


Skatteministeriet

14. december 2015
J.nr. 15-3151455

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 71 - Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og fusionsskatteloven (Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og fusionsskatteloven (Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.) (L 71)

Til titlen

1) Titlen affattes således:

”Forslag

til

Lov om ændring af fondsbeskatningsloven

(Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag)”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5]

Til § 1

2) Nr. 1 affattes således:

”1. I § 3, stk. 3, 7. pkt., ændres ”§ 5, stk. 1 og 2” til: ”§ 5, stk. 1, samt andre hensættelser til konsolidering af fondskapitalen, der ikke overstiger 25 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almenyttige formål, jf. § 4, stk. 1”.”

[Justering vedrørende opfyldelse af uddelingskravet ved anvendelse af realisationsprincippet på visse porteføljeaktier]

3) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 5 indsættes som stk. 4:

”Stk. 4. I den efter § 3 opgjorte indkomst kan fonde som nævnt i § 1, nr. 1 og 4, der den 20. november 2015 er omfattet af en aftale indgået i henhold til artikel 10, stk. 7, i overenskomst af 23. september 1996 mellem de nordiske lande til undgåelse af dobbeltbeskatning vedrørende skatter på indkomst og formue, jf. lov om

indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de nordiske lande, foretage fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget kan ikke overstige 25 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, jf. § 4, stk. 1.” ”

[Konsolideringsfradrag for fonde omfattet af visse skatteaftaler indgået efter den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst]

Til § 2

4) Paragraffen udgår.

[Den foreslåede ophævelse af overførselsreglen samt konsekvensændringer i tilknytning hertil udgår af lovforslaget]

Til § 3

5) Paragraffen udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4]

Til § 4

6) I *stk. 2, 1. pkt.*, ændres ”§ 1 har” til: ”Loven har”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5]

7) I *stk. 2* indsættes som *3. pkt.*:

”For det sidste indkomstår, der ikke omfattes af 1. pkt., vil fradrag for hensættelser til konsolidering dog kunne foretages på grundlag af uddelinger, der er foretaget i indkomståret 2014.”

[Justering af virkningstidspunktet for ophævelsen af konsolideringsfradraget]

8) *Stk. 3* udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4]

Bemærkninger

Til nr. 1

Lovforslagets titel foreslås ændret som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5, hvorefter de foreslåede ændringer i selskabsskatteloven og fusionsskatteloven udgår af lovforslaget.

Til nr. 2

Fonde, der anvender realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, skal opfylde uddelingskravet i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, 6. pkt.

Lovforslaget som fremsat indebærer, at hensættelser til konsolidering til fondskapitalen alene kan medregnes ved vurderingen af, om uddelingskravet er opfyldt, hvis hensættelsen sker i henhold til kongeligt konfirmeret fundats.

Det foreslås, at også hensættelser til konsolidering af fondskapitalen, der sker med beskattede midler, kan medregnes, når det skal vurderes, om uddelingskravet er opfyldt. Det forslås dog, at det fastholdes, at der maksimalt kan ske en konsolidering svarende til 25 pct. af de i indkomståret foretagne almennyttige uddelinger.

Til nr. 3

Den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst giver i artikel 10, stk. 7, mulighed for, at to stater, der er omfattet af overenskomsten, kan aftale, at udbytte, som tilfalder en navngiven institution med almennyttigt formål, der er fritaget for beskatning af udbytte i sin hjemstat, skal være fritaget for skat af udbytte til den anden stat.

Denne hjemmel er udnyttet i flere aftaler mellem skattemyndighederne i Danmark og Sverige. Aftalerne indebærer, at flere fonde, der er hjemmehørende i Danmark, ikke skal betale skat til Sverige af udbytte vedrørende deres aktier i svenske selskaber. Denne skattefrihed er efter aftalerne betinget af, at fondenes skattepligtige indkomst i Danmark efter fradrag for uddelinger og hensættelser er nul eller negativ, og at fondene ikke betaler dansk skat. Det er også en betingelse, at mindst 80 pct. af fondenes skattepligtige indtægter over en femårs-periode anvendes til almennyttige formål.

