


Skatteministeriet

2. oktober 2024
J.nr. 2023 - 2081

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatteoven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet m.v.).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|----------------------|--|--|
| <i>Aktive Ejere</i> | Aktive Ejere har for nuværende ingen bemærkninger. | |
| <i>Dansk Erhverv</i> | <p>Dansk Erhverv bemærker, at lovforslaget ved en beklagelig fejl er sendt til den forkerte postkasse, og at Dansk Erhverv derfor ikke haft muligheder for at inddrage bemærkninger fra virksomhederne.</p> <p>Dansk Erhverv anfører, at fonde er en essentiel del af bl.a. mange almennyttige og almenvelgørende organisationers finansiering, og at en forringelse af fondes økonomi derfor i sidste ende altid vil gå ud over modtagerne af fondsmidler. På den baggrund er Dansk Erhverv forsigtig skeptisk over for de dele af lovforslaget, der strammer vilkårene for fondene. Selv om 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.</p> <p>Dansk Erhverv vil muligvis komme med yderligere bemærkninger i forbindelse med lovforslagets behandling i Folketinget.</p> | Skatteministeriet skal beklage, at udkastet til lovforslag ikke har været sendt i høring hos Dansk Erhverv. Der er tale om en fejl, og Skatteministeriet stiller sig til rådighed for de spørgsmål, der måtte være under folketingsbehandlingen. |
| <i>Dataetisk Råd</i> | Dataetisk Råd anfører at have valgt ikke at udarbejde et egentligt høringssvar. | |
| <i>Datatilsynet</i> | Datatilsynet bemærker, at fremsendelsesmailen og høringsbrevet ikke ses at omtale databeskyttelses- | |

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|--|---|--|
| | <p>retlige forhold, og at Datatilsynet derfor ikke har læst det fremsendte høringsmateriale.</p> | |
| <p><i>DI</i></p> | <p>DI bemærker, at lovudkastet i sig selv ikke giver anledning til bemærkninger.</p> <p>DI har dog noteret sig, at to af forslagene i lovudkastet baserer sig på såkaldte early warnings fra Skattestyrelsen om, at de gældende regler indeholder visse ubalancer, og bemærker, at 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 fx for at afhjælpe en formentlig utilsigtet, men u hensigtsmæssig virkning.</p> | |
| <p><i>Finanstilsynet</i></p> | <p>Finanstilsynet har ingen bemærkninger.</p> | |
| <p><i>FSR – Danske Revisorer (FSR)</i></p> | <p><i>Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser</i></p> <p>FSR bemærker, at ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås det, at 2. pkt. i fondsbeskatningslovens § 4, stk. 5, ophæves og erstattes af 3 nye punkummer, og at 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.).</p> | <p>Efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 5, 1. pkt., skal der, hvor en hensættelse som nævnt i stk. 3 ikke er benyttet i sin helhed inden udløbet af den i stk. 4 nævnte frist, ske efterbeskatning af det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb.</p> |

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|--------------|---|---|
| | <p>FSR anfører, at sondringen mellem ”ikke anvendes” og ”anvendes til andet” ikke har givet anledning til problemer i praksis.</p> <p>FSR anfører dertil, at det gældende 1. pkt. og det foreslåede 2. pkt. med fordel kan sammenskrives til ét punktum.</p> <p>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 almenlystige formål mv. for, at fondene skal kunne undgå efterbeskatning af ubenyttede hensættelser.</p> <p>FSR opfordrer til, at eksemplerne opstilles i eller suppleres med tabeller, og at der sættes lidt yderligere ord/tal på beregningerne for at understøtte læserens forståelse af sammenhængene.</p> | <p>Efter det foreslåede 2. pkt. vil der, hvor de efter stk. 3 hensatte beløb anvendes til andet end de almenvelgørende eller på anden måde almenlystige formål, skulle ske efterbeskatning med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori hensættelsen anvendes.</p> <p>Forslaget er justeret som foreslået.</p> <p>Baggrunden for forslaget er, at Skatteforvaltningen ved en såkaldt »early warning« har gjort opmærksom på, at de gældende regler giver fonde mulighed for at fjerne beskatningen af skattepligtige indtægter ved at foretage fradragsberettigede hensættelser, som efterfølgende ikke anvendes.</p> <p>Dette er ikke tilsigtet og betyder, at fondene i strid med grundprincippet i fondsbeskatningsloven uden beskatning kan akkumulere indtægter mv.</p> <p>Der er foretaget en række justeringer af bemærkningerne, herunder eksemplerne. Der er også tilføjet tabeller til to af eksemplerne.</p> |

