

Høringssvar fra danske fonde vedr. L71

København, 25. november 2015

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

CC: mads.fallesen@ft.dk & skm@skm.dk

Høringssvar vedr. L71 - Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og fusionsskatteloven. (Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.)

Det er med stor bekymring, at vi kan konstatere, at lovforslaget L71, hvis det vedtages i sin nuværende form, vil føre til en væsentlig forringelse af fondenes muligheder for at støtte aktiviteter inden for forskning, uddannelse, kultur, byggeri, kunst, miljø og klima, sundhed og sociale formål. Samtidig bliver det markant vanskeligere for fondene at organisere deres aktiviteter på den forretningsmæssigt mest hensigtsmæssige måde.

Vi har i Danmark en stærk fondsmodel, som det vil være u hensigtsmæssigt at svække. Modellen hviler på velfungerende og indarbejdede lovgivningsmæssige rammer, som sikrer, at landets mange fonde kan opfylde deres erhvervs- og uddelingsmæssige formål, og som gør det muligt for fondene at uddele midler til gavn for samfundet i et fortsat stigende omfang.

Uddelingerne finansierer blandt andet en bred vifte af aktiviteter inden for forskning, uddannelse, kultur, byggeri, kunst, miljø og klima, sundhed og sociale formål. Fondene har i perioden 2007 - 2012 uddelt over DKK 20 mia. til almennyttige formål.

Effekten af det fremsatte lovforslag i form af øget beskatning af fondene vil have langt mere vidtrækkende økonomiske konsekvenser end de beregninger, der er lagt op til i lovforslaget. Det antages i lovforslaget, at gennemførelse af lovforslaget vil medføre et umiddelbart merprovenu på DKK 250 mio. om året. Vi har i de seneste dage med hjælp fra de store revisionsfirmaer indsamlet informationer fra en række store almennyttige og erhvervsdrivende fonde om skattemæssige forhold, der tyder på, at det umiddelbare merprovenu vil være 3-4 gange større. Der er således efter vores opfattelse ikke nogen tvivl om, at provenuberegningerne i lovforslaget bygger på et forkert grundlag, med den konsekvens, at indgrebet

Hørings svar fra danske fonde vedr. L71

rammer hårdere end tilsigtet. Præcist hvor stor denne ekstra beskatning reelt vil blive, er svært at sige med den begrænsede tidsramme for høringsfristen. Det skyldes, at lovforslaget rammer fondene meget forskelligt, og at lovforslaget er blevet fremsat uden forudgående varsel eller dialog med fondene.

Da det først og fremmest er fonde med almennyttige formål, både erhvervsdrivende fonde med almennyttige formål og fonde med udelukkende almennyttige formål, der bliver berørt af dette lovforslag, mener vi, at det må være i samfundets interesse at sikre sig, at en så vidtrækkende ændring af fondenes rammebetingelser, som der lægges op til i L71, ikke bør ske i form af en forhastet proces uden inddragelse af fondene, på et ufuldstændigt grundlag for provenukonsekvenser og uden en dybdegående analyse af lovforslagets samfundsmæssige konsekvenser.

Konsolideringsfradraget

Konsolideringsfradraget blev oprindeligt indført for at sikre, at fondene ikke udhuler deres grundkapital, når de støtter almennyttige formål. Samtidig skulle konsolideringsfradraget tilskynde til øgede uddelinger. Det er i høj grad lykkedes.

Men den umiddelbare og direkte konsekvens af en afskaffelse af konsolideringsfradraget er, at midler, der ellers ville blive uddelt til almennyttige formål, nu i stedet betales i skat.

Samtidig vil det på længere sigt blive vanskeligere for almennyttige fonde at opfylde fondsformålet om at uddele til almennyttige formål og samtidig kunne sikre fondens overlevelse og formue ved at foretage en vis konsolidering. Dette vil især ramme de små og mellemstore fonde, der ikke har en betydelig erhvervsaktivitet. Samtidigt vil det medføre en forskelsbehandling af rene almennyttige fonde i forhold til helt tilsvarende skattefrie almennyttige institutioner organiseret i foreningsform. Der bør sikres en ligestilling for de rene almennyttige fonde.

For de større erhvervsdrivende fonde, der både har almennyttige formål og betydelig erhvervsaktivitet, vil fjernelsen af konsolideringsfradraget indebære, at uddelingsstrategien skal revurderes - med det sandsynlige resultat, at uddelingsniveauet på sigt reduceres betydeligt i forhold til, hvad det ellers ville have været.

Overførselsreglen (transparensreglen)

Overførselsreglen sikrer, at en almennyttig fond kan undgå u hensigtsmæssige skattebetalinger som følge af, at fonden har ladet en del af sin aktivitet være ejet af et helejet datterselskab i stedet for direkte af fonden.

