



**Skatteministeriet**

21. november 2024  
J.nr. 2023 - 2081

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 30 - Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatte-  
loven, selskabsskatte-loven og forskellige andre love. (Justering af reglerne om efterbeskat-  
ning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse  
af realisationsprincippet m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 7 af 19. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 19. november 2024 fra KPMG Acor Tax, jf. L 30 - bilag 6.

## Svar

KPMG Acor Tax anfører i henvendelsen, at de – særligt i forhold til fonde, der som følge af efterfølgende dårlige konjunkturer mv. ikke forventes at kunne finansiere de til hensættelsen svarende uddelinger inden for 5-års perioden – værdsætter den foreslåede frivillige fremskyndelse af efterbeskatning, da det således vil være muligt at undgå tillægget på 5 pct. for ikke-påbegyndte indkomstår.

KPMG Acor Tax spørger, om Folketingets Skatteudvalg vil overveje, om den frivillige fremskyndede efterbeskatning af hensættelser også kan komme til at omfatte hensættelser foretaget forud for indkomståret 2025.

### *Kommentar:*

Formålet med den del af lovforslaget, der vedrører efterbeskatning, er først og fremmest at følge op på en early warning og derved sikre, at der sker efterbeskatning, i alle tilfælde hvor hensættelser til opfyldelse af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål ikke inden udløbet af 5-års fristen er benyttet til sådanne formål.

Det foreslås samtidig, at der efter anmodning skal kunne ske førtidig efterbeskatning.

Førtidig efterbeskatning vil være en fordel for en fond, der har hensat, men ikke forventer at benytte hensættelsen til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål inden for 5-års fristen. Det skyldes, at det er det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb, der efterbeskattes, og at forslaget om førtidig efterbeskatning, efter anmodning, indebærer, at der alene vil skulle ske efterbeskatning med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori der er anmodet om efterbeskatning.

Disse justeringer vil have virkning for hensættelser hensat i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere.

Det foreslåede virkningstidspunkt for forslaget om førtidig efterbeskatning skal ses i sammenhæng med forslaget om, at der skal ske efterbeskatning af hele det ikke anvendte hensættelsesbeløb (med tillæg), i det omfang det ikke overstiger fradraget for hensættelsen. Efter forslaget er det således hensættelsen i sin helhed - og ikke som i dag ofte alene en del af hensættelsen - der skal uddeles for at undgå efterbeskatning.

Der er efter min opfattelse ikke grundlag for at lempe efterbeskatningen for hensættelser, der i forvejen er omfattet af de lempelige efterbeskatningsregler, som lovforslaget har til formål at rette op på.