

lønmodtagere og selvstændige. For selvstændige er der imidlertid tillige hjemmel for fradragsret efter statsskattelovens § 6 a, i det omfang kontingentet kan anses for en driftsomkostning.

Ekstra strejkekottinger, der af fagforeningen pålægges medlemmerne, er fradragsberettigede i lighed med det almindelige fagforeningskontingent. Derimod kan eventuelle frivillige bidrag ikke fradrages.

Det skal bemærkes, at en lønmodtagers udgifter til fagforeningskontingenter ikke er omfattet af den bundgrænse på 3.000 kr., som gælder for fradrag af en lønmodtagers øvrige udgifter ved indtægtsrhvervsen.

Efter hidtidig praksis kan arbejdsgiverforeninger m.fl. foretage en skattemæssig fordeling af kontingentet ved opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst i henholdsvis en del, der medgår til dækning af udgifter af erhvervsmæssig karakter i foreningen, og en del, der vedrører udgifter af ikke-erhvervsmæssig karakter (kontingentdelen). Medlemmerne kan fradrage den del af kontingentet, der vedrører udgifter af erhvervsmæssig karakter, som driftsomkostning ved opgørelsen af den personlige indkomst efter personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 1, medens den del af kontingentet, der dækker ikke-erhvervsmæssige udgifter, alene er fradragsberettiget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 13. For lønmodtagere kan udgifter af erhvervsmæssig karakter i foreningen dog kun fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 9, stk. 1.

Provenumæssige konsekvenser

Begrænsningen i fradragsretten for faglige kontingenter til 2.400 kr. pr. år for lønmodtagervirksomhed og afskaffelse af fradragsretten for faglige kontingen-

ter i forbindelse med erhvervsvirksomhed skønnes at give et provenu til det offentlige på godt 1,1 mia. kr.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at give et vist administrativt merarbejde.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Lovforslaget indebærer, at fradrag for faglige kontingenter i forbindelse med lønmodtagervirksomhed begrænses til 2.400 kr. pr. år.

Lovforslaget indebærer desuden, at fradraget for faglige kontingenter i forbindelse med erhvervsvirksomhed afskaffes.

Der sker ingen ændringer i hidtidig praksis med hensyn til, at arbejdsgiverforeninger m.fl. kan foretage en skattemæssig fordeling af kontingentet ved opgørelse af foreningens skattepligtige indkomst i henholdsvis en del, der medgår til dækning af udgifter af erhvervsmæssig karakter i foreningen, og en del, der vedrører udgifter af ikkeerhvervsmæssig karakter (kontingentdelen).

For lønmodtagere kan udgifter af erhvervsmæssig karakter i foreningen dog kun fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 9, stk. 1.

Den skattemæssige behandling af erstatninger og ydelser, der udbetales fra faglige organisationer til deres medlemmer, ændres ikke. Disse ydelser er således fortsat skattepligtig indkomst.

Til § 2

Det foreslås, at reglerne har virkning fra og med indkomståret 1993.