For mange erhvervsdrivende fonde er det en stor fordel, at der kan ske en opdeling af fondens organisation, så man har en adskillelse af de erhvervsorienterede og de uddelingsorienterede aktiviteter. Det sikrer en fokusering af kompetencer og ledelse, hvilket har været med til at understøtte en professionalisering af begge områder hos fondene i de seneste årtier. Dette er måden langt hovedparten af

Hørings svar fra danske fonde vedr. L71

de største erhvervsdrivende fonde har organiseret sig på, da den har vist sig at være både bæredygtig og effektiv. Samtidig sikrer denne opdeling, i kombination med overførselsreglen, at fondene får mulighed for skattemæssige fradrag for uddelinger til almennyttige formål. Dette har vist sig effektivt i form af, at fondene på denne måde skattemæssigt kan behandle en uddeling på samme måde som en omkostning.

Med fjernelsen af overførselsreglen vil de erhvervsdrivende fonde, der har organiseret sig med fuldt ejede datterselskaber, være nødsaget til at foretage væsentlige ændringer i deres organisation og økonomiske dispositioner for at undgå en ekstra beskatning med henblik på at sikre fortsat uddeling til almennyttige formål. Mange af disse ændringer vil i øvrigt skulle ske i et forceret tempo i den sidste måned af året 2015, givet lovforslagets ikrafttrædelsesdato den 1. januar 2016.

Samspil

Ifølge forslaget skal disse skærper af beskatningen af de eksisterende fonde bl.a. finansiere en lempelse af den samlede beskatning ved generationsskifter, herunder ved stiftelse af nye fonde. Det skal muliggøre, at en virksomhedsejer overdrager en virksomhed til en fond mod reduceret beskatning (afgiftsnedsættelse). Der vil efter vores bedste skøn være yderst begrænsede ekstraudgifter ved denne ordning i 2016, idet der allerede er mulighed for at overdrage virksomheder til almennyttige erhvervsdrivende fonde uden beskatning, såfremt overdragelsen sker fra et holdingselskab. Dette kan således ikke anvendes som begrundelse for at haste en skærpelse af beskatningen af fondene igennem.

Samfundsmæssig nytte

Den værdi, der skabes gennem erhvervsaktiviteterne i en række af de største og mest betydningsfulde fondsejede virksomheder i Danmark, kommer ikke kun samfundet til gavn i form af arbejdspladser, vækst og økonomisk stabilitet i forbindelse med finansielle kriser og lavkonjunktur, men en del af overskuddet bliver via uddelinger kanaliseret ud til almennyttige formål.

Især for forskningen på landets offentlige vidensinstitutioner spiller fondenes uddelinger en stadig større rolle. Siden 2008 er de private fondsmidler alene til universiteterne steget fra DKK 729 mio. om året til DKK 1415 mio. i 2013. Det vurderes, at fondenes bevillinger årligt finansierer flere tusinde årsværk på de danske universiteter, hospitaler og kulturinstitutioner. Reducerede uddelinger vil således have en direkte og negativ effekt på bruttonationalproduktet og dermed væksten i Danmark.

Konklusion

En afskaffelse af konsolideringsfradraget og overførselsreglen vil føre til, at der uddeles væsentligt færre midler fra fondenes side, hvilket vil have negative samfundsmæssige konsekvenser. Især vil det ramme støtten til kultur og den offentlige forskning, som i forvejen kæmper med faldende bevillinger, men også mange andre områder i samfundet, herunder en række svage grupper, vil blive berørt i væsentlig grad.

Hørings svar fra danske fonde vedr. L71

Samtidig vil lovforslaget gøre det vanskeligere for fondene at organisere sig på den forretningsmæssigt mest effektive måde.

Vi opfordrer derfor til, at forslaget i sin nuværende form tages af bordet, og at de relevante parter snarest indleder en konstruktiv og grundig dialog med det formål at sikre, at fondene fortsat i stigende omfang kan foretage uddelinger til gavn for samfundet. Fondene bidrager gerne til denne dialog, også når det gælder hensynet til at sikre et balanceret offentligt budget.

Med venlig hilsen



Birgitte Nauntofte
Adm. direktør
Novo Nordisk Fonden
Tlf. 35276608
Btn@novo.dk



Lars Hansen
Adm. direktør
Villum Fonden
Tlf. 24611050
lha@veluxfoundations.dk



Lene Skole
Adm. direktør
Lundbeckfonden
Tlf. 21125443
lsk@lundbeckfonden.com

På vegne af:

1. Bikuben Fonden
2. Carlsbergfondet
3. A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal
4. Dampskibsselskabets Orients Fond
5. Knud Højgaards Fond
6. Industriens Fond
7. LEO Fondet
8. Det Obelske Familiefond
9. Otto Møntsteds Fond
10. Bevica Fonden
11. Poul Due Jensens Fond
12. Aage og Johanne Louis-Hansens Fond
13. Spar Nord Fonden
14. Ludvig og Sara Elsass Fond
15. C.L. Davids Fond og Samling
16. Ny Carlsbergfondet
17. Dreyers Fond
18. Bitten og Mads Clausens Fond

Høringssvar fra danske fonde vedr. L71

19. 15. Juni Fonden
20. Velux Fonden
21. Nordea Fonden
22. Tuborg Fondet & Carlsbergs Mindelegat
23. Lauritzen Fonden
24. BRF Fonden
25. Egmont Fonden
26. Augustinus Fonden