

**Til:** Lovgivning og Økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk), Kim Lundgaard Hansen (KLH@skm.dk), Amalie Hedeager Bruun (ABru@skm.dk)  
**Cc:** Maria Rask Hetoft Larsen (ml@aktiveejere.dk)  
**Fra:** Bo Sandberg (bsa@aktiveejere.dk)  
**Titel:** SV: Høring - Lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv.  
**Sendt:** 21-08-2024 15:09

Nogle personer, der har modtaget denne meddelelse, modtager sjældent mails fra bsa@aktiveejere.dk. [Få mere at vide om, hvorfor dette er vigtigt](#)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Til SKM!

Aktive Ejere takker for muligheden for at afgive høringssvar.

Vi har for nuværende ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Bo Sandberg**  
Cheføkonom



Løngangstræde 20 4. sal  
1468 København K – Danmark  
E-mail: [bsa@aktiveejere.dk](mailto:bsa@aktiveejere.dk)  
+45 28 50 38 19

---

**Fra:** Amalie Hedeager Bruun <[ABru@skm.dk](mailto:ABru@skm.dk)>  
**Sendt:** 28. juni 2024 17:19  
**Emne:** Høring - Lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv.

Til høringsparter

Der vedlægges udkast til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet m.v.).

Vedlagt er også høringsbrev, resumé og høringsliste.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget senest torsdag den 22. august 2024.

Høringssvar bedes sendt til [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) med angivelse af j.nr. 2023-2081 og med [klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk) og [abru@skm.dk](mailto:abru@skm.dk) i kopi.

Med venlig hilsen

**Amalie Hedeager Bruun**  
Specialkonsulent  
Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 37 32 23

Mail [ABru@skm.dk](mailto:ABru@skm.dk)



# Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

[Sådan behandler vi persondata](#)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1412 København K

Den 23. august 2024

## **Høring af forslag om reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hen- sættelser m.v.**

Dansk Erhverv vil bemærke, at lovforslaget ved en beklagelig fejl er sendt til den forkerte postkasse og at Dansk Erhverv derfor først blev opmærksom på lovforslaget i går. Dansk Erhverv har derfor ikke haft tid til at informere medlemsvirksomheder og haft muligheder for at inddrage bemærkninger fra virksomhederne. Dansk Erhverv vil opfordre til, at Skatteministeriet strammer deres procedurer op, så det sikres, at alle på høringslisten får tilsendt lovforslag i høring.

### *Generelle bemærkninger*

Fonde er en essentiel del af bl.a. mange almennyttige og almenvelgørende organisationers finansiering, og derfor vil en forringelse af fondes økonomi i sidste ende altid gå ud over modtagerne af fondsmidler. På den baggrund er Dansk Erhverv forsigtig skeptisk overfor de dele af lovforslaget, der strammer vilkårene for fondene. Selvom det ganske vist fremgår af lovforslaget, at der vil være tale om begrænsede økonomiske konsekvenser for erhvervslivet, så mangler Dansk Erhverv at få dette konfirmeret af fondene selv.

Dansk Erhverv vil forsøge at sende lovforslaget i lynhøring og vi vil derfor muligvis komme med yderligere bemærkninger i forbindelse med lovforslagets behandling i Folketinget.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 – København K

*Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkast til lovforslag senest torsdag den 22. august 2024. Høringssvar bedes sendt til [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) med angivelse af j.nr. 2023-2081 og med [klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk) og [abru@skm.dk](mailto:abru@skm.dk) på i kopi.*

**Høring over udkast til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love.**

Dataetisk Råd takker for den fremsendte høring. Rådet har i dette tilfælde valgt ikke at udarbejde et egentligt høringssvar.

Der kan være flere årsager til, at Dataetisk Råd ikke vælger at udarbejde høringssvar, herunder at rådet har valgt at prioritere andre opgaver, at det ikke efter rådets opfattelse er muligt på forsvarlig vis at analysere og behandle høringen i den enkeltheder og detaljer inden for høringsfristen, eller at høringen ikke ses at indebære dataetiske spørgsmål, som faldet inden for rådets kommissorium.

