



Skatteetaten

Vår dato 22.12.2017	Din dato 23.08.2017	Saksbehandler Arvid Mathiesen
800 80 000 Skatteetaten.no	Din referanse	Telefon 67523910
Org.nr 991733043	Vår referanse 2017/1002602	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo

The Against Malaria Foundation
10 Bricket Road, St.Albans, Herts
ALI 3JX, United Kingdom

U.off. offl. § 13, forvl. § 13

Att: Rob Mather

Søknad om skattefradrag for gaver etter skatteloven § 6-50 til Against Malaria Foundation

Vi viser til søknad 18.08.2017 og senest 20.09.2017 om å komme på liste over godkjente foreninger som har rett til fradrag etter skatteloven § 6-50.

Det følger av skatteloven § 6-50 at det gis fradrag for pengegave til selskap, stiftelse eller sammenslutning som har sete her i landet eller i en annen EØS-stat. Vilkår for fradragsrett er at selskapet, stiftelsen eller sammenslutningen ikke har erverv til formål, og at det driver en type aktivitet som omfattes av alternativene i bestemmelsens første ledd bokstav a til f.

Det følger videre av forskrift av 19.november 1999 nr 1158 (FSFIN) §§ 6-50-2 og 6-50-3 at organisasjonen må ha vedtekter som inneholder bestemmelser om dens formål. Vedtektene må også "bestemme at midlene skal disponeres for organisasjonens formål ved en eventuell oppløsning", jf. Ot. prp. Nr. 1 (1999-2000) pkt 2.5.2. Det er også et krav om at organisasjonen er registrert i Enhetsregisteret.

Organisasjonen som er en veldedig organisasjon hjemmehørende i United Kingdom har som formål

"We help protect people from malaria. We fund anti-malaria nets, specifically long-lasting insecticidal nets, and work with distribution partners to ensure they are used. We track and report on net use and malaria case.

Organisasjonen har ikke økonomisk gevinst eller fortjeneste som formål.

Etter skatteloven § 6-50 (2), må selskapet eller sammenslutningen ha nasjonalt omfang 1. januar det år gaven gis. Det fremgår av FSFIN § 6-50-1 at det ved vurderingen skal legges vekt på organisasjonens formål og aktiviteter. I kravet til nasjonalt omfang ligger det at aktiviteten må drives ut over det rent lokale. Det kreves ikke aktivitet i alle fylker. Antall medlemmer og den geografiske spredningen av disse vil være indikasjoner på aktivitet og utbredelse av organisasjonen.



The Against Malaria Foundation er en verdensomspennende organisasjon med medlemmer/givere i mer enn 130 land. Organisasjonen er registrert som veldedig (charity) i 12 land.

Skattekontoret legger til grunn at organisasjonen ikke har erverv til formål. Videre finner skattekontoret at organisasjonens formål og virksomhet omfattes av skatteloven § 6-50 (1) a. Skattekontoret finner også at vilkårene for omfang anses for å være oppfylt gjennom nasjonale/internasjonale instanser/selskaper, eller nasjonale offentlige etater som oppfyller vilkårene for fradrag.

Skattekontoret finner etter dette at vilkårene i skatteloven § 6-50 må anses oppfylt, slik at det kan kreves fradrag for gaver gitt til The Against Malaria Foundation fra og med inntektsåret 2017.

Dersom vilkårene i § 6-50 ikke lenger er oppfylt, skal organisasjonen selv gi beskjed om dette til Skattekontoret. Det følger av § 6-50 tredje ledd at ved grove brudd på vilkårene, kan skattekontoret for en periode på inntil 3 år frata mottaker rett til å motta gaver med fradragsrett.

Fradragsretten etter skatteloven § 6-50 er imidlertid begrenset. Det er etter bestemmelsens fjerde ledd krav om at gaven må utgjøre minst kr 500 i det år gaven er gitt. Maksimalt beløp det kan kreves fradrag for det enkelte år er kr 30 000. Har skattyteren gitt mer enn maksimalbeløpet, kan ikke det overskytende kreves fradratt i senere år. Det presiseres at fradragsretten ikke omfatter medlemskontigenter.

