

19. november 2024

Til Folketingets Skatteudvalg

Lovforslag nr. L 30 om bl.a. justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser

Med lovforslaget gives mulighed for, at fonde kan anmode om en fremskyndet efterbeskatning af deres skattemæssige hensættelser til almennyttige uddelinger, når fonden efterfølgende skønner m.v., at fonden ikke har mulighed for at finansiere en uddeling af hensættelsen indenfor 5 år, som jf. Fondsbeskatningslovens § 4, stk. 4 er kravet for, at hensættelsen ikke bliver efterbeskattet med et tillæg på 5% pr. år eller i alt 25% (5 års tillæg) og med tillæg af almindelige rentetillæg. Det vil være aktuelt for fonde, der har henlagt i et godt år, men hvor fonden pga. efterfølgende dårlige konjunkturer herunder med tab ikke forventer at kunne finansiere en uddeling af det henlagte beløb indenfor 5 årsperioden.

Den foreslåede frivillige fremskyndelse af efterbeskatning består i, at fonden inden udløbet af 5 årsperioden kan anmode om tilladelse til efterbeskatning således, at hensættelsen kun skal efterbeskattes med et tillæg på 5 % pr. år til og med det år, hvori der anmodes om efterbeskatning. Det vil således være muligt at undgå tillægget på 5 % for ikke-påbegyndte indkomstår. Da der også beregnes rentetillæg af 5% tillægene indtil faktisk betaling af efterbeskatningen, som vil blive beregnet for henlæggelsesåret, vil der også kunne spares rentetillæg ved en hurtigere frivillig efterbeskatning.

Vi værdsætter den foreslåede ændring særligt i forhold til fonde, der som følge af efterfølgende dårlige konjunkturer m.v. ikke forventes at kunne finansiere de til hensættelsen svarende uddelinger indenfor 5 årsperioden. Fondene får således mulighed for at fremskynde en efterbeskatning og dermed undgå fremadrettede skattetillæg, som nok er de dyreste på skatteområdet, når der i dag skal betales et samlet skattetillæg på 25% med tillæg af almindelige rentetillæg.

Adgangen til en fremskyndet genbeskatning kommer dog kun til at gælde for nye hensættelser fra og med indkomståret 2025.

Vil Folketingets Skatteudvalg på denne baggrund overveje om den frivillige fremskyndet efterbeskatning af hensættelser også kan komme til at omfatte hensættelser foretaget forud for indkomståret 2025?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
KPMG Acor Tax