Det bemærkes dog, at rådet generelt anbefaler, at ministerier redegør for de dataetiske konsekvenser af lovforslag. Dataetiske konsekvensanalyser sætter fokus på værdier og principper som blandt andet velfærd og demokrati, værdighed, selvbestemmelse, lighed, gennemsigtighed, sikkerhed og privatliv. Dataetiske konsekvensanalyser vil således hjælpe med at bringe fordele, ulemper og utilsigtede konsekvenser ved lovforslag frem i lyset og dermed bidrage til, at Folketingets beslutninger tages på et mere kvalificeret grundlag. Dette gælder naturligvis i særlig grad lovforslag, som angår persondata.

Dataetisk Råd kan i den forbindelse henvise til rådets værktøj '[Dataetik – Sådan gør du](#)', der operationaliserer identificeringen og stillingtagen til dataetiske dilemmaer.

Dataetisk Råd står til rådighed for uddybning og yderligere rådgivning.

På vegne af Dataetisk Råd og med venlig hilsen

Johan Busse

Formand

---

**Til:** Lovgivning og Økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Kim Lundgaard Hansen (KLH@skm.dk), Amalie Hedeager Bruun (ABru@skm.dk)  
**Fra:** 'dt@datatilsynet.dk' (dt@datatilsynet.dk)  
**Titel:** Vedr. høring over forslag til lov, jeres j.nr. 2023-2081  
**Sendt:** 02-07-2024 09:56  
**Bilag:** Brev til samtlige ministerier om forpligtelsen til at høre Datatilsynet.pdf;

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Datatilsynet har modtaget Skatteministeriets høring over forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love.

Fremsendelsesmailen eller høringsbrevet ses ikke at omtale databeskyttelsesretlige forhold.

Høringen ses endvidere at være fremsendt til en række forskellige modtagere, og høringen ses således ikke at være stilet direkte og udelukkende til Datatilsynet.

### **Datatilsynet har derfor ikke læst det fremsendte høringsmateriale.**

Det følger af databeskyttelseslovens § 28, at der skal indhentes en udtalelse fra Datatilsynet ved udarbejdelse af lovforslag, bekendtgørelser, cirkulærer eller lignende generelle forskrifter, der har betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger. Det er således alene i de tilfælde, hvor der er forhold, der kan være af betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger, at Datatilsynet skal høres.

Datatilsynet modtager imidlertid løbende et meget stort antal høringer over lovforslag, bekendtgørelser m.v., som ikke har betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger.

Datatilsynet har tidligere udsendt breve om denne problemstilling til samtlige ministerier, uden at dette ses at have haft den fornødne effekt. Det seneste brev fra juni 2021 vedlægges til orientering.

Erfaringsmæssigt er op mod 66 pct. af høringerne således irrelevante for Datatilsynet, hvilket skal ses i forhold til, at tilsynet bruger mange ressourcer på at læse og forholde sig til disse høringer.

**Hvis Skatteministeriet derfor ønsker, at Datatilsynet skal forholde sig til den fremsendte høring, bedes ministeriet i en ny henvendelse til Datatilsynet angive, hvilke dele af forslaget m.v. der er relevante for Datatilsynet at forholde sig til.**

**Hvis Datatilsynet ikke hører fra Skatteministeriet i rimelig tid inden høringsfristens udløb, kan ministeriet ikke forvente at modtage et hørings svar fra tilsynet.**

Med venlig hilsen

**Mads Nordstrøm Kjær**  
Specialkonsulent, cand.jur.



---

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby  
T 33 19 32 00  
[dt@datatilsynet.dk](mailto:dt@datatilsynet.dk)  
[www.datatilsynet.dk](http://www.datatilsynet.dk)

Til samtlige ministerier

23. juni 2021

J.nr. 2021-010-0018

Dok.nr. 301637

Sagsbehandler

Sidsel Kloppenburg

---

## Høringer over udkast til lovforslag og bekendtgørelser mv.

1. Datatilsynet oplyste ved brev af 28. juni 2019 samtlige ministerier om forpligtelsen til at høre tilsynet over lovforslag og bekendtgørelser mv. Datatilsynet modtager imidlertid forsat et stort antal høringer over udkast til lovforslag og bekendtgørelser mv., hvor der ikke er forhold, der kan være af betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger.

