger, der</p>	<p>skoler, sygehuse, museer, biblioteker og døgninstitutioner for børn og unge</p> <p>Desuden indeholder lovforslaget en bestemmelse, der giver de institutioner, der ikke opfylder betingelserne for skattefritagelse, mulighed for at blive omfattet af skattefritagelsen, hvis de omdannes til selvejende institutioner, der opfylder betingelserne for skattefritagelse. For at give de nævnte institutioner bedre muligheder for at overveje, om de skal omdannes, er denne frist udvidet til 1½ år.</p> <p>Det kan bekræftes, at en daginstitutions indtægt ved udleje af institutionens arbejdskraft til en anden daginstitution er omfattet af skattefritagelsen.</p> <p>Hvis der er tale om et samarbejde mellem to eller flere daginstitutioner, der er omfattet af den foreslåede skattefritagelse, vil skattefriheden ikke blive påvirket af samarbejdet.</p> <p>I bemærkningerne er det præciseret, at ændringen gælder for de te-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.</p> <p>FSR efterlyser, at det fremgår af lovforslaget, hvilke konsekvenser det eventuelt vil have, hvis et producerende teater, der som udgangspunkt er omfattet af den foreslåede skattefritagelsesbestemmelse, i et enkelt indkomstår ikke sætter en egenproduktion op (men gør dette i det efterfølgende indkomstår).</p> <p>FSR foreslår, at det præciseres direkte i bestemmelsen § 1, nr. 2, at den omhandler producerende scenekunstinstitutioner i bred forstand og ikke kun producerende teatre. I forlængelse af dette efterlyser FSR klarhed omkring, hvilke aktiviteter der rent faktisk kan indgå i teatrene.</p> <p>Endelig spørger FSR, om producerende teatre i øvrigt vil kunne drive erhvervsvirksomhed i bred forstand uden at blive beskattet heraf, hvis blot indtægterne herfra går til teatrets formål.</p>	<p>atre, som ikke er skattepligtige efter reglerne i fondsbeskatningsloven.</p> <p>For at kunne betragtes som et producerende teater i lovforslagets forstand kræves, at teatret producerer mindst en forestilling årligt. Hvis et teater et år kun viser andres produktioner, vil det i dette indkomstår ikke opfylde betingelserne for at være skattefritaget efter den foreslåede bestemmelse. Hvis teatret genoptager sine egenproduktioner og i øvrigt opfylder lovforslagets bestemmelser herfor, kan det for et efterfølgende indkomstår på ny blive skattefrit. Hvis der slet ikke opføres nogle produktioner et år, men derimod året efter opføres en egenproduktion vil teatret derimod bevare skattefriheden.</p> <p>I lovteksten er det valgt at bruge betegnelsen "teater" frem for betegnelsen "scenekunstinstitution", fordi den er mere sigende. Hvad der nærmere forstås ved et teater er beskrevet i bemærkningerne til lovforslaget.</p> <p>Det er opfattelsen, at dette ikke vil kunne lade sig gøre. Det er således ifølge bemærkningerne til lovforslaget et krav, at aktiviteterne er et direkte led i scenekunstvirksomheden eller understøtter den. Indtægt ved teatervirksomhed omfatter bl.a. entreindtægter ved salg af billetter til teaterforestillinger, indtægter fra sponsoraftaler knyttet til</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Det ønsket i øvrigt i bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 21, præciseret at ikke alle offentlige tilskud er skattepligtige.</p> <p><i>Erklæringsordning for visse foreninger og fonde</i></p> <p>FSR finder ikke, at indførelsen af et bundgrænsebeløb på 100.000 kr. reelt giver en lettelse for de nævnte foreninger m.v.</p> <p>FSR ser hellere, at den foreslåede erklæringsordning erstattes af en udvidelse af mulighederne for fritagelse for selvangivelse efter skattekontrollovens § 2, stk. 1.</p> <p>Såfremt bundgrænsen fastholdes, finder FSR, at den bør fremtidssikres, sådan at beløbsgrænserne reguleres efter personskattelovens § 20.</p>	<p>teaterforestillinger, indtægter ved salg af merchandise, der har tilknytning til forestillingen, indtægter ved cafedrift, indtægter ved turnevirkksomhed og evt. indtægter ved deltagelse i teaterfestivaler.</p> <p>Dette er præciseret i bemærkningerne.