Den foreslåede ophævelse af konsolideringsfradraget indebærer, at det vil udløse dansk skat, hvis en fond fremover hensætter midler til konsolidering af fondsformuen. For de fonde, der er omfattet af de nævnte skatteaftaler, betyder dette, at betingelserne for skattefritagelsen af udbytteindtægterne i Sverige ikke længere vil

være opfyldt, og at fondene derfor vil være skattepligtige til Sverige af samtlige deres udbytter fra svenske selskaber.

Dette har ikke været hensigten med forslaget om at ophæve konsolideringsfradraget. Det foreslås derfor, at fonde, der på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget er omfattet af en sådan skatteaftale, fortsat kan fradrage hensættelser til konsolidering af fondskapitalen med op til 25 pct. af de i indkomståret foretagne almennyttige uddelinger.

Til nr. 4

I lovforslaget som fremsat foreslås en ophævelse af overførselsreglen i selskabsskattelovens § 3, stk. 4, jf. § 2, nr. 2, i lovforslaget. Der er i tilknytning hertil foreslået en række konsekvensændringer i selskabsskatteloven, jf. § 2, nr. 1 og 3-6, i lovforslaget som fremsat.

Det foreslås, at ophævelsen af overførselsreglen og konsekvensændringerne i tilknytning hertil udgår af lovforslaget.

Baggrunden for ændringsforslaget er, at partierne bag finanslovsaftalen for 2016 ved indgåelsen af aftalen har forudsat, at merprovenuet ved den foreslåede ophævelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for selskaber, der ejes af fonde og visse foreninger, ville være 200 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Det har dog efter fremsættelsen af lovforslaget vist sig, at anvendelsen af overførselsreglen – målt på de overførte og fratrukne beløb – er mangedoblet i perioden 2007-14. I 2007 overførte og fratruk de fonds- eller foreningsejede selskaber således ca. 850 mio. kr., mens de overførte og fratrukne beløb i 2014 udgjorde ca. 7 mia. kr.

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. Et så stort finansieringsfradrag fra fondene falder uden for den indgåede finanslovsaftale, og det foreslås derfor, at ophævelsen af overførselsreglen udgår af forslaget.

Til nr. 5

I lovforslaget som fremsat foreslås en konsekvensændring i fusionsskatteloven som følge af forslaget om en ophævelse af overførselsreglen i selskabsskattelovens § 3, stk. 4.

Da ændringsforslag nr. 4 indebærer, at ophævelsen af overførselsreglen skal udgå af lovforslaget, foreslås konsekvensændringerne i fusionsskatteloven også at udgå af forslaget.

Til nr. 6

Bestemmelsen foreslås ændret som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5, hvorefter de foreslåede ændringer i selskabsskatteloven og fusionsskatteloven udgår af lovforslaget.

Til nr. 7

Det følger af § 4, stk. 2, 1. pkt., i lovforslaget som fremsat, at den foreslåede ophævelse af konsolideringsfradraget har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Det følger videre af § 4, stk. 2, 2. pkt., i lovforslaget som fremsat, at der for indkomstår, der begynder tidligere end den 1. januar 2016, kun kan foretages konsolideringsfradrag for almennyttige uddelinger, der er foretaget til og med den 19. november 2015,

Det foreslås, at konsolideringsfradraget for det sidste af disse tidligere indkomstår, der begynder tidligere end den 1. januar 2016 – som alternativ til at blive opgjort på grundlag af de almennyttige uddelinger, der er foretaget til og med den 19. november 2015 – kan vælges opgjort på grundlag af de almennyttige uddelinger, der er foretaget i indkomståret 2014.

Til nr. 8

Da ændringsforslag nr. 4 indebærer, at ophævelsen af overførselsreglen skal udgå af lovforslaget, foreslås det, at bestemmelsen om virkningstidspunktet for ophævelsen af overførselsreglen tillige udgår af lovforslaget.