### Datatilsynet

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

T 3319 3200

dt@datatilsynet.dk

datatilsynet.dk

CVR 11883729

Datatilsynet vil på den baggrund igen oplyse om, hvornår der skal indhentes en udtalelse fra Datatilsynet ved udarbejdelse af lovforslag og bekendtgørelser mv.

2. Det følger af databeskyttelseslovens § 28, at der skal indhentes en udtalelse fra Datatilsynet ved udarbejdelse af lovforslag, bekendtgørelser, cirkulærer eller lignende generelle forskrifter, der har betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger.

Det er i forarbejderne til lovens § 28 anført, at det er uden betydning, om reglerne kun er bindende for ansatte i en myndighed eller tillige har retsvirkning over for borgerne. Det afgørende vil være, om reglerne har indflydelse på beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger.

3. Datatilsynet modtager løbende et stort antal høringer over udkast til lovforslag og bekendtgørelser mv. I 2020 blev der i Datatilsynet således oprettet 607 høringer, og året før i 2019 var antallet 521.

Som det imidlertid fremgår af ovenstående, er det alene i de tilfælde, hvor der er forhold, der kan være af betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger, at Datatilsynet skal høres, jf. databeskyttelseslovens § 28.

Datatilsynet anmoder derfor om, at der i forbindelse med udarbejdelse af lovforslag og bekendtgørelser mv. konkret tages stilling til, om tilsynet skal høres.

Med det formål at effektivisere sagsbehandlingen skal Datatilsynet endvidere henstille, at det – navnlig ved fremsendelse af mere omfattende udkast til retsforskrifter – i høringsbrevet til tilsynet nærmere angives, hvor i udkastet der er forhold af betydning for beskyttelsen af privatlivet i forbindelse med behandling af personoplysninger.

Hvis udkastet eller dele af udkastet har været drøftet med Justitsministeriet, Databeskyttelseskontoret, forud for høringen af Datatilsynet, bedes dette også oplyst i høringsbrevet til tilsynet.

Side 2 af 2

**3.** Datatilsynet skal anmode om, at dette brev videresendes til de relevante myndigheder inden for hvert enkelt ministeriums ressort.

Eventuelle spørgsmål eller kommentarer kan rettes til Specialkonsulent Sidsel Kloppenburg på telefonnummer 29 49 32 92.

Med venlig hilsen

Cristina A. Gulisano

Direktør



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

[lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)

[klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk)

[abru@skm.dk](mailto:abru@skm.dk)

## **Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet mv.**

Skatteministeriet har 28. juni 2024 (j.nr. 2023-2081) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et lovudkast om justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet mv.

I den anledning bemærkes, at lovudkastet i sig selv ikke giver anledning til bemærkninger.

DI har dog noteret sig, at to af forslagene i lovudkastet begrundes på såkaldte early warnings fra Skattestyrelsen om, at de gældende regler indeholder visse ubalancer. Det er positivt, hvis disse early warnings kan ses som udtryk for, at Skattestyrelsen generelt vil medvirke til at gøre Skatteministeriets departement opmærksom på regler, der bør justeres. Det kan f.eks. være for at lette administrative byrder, afhjælpe en formentlig utilsigtet, men u hensigtsmæssig virkning, som viser sig ved implementeringen af ny lovgivning – og det kan være af hensyn til både skattemyndigheder og virksomheder.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen  
Chefkonsulent

---

**Til:** lovgivningogoekonomi@skm.dk  
**Cc:** Ministerbetjening@FTNET.DK (Ministerbetjening (FT)), abru@skm.dk, klh@skm.dk  
**Fra:** Finanstilsynet - Ministerbetjening (ministerbetjening@ftnet.dk)  
**Titel:** VS: Høring - Lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv.  
**Sendt:** 01-07-2024 10:50  
**Bilag:** image001.png; image002.png; Lovforslag.docx; Resumé.pdf; Høringsbrev.pdf; Høringsliste.pdf; smime.p7s;

Kære **Amalie Hedeager Bruun**

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til denne høring.

