



## Skatteministeriet

15. januar 2015  
J.nr. 14-5325325

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 318 af 22. december 2014 (alm. del).

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes skønne over provenueffekten af at indføre skærpet beskatning af fonde på følgende fire måder:

1. Fonde beskattes af alle udbytter og avancer.
2. Ophævelse af transparensreglen for fonde.
3. Ophævelse af konsolideringsfradraget.
4. Begrænsning af fradraget for uddeling og hensættelser.

I sit svar bedes ministeren angive provenuet i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter adfærd.

Ministeren bedes oplyse, om den skønnede effekt af indgrebet har fordelingsmæssige konsekvenser og i så fald hvilke.

## Svar

I forbindelse med Skattekommissionens arbejde i 2009 blev der foretaget en provenuvurdering af de fire potentielle skærper af fondsbeskatningsreglerne. Resultaterne er opsummeret i tabel 1 og uddybes i nedenstående. Alle skønnene er forbundet med usikkerhed.

I vurderingen er det beregningsteknisk antaget, at evt. tilbageløb ved de belyste stramminger af fondsbeskatningsreglerne modsvares af ændringer i omfanget af fradragsberettigede uddelinger. Den umiddelbare varige virkning og den varige virkning efter adfærd og tilbageløb er derfor identiske.

Det bemærkes, at kun ophævelsen af transparensreglen indgik i Skattekommissionens endelige anbefaling jf. *"Lavere skat på arbejde – Skattekommissionens forslag til skattereform"* Skattekommissionen februar 2009.

Udover de provenumæssige effekter vil en øget beskatning reducere fondenes midler til almennyttige og almenvelgørende uddelinger. Det kan mindske incitamentet til at oprette nye fonde.

Tabel 1. Merprovenu ved mulige skærper af fondsbeskatningsreglerne

(mio. kr.)	Umiddelbar varig virkning**
1. Fonde beskattes af alle udbytter og avancer	400
2. Ophævelse af transparensreglen for fonde*	200
3. Ophævelse af konsolideringsfradraget	150
4. Begrænsning af fradraget for uddeling og hensættelser	250

Kilde: Skattekommissionens sekretariat og Skatteministeriet

\* I forbindelse med Skattekommissionens arbejde blev det oprindeligt skønnet, at en ophævelse af transparensreglen næppe ville medføre et varigt merprovenu, der overstiger 50 mio. kr. Skatteministeriet har efterfølgende indhentet oplysninger om anvendelsen af transparensreglen. Det har givet anledning til en opjustering af skønnet for den varige virkning til 200 mio.kr.

\*\* Den varige virkning efter tilbageløb og adfærdsændringer skønnes at svare til den umiddelbare varige virkning.

#### *Ad 1) Fonde beskattes af alle udbytter og avancer*

Ifølge fondsbeskatningsloven beskattes fonde ligesom aktieselskaber, selvom fondene er selvejende institutioner, hvor overskud ikke senere beskattes som udlodninger eller avancer hos ejerne.

Dette indebærer, at fonde ikke beskattes af alle udbytter og avancer. Fonde beskattes således hverken af udbytter eller avancer fra deres datterselskaber (fondens ejerandel udgør over 10 pct.), hvad end disse er børsnoterede eller unoterede. Desuden beskattes fondene kun af 70 pct. af deres udbytter fra unoterede porteføljeaktier (fondens ejerandel er under 10 pct.), de resterende 30 pct. er skattefrie. Avancer fra unoterede porteføljeaktier er helt skattefrie.

Med stramningen vil fonde omfattet af fondsbeskatningsloven blive skattepligtige af alle udbytter og avancer. I forbindelse med Skattekommissionens arbejde er det tidligere blevet vurderet, at en stramning, som i store træk svarer hertil, vil medføre et umiddelbart varigt merprovenu på ca. 400 mio. kr. årligt.

#### *Ad 2) Ophævelse af transparensreglen for fonde*

Selskabsskattelovens § 3, stk. 4, vedrører aktieselskaber og andre selskaber, der overvejende (i praksis 75 pct. af kapitalen) ejes af en forening, fond m.v., som har et almenvælgørende eller på anden måde almennyttigt formål. Bestemmelsen indebærer, at indkomsten i selskabet er skattefri, i det omfang den udloddes til foreningen/fonden og anvendes til uddelinger eller hensættelser.

En ophævelse af transparensreglen vil indebære, at indkomsten i sådanne selskaber vil blive normalt selskabsbeskattet. I forbindelse med arbejdet i skattekommissionen blev det oprindeligt skønnet, at en ophævelse af transparensreglen næppe ville medføre et varigt merprovenu, der overstiger 50 mio. kr. årligt. Skatteministeriet har efterfølgende indhentet oplysninger om anvendelsen af transparensreglen. Det har givet anledning til en opjustering af skønnet for den umiddelbare varige virkning til 200 mio.kr. årligt.

#### *Ad 3) Ophævelse af konsolideringsfradraget*

Fonde kan foretage fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget kan maksimalt udgøre 25 pct. af indkomstårets uddelinger til almenvælgørende og almennyttige formål. Brancheforeninger og arbejdsmarkedssammenslutninger kan ligeledes foretage fradrag for hensættelser til konsolidering af foreningsformuen.

I forbindelse med Skattekommissionens arbejde blev det skønnet, at en ophævelse af konsolideringsfradraget vil medføre et umiddelbart varigt merprovenu på 150 mio. kr. årligt

#### *Ad 4) Begrænsning af fradraget for uddeling og hensættelser*

Fonde, brancheforeninger og arbejdsmarkedssammenslutninger omfattet af fondsbeskatningsloven kan fradrage uddelinger m.v. til almenvælgørende eller almennyttige formål i den skattepligtige indkomst. Fonde og brancheforeninger kan endvidere fradrage uddelinger m.v., der sker til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvælgørende eller på anden måde almennyttige, når modtagerne af uddelingerne er skattepligtige heraf.

Begrænsningen kan foretages således, at der ikke gives fuld fradragsværdi for uddelinger eller hensættelser. Hvis fradraget eksempelvis kun udgør 60 pct. af de fradragsberettigede uddelinger, vil det medføre et umiddelbart varigt merprovenu på 250 mio. kr. årligt.