

Økonomi- og Erhvervsministeriet,

Att.: Økonomiminister Lene Espersen

Charlottenlund, den 25. marts 2009

Konsekvenser af Regeringens fremsatte Forårspakke 2.0 af 2009 'Lov om ændring af aktieavancebeskatningen og forskellige andre love' for almennyttige fonde og foreninger

Med indførelsen af Fondsbeskatningsloven af 1/1-1987 blev der skabt en god og velfungerende løsning omkring de beskatningsmæssige forhold for almennyttige fonde og foreninger, som har vist sig til fulde at leve op til lovens hensigt, nemlig at fondene ikke kunne unddrage sig beskatning i fald de ikke udloddede afkastet af deres formue til fondens almennyttige formål.

Lovens udformning har endvidere vist sig at have den indbyggede fordel, at den har skabt basis for en god og langsigtet udlodningsplanlægning for fondene, først og fremmest til stor gavn for udlodning til større kapitalkrævende kulturelle- og forskningsmæssige projekter inden for alle aspekter af det danske samfund. Til orientering kan det oplyses, at Ludvig og Sara Elsass Fond alene over de sidste 4 år har udloddet i underkanten af 200 mio. kr. til almennyttige formål, som beskrevet ovenstående.

Alt dette vil nu blive kuldkastet som følge af ovennævnte lovforslag, fordi man ikke fra lovgivningsmagtens side nøje har gennemanalyseret de afledte konsekvenser for almennyttige fonde og foreninger af gennemførelsen af ovennævnte lovgivning.

Man har overset, at man i almennyttige fonde opererer med bundne midler og frie midler, hvilket gør, at man i situationer, hvor fondenes aktiver (bundne kapital) er udsat for store kursudsving, vil komme i situationer, hvor man afkastmæssigt - og dermed likviditetsmæssigt - ikke vil være i stand til at honorere enten sin skat eller sine udlodningsforpligtelser, uden at man skal ud at realisere af sin bundne kapital.

Dette af den simple grund, at fordi kursværdien af aktiverne flukturerer voldsomt, er det ikke givet, at afkastet af de selvsamme aktiver gør det, snarere tværtimod.

Konsekvenserne af gennemførelsen af de påtænkte lovforslag vil derfor blive, at de almennyttige fonde og foreninger på sigt stille og roligt vil blive afviklet med de konsekvenser det vil have for de tusindvis af mennesker, som i det daglige hvert år får glæde af en ekstra ferie, et godt hjælpemiddel, god forskning, lidt ekstra hjælp til dagligdagen, men som man må konstatere, at Regeringen hermed ønsker afskaffet til fordel for statslig omsorg.

Regeringen har mulighed for med en enkel undtagelse i det fremsatte lovforslag at råde bod på dette ved i lovforslaget at indføre en undtagelsesbestemmelse, som følger:

'Undtaget fra lovforslaget om lagerbeskatning af porteføljeaktier er alle almennyttige fonde og foreninger, der er godkendt af Sikringsstyrelsen til skattefrit i henhold til ligningslovens § 7, nr. 22, at udlodde midler til almennyttige formål.'

Hermed sikres størstedelen af de almennyttige fonde og foreninger, at de stille og roligt kan fortsætte deres samfundsgavnlig støtte til de respektive formål uden at skulle tænke på deres fremtidige overlevelse.

Subsidiært kan det i stedet overvejes at forlænge fristen for anvendelse af skattemæssige hensættelser til senere uddelinger, således at fonden via hensættelsesinstituttet har mulighed for at udskyde skatten med henblik på at kunne opfylde fondens almennyttige formål. En 15-årig frist vil i højere grad kunne modvirke de konjunkturmæssige udsving i aktiverne.

Med ønsket om, at den sunde fornuft må få en fair chance.

Med venlig hilsen

Hans Skytte Pedersen  
direktør

Endvidere fremsendt på vegne af:

Asta og Jul. P. Justesens Fond og  
Gustaf Packaléns Mindefond,  
hvor jeg er henholdsvis bestyrelsesformand og  
bestyrelsesmedlem.

Efterskrift:

Ludvig og Sara Elsass Fond er en almennyttig fond stiftet af Helene Elsass i 1975, hvis primære formål er at støtte personer med Cerebral Parese og andre fysisk og psykisk handicappede personer. Fonden har i dag en egenkapital på 1,3 mia. kr. og uddeler hvert år ca. 50 mio. kr. til almennyttige formål.

Fondens væsentligste projekt til dato har været etableringen af Helene Elsass Center, Charlottenlund, som varetager udredning og genoptræning af CP-ramte personer, samt kursus- og konferencevirksomhed til gavn for CP-ere og andre fysisk og psykisk handicappede.