Mvh Bente

Med venlig hilsen

**Bente Irene Johansen**

afdelingsleder,

**Ledelsessekretariatet/**

Kontoret for IT-sikkerhed, cyberrisici og DCIS

---

 **FINANSTILSYNET**

Strandgade 29, 1401 København K  
Tlf.: +45 33 55 82 82 / Fax: +45 33 55 82 00  
Direkte tlf.: +45 33 55 84 27  
<mailto:bjj@ftnet.dk>  
[www.finanstilsynet.dk](http://www.finanstilsynet.dk)

---

Finanstilsynet er ansvarlig for behandlingen af de personoplysninger, vi modtager om dig. Du kan læse mere om, hvordan vi behandler dine personoplysninger på vores hjemmeside <https://www.finanstilsynet.dk/Kontakt/Privatlivspolitik>

Finanstilsynet gør opmærksom på, at denne e-mail og eventuelle vedhæftede filer er fortrolige. Hvis du har modtaget denne mail ved en fejl, bedes du straks oplyse Finanstilsynet herom ved at besvare denne e-mail og derefter slette e-mailen. Vi gør opmærksom på, at hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejl, kan enhver form for kopiering, offentliggørelse eller distribution af denne e-mail være ulovlig.

---

**Fra:** Finanstilsynets officielle postkasse (FT) <FINANSTILSYNET@FTNET.DK>  
**Sendt:** 1. juli 2024 09:01  
**Til:** Post5 <Post5@FTNET.DK>  
**Emne:** VS: Høring - Lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv.

---

**Fra:** Amalie Hedeager Bruun <[ABru@skm.dk](mailto:ABru@skm.dk)>  
**Sendt:** 28. juni 2024 17:19  
**Emne:** Høring - Lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv.

Til høringsparter

Der vedlægges udkast til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet m.v.).

Vedlagt er også høringsbrev, resumé og høringsliste.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget senest torsdag den 22. august 2024.

Høringssvar bedes sendt til [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk) med angivelse af j.nr. 2023-2081 og med [klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk) og

i kopi.

Med venlig hilsen

**Amalie Hedeager Bruun**  
Specialkonsulent  
Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 37 32 23

Mail [ABru@skm.dk](mailto:ABru@skm.dk)



## Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K

Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

Web [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

[Sådan behandler vi persondata](#)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 - København K  
Att. Amalie Hedeager Bruun

Sendt digitalt til: til [klh@skm.dk](mailto:klh@skm.dk), [abru@skm.dk](mailto:abru@skm.dk) og [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk)

Den 19. august 2024

**Hørings svar til udkast til forslag til lov om ændring af  
fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og  
forskellige andre love (Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes  
ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes  
anvendelse af realisationsprincippet m.v.), jf. Skatteministeriets j. nr.  
2023 - 2081**

FSR – danske revisorer  
Slotsholmsgade 1, 4. sal  
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til lovforslag om justering af reglerne for beskatning af fonde mv., som Skatteministeriet har sendt i høring den 28. juni 2024 med høringsfrist den 22. august 2024.

FSR har for nuværende ingen bemærkninger.

**Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser**

Ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås det, at 2. pkt. i den nugældende FBL § 4, stk. 5, ophæves, og erstattes af 3 nye punktumner, hvorefter den nye ordlyd af hele stk. 5 vil være:

*"Er en hensættelse som nævnt i stk. 3 ikke benyttet i sin helhed inden udløbet af den i stk. 4 nævnte frist, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. Anvendes de hensatte beløb til andet end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori hensættelsen anvendes, i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. Efter anmodning til told- og skatteforvaltningen medregnes et ikke anvendt hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori der er anmodet om efterbeskatning, i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. De samlede efterbeskattede hensættelser i et hensættelsesår kan ikke overstige det fradrag for hensættelser efter stk. 3 og 7, som er foretaget i hensættelsesåret."*



Så vidt ses angår forskellen mellem 1. pkt. og det nye 2. pkt., om hensættelsen ikke anvendes (1. pkt.) eller anvendes til andet end almenvelgørende mv. formål (det nye 2. pkt.).

Sondringen mellem "ikke anvendes" og "anvendes til andet" har os bekendt ikke givet anledning til problemer i praksis.