</p> <p>Den foreslåede erklæringsordning svarer til den tilsvarende ordning, der gælder for fonde efter fondsbeskatningslovens § 15</p> <p>Det er ikke muligt at erstatte ordningen med en fritagelse for selvangivelsespligten. Den foreslåede ordning medfører således ikke, at de nævnte foreninger og fonde m.v. fritages for betaling af skat. De skal fortsat betale skat af den skattepligtige indkomst. Erklæringsordningen medfører alene en forenklet selvangivelsesprocedure.</p> <p>Der er i den tilsvarende bestemmelse i fondsbeskatningslovens § 15 ikke indsat nogen bestemmelse om en løbende regulering af beløbsgrænsen. For mange af de foreninger m.v., som bestemmelsen vil omfatte, vil det også administrativt være lettere skulle forholde sig til en fast beløbsgrænse. Det anerkendes dog, at grænsen i løbet af nogle år kan blive udvandet. Hvis dette er tilfældet, vil det til den tid kunne danne grundlag for</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR beder om, at det i bemærkningerne beskrives nærmere, hvad der forstås ved ekstraordinære indtægter. FSR ønsker præciseret i bestemmelsen, at det drejer sig om skattepligtige indtægter.</p> <p>FSR ønsker præciseret ved eksempler, hvorledes skattemæssigt underskud til fremførsel skal behandles.</p> <p><i>Forhøjelse af bundgrænse i fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 1</i> FSR ønskes bundgrænsen reguleret efter personskattelovens § 20.</p> <p>FSR ønsker, at bestemmelsen i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, forhøjes fra 25.000 kr. til 100.000 kr.</p>	<p>en forhøjelse af grænsen på tilsvarende måde, som der i nærværende lovforslag sker en forhøjelse af grænsen for fondene.</p> <p>Har foreningen et år væsentlige ekstraordinære indtægter som følge af afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, skal foreningen i det pågældende år indlevere selvangivelse. Det fremgår af bemærkningerne, at der f.eks. kan være tale om den situation, hvor en forening sælger et klubhus eller en del af en fast ejendom. En tilsvarende bestemmelse gælder for de arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og arbejdsmarkedssammenslutninger, der er omfattet af erklæringsordningen i fondsbeskatningslovens § 15, stk. 2. Der er derfor valgt at bruge den samme ordlyd i den foreslåede bestemmelse.</p> <p>Der er i bemærkningerne indsat en nærmere beskrivelse af, hvorledes underskud til fremførsel skal behandles.</p> <p>For mange af de foreninger m.v. som bestemmelsen vil omfatte vil det administrativt være lettere at skulle forholde sig til en fast beløbsgrænse. Der er derfor ikke indsat nogen regulering.</p> <p>Bestemmelsen er ikke foreslået reguleret.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
KL	<p>KL bemærker, at for de selvejende daginstitutioner ophører lovforslaget hidtil gældende praksis til lov, sådan at også selvejende institutioner kan fortsætte en hensigtsmæssig disponering mellem regnskabsår. KL ser på den baggrund positivt på lovforslaget, idet alternativet kunne have givet merudgifter og meradministration i kommunerne.</p> <p>Lovforslaget adresserer problematikken omkring selskabsskattepligt efter selskabsskatteoven for de selvejende og foreningsorganiserede teatre. Lovforslaget ændrer dette forhold, så disse teatre ikke skal betale selskabsskat. Af lovforslaget fremgår det, at Kulturministeriet finansierer mindreprovenuet på 2 mio.kr. Det forlyder imidlertid ifølge KL, at Kulturministeriet vil finansiere dette ved at reducere tilskudsprocenten til samme gruppe af teatre. KL tager dette til efterretning og bemærker, at det i givet fald kan det betyde et pres for, at kommunerne øger deres tilskud til berørte teatre.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvar fra Teatrenes Interesseorganisation (TIO).</p>