Skattyter som gir gaver til utenlandske organisasjoner mv. med sete i EØS-området må selv gi opplysninger om gaven i sin selvangivelse. Skattyter må på forespørsel kunne fremlegge kvittering fra organisasjonen over mottatt gave. Kvitteringen må inneholde alle opplysninger som er nødvendig for riktig fastsetting av fradraget, herunder givers navn, adresse, norsk fødselsnummer/organisasjonsnummer og gavebeløp i norske kroner.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Arvid Mathiesen

rådgiver

Selskapsbeskatning

Skatt øst

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Skattetaten (Tax office)

The Against Malaria Foundation
10 Bricket Road, St Albans, Herts
AL1 3JX, United Kingdom

Attn: Rob Mather

Response date
22/12/2017

Received date
08/23/2017

Executive officer
Arvid Mathiesen

80080000
Skatteetaten.no

Your Reference

Telephone
67523910

Company No
991733043

Our Reference
2017/1002602

Mailing address
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

U.oll. offline a. § 13, lorvl. § 13

Application for tax deductions for gifts under the Tax Act, section 6-50 to The Against Malaria Foundation

We refer to the application 18.08.2017 and by 20.09.2017 for entering a list of approved associations for tax deductions under section 6-50 of the Tax Act.

According to section 6-50 of the Tax Act, a deduction for monetary gifts to a company, foundation or association based here in the country or in another EEA-state. Terms for tax deduction are that the company, the foundation or associations does not have acquisitions as its purpose, and that they operate a type of activity that is covered by the options in the first paragraph of the provision, letters (a) to (f).

It further follows from the Regulations of 19th November 1999 No. 1158 (FSFIN) Sections 6-50-2 and 6-50-3, that the organization must have statutes that contain provisions of its purpose. The statutes must also "decide that the funds will be allocated for the organizations purpose in the event of a dissolving of the organization", cf. No. 1 (1999-2000) Section 2.5.2. There is also a requirement that the organization is registered in the Central Coordinating Register.

The organization that is a charity organization resident in the United Kingdom has as its purpose:

"We help protect people from malaria. We fund anti-malaria nets, specifically long-lasting insecticidal nets, and work with distribution partners to ensure they are used. We track and report on net use and malaria case."

The organization has no financial gain or profit as its purpose.

According to section 6-50 (2) of the Tax Act, the company or association must have national scope on the 1st of January that year the gift is given. It is apparent from the FSFIN section 6-50-1 that the assessment will emphasize the organization's purpose and activities. The requirement of national scope entails that the activity must be conducted beyond the purely local area. Activity in all counties is not required. Number of members and the geographical spread of these will be an indication of the activity and dissemination of the organization.

The Against Malaria Foundation is a worldwide organization with members / donors in more than 130 countries. The organization is registered as a charity in 12 countries.

The tax office assumes that the organization does not have acquisitions as its purpose. Furthermore, the tax office finds that the organization's formalities and activities are covered by the Tax Act section 6-50 (1) a. The tax office also finds that the terms of scope are considered fulfilled by national/international institutions/companies, or national government agencies that fulfil the conditions for tax deductions.

The tax office finds the conditions in section 6-50 of the Tax Act are fulfilled, so it approves tax deductions for donors donating to The Against Malaria Foundation, starting with the 2017 income year.

If the conditions in § 6-50 are no longer fulfilled, the organization itself shall notify the tax office. It follows from section 6-50, third paragraph, that in case of a gross breach of the terms, the tax office may dismiss the recipient's rights to receive monetary gifts with tax deductions for a period of up to 3 years.

However, the deduction pursuant to section 6-50 of the Tax Act is limited. It is required by the fourth paragraph of the provision that **the gift must amount to at least NOK 500, in the year the gift is given. The maximum a gift can amount to and be eligible for tax deduction is NOK 30 000, in the year the gift is given.** If the taxpayer has given more than the maximum amount, the excess amount cannot be eligible for tax deductions in later years. It is specified that the deduction does not include membership fees.

Taxpayers who donate gifts to foreign organizations, etc. based in the EEA-area, must themselves give information about the gift in their tax returns. If requested, taxpayers must provide a receipt with proof of the reception of a gift from the organization. The receipt must include all necessary information required for a deduction, including the donors name, address, Norwegian national identity/organization number and the donation in Norwegian kroner.

Please provide our reference upon request.

With regards

Arvid Mathiesen, Adviser
Company taxation, Eastern tax office

The document is electronically approved and does not have any signed signatures.

[AMF Summary](#)

1. Tax-deductible status for donations made by donors in Norway to AMF is granted and applies to donations made in 2017 and subsequent years.
2. To qualify, a minimum of NOK 500* must be donated in one (calendar) year
3. A maximum of NOK 30,000** is tax-deductible per donor (with this total being the total given to all charities, not per charity) for 2017 and NOK 40,000 for 2018.
4. Taxpayers should include information about their donations in their tax return

* At current exchange rates (Jan 2018), NOK 500 ~ US\$60

** At current exchange rates (Jan 2018), NOK 30,000 ~ US\$3,700