Efter FSRs vurdering kan 1. pkt. og det nye 2. pkt. med fordel sammenskrives til ét punktum, så hele stk. 5 får følgende ordlyd:

*"Er en hensættelse som nævnt i stk. 3 ikke benyttet i sin helhed til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål inden udløbet af den i stk. 4 nævnte frist, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. Efter anmodning til told- og skatteforvaltningen medregnes et ikke anvendt hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori der er anmodet om efterbeskatning, i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret. De samlede efterbeskattede hensættelser i et hensættelsesår kan ikke overstige det fradrag for hensættelser efter stk. 3 og 7, som er foretaget i hensættelsesåret."*

FSR anerkender, at den påtænkte skærpelse af prioriteringsreglen og reglerne om efterbeskatning er nødvendig, såfremt lovgiver ønsker, at hensættelser i deres helhed skal uddeles til almennyttige formål mv. for at fondene skal kunne undgå efterbeskatning af ubenyttede hensættelser.

FSR opfordrer til, at eksempel 1 i lovudkastets almindelige bemærkninger, afsnit 2.1.1. og eksemplerne i bemærkningerne til lovudkastets § 1, nr. 6, opstilles i eller suppleres med tabeller, og at der sættes lidt yderligere ord/tal på beregningerne for at understøtte læserens forståelse af sammenhængene. Eksemplerne bør gøres mere pædagogiske, således at det tydeliggøres, hvordan de forskellige beløb opgøres og henføres til hhv. skattepligtige og skattefrie indtægter.

I eksempel 2 på side 30 bør den skattepligtige indkomst nævnes, alternativt bør det tydeliggøres, at indkomstsammensætningen fra eksempel 1 lægges til grund. I slutningen af eksempel 2 henvises til anvendelsen af de efter "stk. 7 hensatte beløb til andet end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige kulturelle formål". Det lader ikke til at være hensigten, at der skulle henvises til stk. 7 og hensættelser til kulturelle formål i dette eksempel, da det ikke fremgår af eksemplets indledning, og i øvrigt ikke nævnes i beskrivelsen af gældende ret i bemærkningerne til lovudkastets § 1, nr. 6. Afsnittet er i øvrigt svært læseligt og kan med fordel omformuleres.

I øvrige eksempler kunne det - ligesom ved eksempel 2- understøtte læsningen, hvis den skattepligtige indkomst mv. oplyses i starten af hvert eksempel og gerne i tabelform.

#### *Virkningstidspunkt*

FSR finder det af afgørende betydning, at den påtænkte lovændring - i overensstemmelse med lovudkastets oplæg - først får virkning for hensættelser, der hensættes i indkomstår, der påbegyndes 1. januar 2025 eller senere.

I den sammenhæng vil FSR blot bemærke, at fondene har ageret efter gældende lovgivning, og at det ville have helt uforholdsmæssige konsekvenser, hvis lovændringerne skulle have virkning for allerede foretagne hensættelser.

Heriblandt kan nævnes, at såfremt en erhvervsdrivende fond, der er ultimativ moderfond for en multinational koncern, jf. minimumsbeskatningslovens regler, potentielt ville blive diskvalificeret fra at blive undtaget minimumsbeskatningslovens regler som en nonprofitorganisation i tilfælde af en efterbeskatning af tidligere års hensættelser. FSR vil derfor understrege vigtigheden i at fastholde lovudkastets oplæg til virkningstidspunkt.

#### **Justering af uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet**

FSR kvitterer for forslaget om at ændre reglerne for fondes uddelingsforpligtelse for anvendelse af realisationsprincippet på børsnoterede porteføljeaktier. FSR er enig med Skatteministeriet i, at der må være tale om utilsigtet konsekvens af samspillet mellem fondsbeskatningsloven og CFC-reglerne, at fondene efter gældende regler kan være tvunget til at uddele midler, som fonden hverken har eller kommer til at erhverve.

FSR er derfor også enig i, at det er i overensstemmelse med reglernes formål at gennemføre den foreslåede ændring. FSR vil dog gerne påpege, at problemstillingen som foreslås løst i mange tilfælde er blevet materialiseret ved den generelle udvidelse og skærpeelse af CFC-reglerne, som blev gennemført ved L 1180 af 8. Juni 2021 om implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes CFC-regler ("herefter L 1180"). Denne ændring af CFC-reglerne blev vedtaget med virkning for indkomstår, der påbegyndes 1. juli 2021 eller senere.