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen	<p>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen finder det positivt, at de i lovforslaget nævnte institutioner dermed i højere grad ligestilles i konkurrencen med de offentlige tilbud.</p> <p>Styrelsen gør dog opmærksom på, at de – om end relativt få – privatrejede institutioner og teatre ikke i</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>tilsvarende grad ligestilles i konkurrencen. Tværtimod vil private institutioner og teatre fremover skulle konkurrere på ulige vilkår ikke blot med de offentlige tilbud, men også med de virksomheder, der er organiseret som selvejende institutioner eller foreninger. Den foreslåede skattefritagelse vil således udgøre en indirekte offentlig støtte til bestemte former for erhvervsvirksomhed, jf. reglerne om konkurrenceforvridende støtte i konkurrencelovens § 11 a.</p> <p>Det bemærkes, at begrebet erhvervsvirksomhed i konkurrencelovens forstand omfatter enhver enhed, som udøver økonomiske aktivitet på et marked. Begrebet omfatter således også selvejende institutioner og foreninger, og der er ikke noget krav om, at der opnås økonomisk gevinst ved aktiviteterne. Styrelsen er derfor ikke umiddelbart enig i lovbemærkningen om, at: ”Produktion af forestillinger m.v. anses ikke for at udgøre en økonomisk aktivitet”.</p> <p>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen anbefaler, at såfremt støtte gives, så bør støtten ydes på den mindst konkurrenceforvridende måde.</p>	<p>Skatteministeriet har drøftet høringssvaret med Erhvervsministeriet og Konkurrence- og forbrugerstyrelsen.</p> <p>Baggrunden for skattefritagelsen af en række selvejende institutioner i den gældende bestemmelse er et ønske om at ligestille de i bestemmelsen nævnte selvejende institutioner skattemæssigt med tilsvarende statslige og kommunale institutioner. Kendetegnende for disse selvejende institutioner er, at de ikke forfølger et privatøkonomisk formål, idet overskuddet udelukkende kan anvendes til opfyldelse af institutionens formål.</p> <p>Med den foreslåede udvidelse med teatre og daginstitutioner udvides skattefritagelsen alene med en række selvejende institutioner, der varetager tilsvarende formål som de institutioner, der allerede er fritaget for beskatning.</p> <p>Hvis skattefritagelsen også skulle omfatte teatre og daginstitutioner, der forfølger et privatøkonomisk formål, ville det være et brud på de hidtidige principper for skattefritagelse af visse institutioner m.v., der ønskes ligestillet med tilsvarende statslige og kommunale institutioner. Hvis teatre og daginstitutioner, der forfølger et privatøkonomisk formål, skattefritages, ville det også skabe ulighed skattemæssigt mellem disse erhvervsvirksomheder og andre erhvervsvirksomheder.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		Den foreslåede skattefritagelse omfatter derfor fortsat alene teatre og daginstitutioner, der ikke følger et privatøkonomisk formål.
<i>SRF Skattefaglig forening</i>	SRF har alene nogle enkelte redaktionelle bemærkninger.	Der er taget højde for de redaktionelle bemærkninger i lovforslaget.
<i>Statens Kunstfond</i>	<p>Statens Kunstfond hilser lovforslaget velkomment med hensyn til skattefritagelsen af de af lovforslaget omfattede producerende teatre, der i deres virke ikke har et kommercielt sigte, og hvis primære formål er at skabe og udvikle scene-kunst. Lovforslaget lægger samtidig op til at begrænse teatrenes administrative byrder. Dette finder Statens Kunstfond også positiv.</p> <p>Statens Kunstfond bemærker, at de statslige bevillinger, som fonden yder til scenekunstneriske formål (projekter og produktioner mv.) er betinget af, at tilskudsmodtageren tilbagebetaler et eventuelt overskud til Statens Kunstfond.</p> <p>Statens Kunstfond bemærker videre, at fondens bevillinger således ikke bidrager til at generere et driftsmæssigt overskud til teaterproduktioner og -drift, der i princippet efter de hidtil gældende regler ville udløse skattepligt for modtagerne af tilskuddet.</p> <p>På denne baggrund opfordrer Statens Kunstfond Kulturministeriet til at træffe beslutning om, at Statens Kunstfonds bevilling fra 2018</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Teatrenes Interesseorganisation (TIO).</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	og frem friholdes af at skulle bidrage til finansieringen af lovforslaget.	
