



Skatteministeriet

8. december 2015
J.nr. 15-3187620

Til Folketinget – Kulturdvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 38 af 25. november 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mogens Jensen (S).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes oversende et notat om indholdet og brugen af det såkaldte konsolideringsfradrag og den såkaldte transparensregel inden samrådet, jf. KUU alm. del – samrådsspørgsmål H.

Svar

Den 20. november 2015 fremsatte regeringen lovforslag nr. L 71 om ophævelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen (også kaldet transparensreglen) for selskaber, der er ejet af fonde og visse foreninger. Lovforslaget blev 1. behandlet den 4. december 2015, og regeringen har i forbindelse hermed varslet et ændringsforslag, hvorefter den foreslåede ophævelse af overførselsreglen udgår af lovforslaget.

Generelt om fondsbeskatningen

Som udgangspunkt beskattes fonde, der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, på samme måde som aktie- og anpartsselskaber. Udgangspunktet er således, at fondenes skattepligtige indkomst omfatter samtlige de indtægter, der er skattepligtige for selskaber, og at der er fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger m.v. Dette udgangspunkt modificeres dog af en række særlige regler, der er fastsat ud fra hensynet til fondenes særlige formål og virke.

En væsentlig modifikation i forhold til den almindelige selskabsbeskatning er, at fonde kan fradrage uddelinger og hensættelser til almennyttige formål. Derudover kan fonde under visse betingelser fradrage uddelinger til andre vedtægtsmæssige formål.

Det overordnede formål bag de nævnte regler er at tilskynde fonde til at varetage deres særlige formål, nemlig at foretage samfundsnyttige uddelinger. Reglerne bygger således på en incitamentsordning, hvor fondene i udstrakt grad har mulighed for at eliminere beskatningen, hvis de uddeler deres overskud til almennyttige eller almenvelgørende formål. Hvis der ikke foretages uddelinger, og overskuddene dermed bliver i fondene, bliver fondene som udgangspunkt beskattet på samme måde som aktieselskaber.

Konsolideringsfradraget

Fonde kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst – ved siden af ovennævnte fradrag for uddelinger – fradrage hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Formålet med konsolideringsfradraget var oprindeligt at værne mod udhuling af fondskapitalen.

Konsolideringsfradraget beregnes som 25 pct. af de uddelinger, der i indkomståret er foretaget til almennyttige formål. Der gives således reelt et fradrag på 125 pct. for sådanne uddelinger. Hvis der ikke uddeles, men i stedet hensættes til senere opfyldelse af almennyttige formål, giver hensættelserne først ret til konsolideringsfradrag i det indkomstår, hvori de faktisk uddeles.

Samlet set har fonde i perioden 2007-13 i gennemsnit foretaget uddelinger og hensættelser til almennyttige formål for ca. 8,5 mia. kr. årligt.

I forhold til den foreslåede ophævelse af konsolideringsfradraget er det i forbindelse med udarbejdelsen af lovforslaget vurderet, at det umiddelbare merprovenu vil være i størrelsesordenen 100 mio. kr. årligt set over en årrække. Skatteministeriet har – blandt andet som følge af de modtagne høringssvar – konsolideret provenuvurderingen. Det har givet anledning til en opjustering af skønnet for den umiddelbare årlige provenuvurdering fra de oprindelige 100 mio. kr. til 150 mio. kr.

Overførselsreglen

Formålet med overførselsreglen er, at der ikke skal være forskel i beskatningen, alt efter om en erhvervsdrivende fond eller forening vælger at drive erhvervsvirksomheden i eget regi eller at placere virksomheden i et selskab, som fonden eller foreningen ejer den alt-overvejende del af.

Når en fond eller forening udøver sine erhvervsaktiviteter inden for sine egne rammer, vil den skattepligtige indkomst herved kunne nedbringes med fradragsberettigede uddelinger. Med overførselsreglen er erhvervsdrivende moderfonde og -foreninger, der har placeret erhvervsaktiviteten i et selskab, givet samme mulighed, når fonden eller foreningen har et almennyttigt formål.

Overførselsreglen indebærer, at indkomsten i selskabet er skattefri, i det omfang den overføres til fonden eller foreningen og her uddeles til almennyttige formål eller hensættes til senere uddeling til sådanne formål.

Efter fremsættelsen af lovforslaget har nye oplysninger fra SKAT vist, at anvendelsen af reglen – målt på de overførte og fratrukne beløb – er næsten tidoblet på otte år, fra ca. 850 mio. kr. i 2007 til ca. 7 mia. kr. i 2014.

Den kraftige vækst i anvendelsen af overførselsreglen betyder, at finansieringsbidraget fra en ophævelse af reglen vil være væsentligt større end de 150 mio. kr. årligt i umiddelbart merprovenu, der er lagt til grund ved indgåelsen af finanslovsaftalen. På denne baggrund vil regeringen til 2. behandlingen af lovforslaget stille et ændringsforslag om, at den foreslåede ophævelse af overførselsreglen udgår af forslaget.