Nærværende lovudkast lægger op til at reparere denne utilsigtede konsekvens med virkning for indkomstår, der påbegyndes 1. januar 2025 eller senere. Med det fremlagte forslag vil der derfor fortsat bestå tre fulde indkomstår (2022-2024), hvor fonde vil blive ramt af denne utilsigtede konsekvens.

Derfor vil FSR opfordre til, at virkningstidspunktet for lovudkastets § 1, nr. 4, tillægges tilbagevirkende kraft for at afbøde de utilsigtede konsekvenser, som Skatteministeriet selv påpeger. I bedste fald tillægges den foreslåede lovændring virkning for indkomstår, der påbegyndes 1. juli 2021 eller senere, for derved at opnå fuldt sammenfald med virkningstidspunktet for L 1180.

Alternativt vil vi foreslå, at lovændringen tillægges virkning for det indeværende (åbne) indkomstår, dvs. med virkning fra 1. januar 2024 og senere, således at de relevante fonde for det indeværende indkomstår kan undgå at skulle foretage unødigt store hensættelser for at udligne en eventuel CFC-indkomst for indkomståret 2024. Denne løsning ses i øvrigt ikke at udløse yderligere administrative konsekvenser for Skatteforvaltningen, da det ikke vil foranledige genoptagelser af tidligere års skatteansættelser.

#### **Fremførsel af underskud ved skattefri fusion af fonde m.v.**

I lovforslagets § 2, nr. 5, foretages en justering af FUL 14 c for at hindre, at fremførbare nettokurstab efter FBL § 3, stk. 2, 4. pkt., ved skattefri fusion af fonde kan fradrages af den modtagende fond.

I lovbemærkningernes beskrivelse af nettokurstabsreglen i FBL § 3, stk. 2, 4. pkt., fremgår følgende på side 43:

*"Er der uddelt og hensat efter § 4 og hensat efter § 5 skal de til bundfradraget, jf. § 3, stk. 2, og de skattefrie indtægter, jf. § 10, fordeles forholdsmæssigt herpå. Underskud som følge af hensættelse til konsolidering efter § 5 kan ikke fradrages i de følgende års indkomst."* (vores understregning)

Det anførte forstås at være en beskrivelse af den nuværende retsstilling, dvs. før lovforslaget. Det anføres, at ved opgørelse af fradraget efter FBL § 3, stk. 2, 4. pkt., skal bundfradrag og skattefrit udbytte fordeles "forholdsmæssigt" på uddelinger efter § 4, hensættelser efter § 4 og konsolideringshensættelser efter § 5.

Dette bedes bekræftet, da det af Den juridiske vejledning, afsnit C.D.9.6.5, om den nuværende retsstilling fremgår, at "*De skattefrie indtægter anses primært for at være anvendt til uddelinger og hensættelser efter FBL § 4*", jf. også TfS 1992, 409 (vores understregning).

#### **Rettelser som følge af ophævelsen af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 c**

FSR sætter pris på, at der tages initiativ til at rydde op i de relevante bestemmelser for at sikre en høj lovteknisk kvalitet i de danske vedtagne love. FSR har ikke yderligere kommentarer hertil.

Hvis nærværende giver anledning til spørgsmål, er I velkomne til at kontakte os.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm  
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær  
Skattepolitisk chef

---

**Til:** Lovgivning og Økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Kim Lundgaard Hansen (KLH@skm.dk), Amalie Hedeager Bruun (ABru@skm.dk)  
**Fra:** Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@SKTST.DK)  
**Titel:** Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love  
**Sendt:** 19-08-2024 16:17

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet m.v.), j.nr. 2023-2081**

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne forslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Funktionsleder  
Skatterevisor / Master i skat



Skatterevisorforeningen

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg  
Telefon: 72389468  
Mail: [jesper.kiholm@sktst.dk](mailto:jesper.kiholm@sktst.dk)  
Mobiltelefon: 20487375