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|--------------|--|---|
| | <p>FSR bemærker, at der 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”, og at det ikke lader til at være hensigten, at der skulle henvises til stk. 7 og hensættelser til kulturelle formål i dette eksempel.</p> <p><i>Virkningstidspunkt</i></p> <p>FSR finder det af afgørende betydning, at den påtænkte lovændring – i overensstemmelse med lovudkastets oplæg – først får virkning for hensættelser, der foretages i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere.</p> <p>I den sammenhæng bemærker FSR bl.a., at en erhvervsdrivende fond, der er ultimativ moderfond for en multinational koncern, i tilfælde af en efterbeskatning af tidligere års hensættelser potentielt kan miste sin status som en undtaget non-profitorganisation i relation til minimumsbeskatningslovens regler.</p> <p><i>Justering af uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet</i></p> <p>FSR påpeger, at den problemstilling, som forslaget løser, i mange tilfælde vil være opstået ved den skærpelse af CFC-reglerne, som blev gennemført ved lov nr. 1180 af 8. juni 2021 om implementering af skatteundgåelsesdirektivets minimumskrav til medlemsstaternes</p> | <p>Den anførte bemærkning skal ikke ses som en del af eksempel 2. Der er tale om en selvstændig bemærkning om efterbeskatning af hensættelser efter stk. 7.</p> <p>Det foreslåede virkningstidspunkt er fastholdt.</p> <p>I overensstemmelse med FSR’s alternative forslag er der i lovforslagets § 7, stk. 2, indsat en virkningsbestemmelse, hvorefter justeringen af uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse af realisationsprincippet har virkning for</p> |

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|--------------|---|---|
| | <p>CFC-regler. Da denne ændring af CFC-reglerne havde virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2021 eller senere, opfordrer FSR til, at lovudkastets § 1, nr. 4, ligeledes tillægges virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. juli 2021 eller senere.</p> <p>Alternativt foreslår FSR, at lovændringen tillægges virkning for indkomstår, der påbegyndes den 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 vil ikke foranledige genoptagelser af tidligere års skatteansættelser.</p> <p><i>Fremførsel af underskud ved skattefri fusion af fonde mv.</i></p> <p>FSR bemærker, at det anføres, at ved opgørelse af fradraget efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, 4. pkt., skal bundfradrag og skattefrit udbytte fordeles ”forholdsmæssigt” på uddelinger efter § 4, hensættelser efter § 4 og konsolideringshensættelser efter § 5, og at FSR forstår dette som værende en beskrivelse af den nuværende retsstilling.</p> <p>FSR beder Skatteministeriet om at bekræfte dette, da det af Den juridiske vejledning, afsnit C.D.9.6.5, fremgår, at ”De skattefrie indtægter anses primært for at være anvendt</p> | <p>indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2024 eller senere.</p> <p>Udviser indkomsten, efter at der er foretaget fradrag efter fondsbeskatningslovens § 4, underskud, kan den del af underskuddet, som svarer til det fradragsberettigede nettotab efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven, fradrages i den skattepligtige indkomst i de følgende indkomstår.</p> <p>De skattefrie indtægter skal også her fordeles forholdsmæssigt på uddelinger efter § 4, hensættelser efter § 4 og hensættelser efter § 5. Det ses ikke at være i uoverensstemmelse med det anførte afsnit i Den juridiske vejledning.</p> |

| Organisation | Bemærkninger | Kommentarer |
|---------------------------------------|--|-------------|
| | <p>til uddelinger og hensættelser efter FBL § 4”, jf. også TfS 1992, 409.</p> <p><i>Rettelser som følge af ophævelsen af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 c</i> 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.</p> | |
| <p><i>Skatterevisorforeningen</i></p> | <p>Skatterevisorforeningen har ingen bemærkninger.</p> | |