<i>Teatrenes Interesseorganisation (TIO)</i>	<p>TIO er særdeles positive overfor, at de producerende teatre sidestilles med offentligt tilgængelige museer.</p> <p>Skattefritagelsen indebærer ifølge TIO en administrativ lettelse for teatrene og muliggør, at teatrene kan udnytte deres midler optimalt også på tværs af teatersæsonerne.</p> <p>Afgrænsningen af hvilke teatre, der er omfattet af lovforslaget, vurderes hensigtsmæssigt. Især er TIO tilfreds med, at lovforslaget omfatter både foreningsdrevne teatre og teatre, der drives som selvejende institutioner.</p> <p>TIO finder det også hensigtsmæssigt, at skattefritagelsen har virkning fra 2012 og er tilfreds med, at der gives tid til en indfasning.</p> <p>Teatrenes Interesseorganisation (TIO) opfordrer til, at man undlader at koble skattefritagelsen sammen med en reduktion af bevillingerne til teatrene, der kun i få tilfælde er blevet beskattet tidligere. Her lægger TIO særlig vægt på, at reduktionen i bevillingen til Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg forekommer u hensigtsmæssig, da tilskud fra projektpuljen sker på betingelse af, at et eventuelt overskud skal tilbagebetales til Statens Kunstfond. Modtagere af tilskud fra Statens Kunstfond bidrager</p>	<p>Lovforslaget vil medføre, at staten mister fremtidige skatteindtægter fra teatrene. Derfor reduceres de statslige udgifter svarende til det forventede fald i skatteindtægterne, som er beregnet til 2 mio. kr. årligt. Det er almindelig praksis, at lade det ministerområde, der bliver berørt af en skattelettelse udvise en kompenserende besparelse. Derfor skal besparelsen findes inden for Kulturministeriets område, og det sker ved at reducere ministeriets bevillinger. Da der er tale om en skattefordel, som alene</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>altså ifølge TIO ikke til at generere overskud på teaterproduktioner.</p> <p>TIO oplyser, at landets teatre anvender koncertaktiviteter for eksempel for at vække nye publikumsgruppers interesse for teatret eller som et led i markedsføringen af en konkret forestilling. TIO anfører, at det ikke kan være "hensigten, at skattefritagelsen bortfalder, hvis et teater som en enkeltstående begivenhed afholder en koncert uden noget dramaturgisk forløb."</p> <p>TIO bemærker, at teatret kan foretage en organisatorisk opdeling mellem deres koncert- og teateraktiviteter, men da der er tale om et begrænset antal koncerter årligt, forekommer det som en unødige ekstra administrativ opgave og kan risikere at blive en begrænsende faktor for teatrenes fremtidige publikumsudviklingsarbejde." TIO</p>	<p>kommer scenekunstmrådet til gode, finder Kulturministeriet, at det er rimeligt, at besparelsen kun påvirker bevillinger til scenekunst. Bevillingsreduktionen er fordelt på alle bevillinger, som kan komme de berørte teatre til gode. Selvom en del af Statens Kunstfonds projektstøtteudvalg for scenekunsts tilskud ydes med krav om tilbagebetaling, går en del af tilskuddene til teatre, som er omfattet af skattefritagelsen. På samme måde reduceres også bevillingen til formidlingsordningen (billettillskud), fordi den blandt andet udbetales til de teatre, som med lovforslaget bliver skattefritaget. Kulturministeriet forventer ikke at ændre fordelingen af den kompenserende besparelse.</p> <p>Hensigten med lovforslaget er at fritage producerende teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller foreninger, for skattepligt af indkomst ved teatervirksomheden, hvortil også regnes f.eks. indtægter fra billet salg, salg af merchandise, indtægter fra sponsoraftaler og offentlige tilskud.</p> <p>Det er teatrene, der skattefritages. Det er derfor en betingelse, at der udelukkende drives teatervirksomhed. Hvis teatret driver andre former for virksomhed, f.eks. koncertvirksomhed, opfylder teatret ikke betingelserne for skattefriheden og teatres samlede indkomst vil derfor blive beskattet.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>anfører, "at sådanne sideordnede aktiviteter ikke bør medføre skattepligt, såfremt aktiviteterne udøves til understøttelse af teatrets formål, og er at betragte som en sideaktivitet og altså ikke teatrets primæraktivitet.</p> <p>Alternativt bør man se på at fastsætte en bagatelgrænse." TIO opfordrer også til, at "lovforslaget nærmere adresserer, hvordan sideordnede aktiviteter, såsom koncerter, skal behandles skattemæssigt."</p>	<p>Skattefritagelsen af teatervirksomheden kan, som TIO bemærker, opretholdes ved, at teatrene foretager en organisatorisk opdeling af teateraktiviteterne og koncertvirksomheden f. eks. i to selvejende institutioner.</p> <p>Og hvis koncertvirksomheden ikke genererer skattepligtige indkomster over 100.000 kr. det enkelte år, vil teatret kunne nøjes med at udarbejde en erklæring om overskuddets størrelse. Det begrænser den administrative byrde for teatrene.</p> <p>Der findes således ikke på baggrund af ovenstående behov for at lade teatres koncertvirksomhed være fritaget for selskabsbeskatning.</p>
<i>Ældresagen.</i>	Ingen bemærkninger.	