


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 svar på spørgsmål nr. 8 af 8. december 2015.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. december 2015 fra KPMG ACOR TAX, jf. L 71 – bilag 9.

Svar

I fortsættelse af spørgsmål 7 om, hvor meget mindre fondene forventes at uddele til almennyttige og almenvelgørende formål som følge af lovforslaget, anmoder KPMG ACOR TAX om, at skatteministeren i relation til et konkret eksempel oplyser, hvor meget skatten for en almennyttig fond stiger ved en ophævelse af konsolideringsfradraget, samt hvor meget fondens uddelinger falder i forhold til i dag.

Der er tale om en fond, hvis indkomst består af skattepligtige indtægter på 200 og fradragberettigede administrationsomkostninger på 5, dvs. at fonden har et overskud på 195 før uddelinger og skat. Af overskuddet anvender fonden 20 pct. til konsolidering af fondens formue svarende til 39, og de resterende 80 pct. svarende til 156 anvender fonden til uddelinger til almennyttige formål.

De skattemæssige konsekvenser ved en ophævelse af konsolideringsfradraget afhænger af den enkelte fonds konkrete forhold. I tabel 1 er vist et eksempel på den effektive beskatning for en fond, der både før og efter ophævelsen af konsolideringsfradraget uddeler 80 pct. af fondens indkomst på 100 og henlægger de resterende 20 pct. til konsolidering. Desuden antages det forsimplet, at fonden ikke har administrationsomkostninger, og at indkomsten alene består af skattepligtige udbytter. Eksemplet viser således, hvor meget den effektive beskatning *maksimalt* kan stige ved en ophævelse af konsolideringsfradraget.

Under de angivne forudsætninger vil den effektive beskatning stige fra 0 pct. til 4,4 pct. ved en ophævelse af konsolideringsfradraget. Til sammenligning bemærkes, at et almindeligt selskab, der foretog præcis de samme dispositioner, vil have en effektiv beskatning på 22 pct.

Tabel 1. Eksempel på effektiv beskatning før og efter ophævelse af konsolideringsfradraget

	Før	Efter
Indkomst før fradrag	100	100
Fradrag for uddelinger	80	80
Fradrag for konsolidering	20	0
Skattepligtig indkomst	0	20
Fonde: Effektiv beskatning ved selskabsskattesats på 22 pct.	0 pct.	4,4 pct.
Selskab: Effektiv beskatning ved selskabsskattesats på 22 pct.	22 pct.	22 pct.

Kilde: Skatteministeriet

For de fleste konkrete fonde vil stigningen i den effektive beskatning typisk være betydeligt lavere, fordi en væsentlig del af deres indkomst består af skattefrie udbytter og avancer fra datterselskaber. Dertil kommer, at mange fonde uddeler betydeligt mere end 80 pct. af deres årlige indtægter. Endelig anvendes en del af fondenes indtægter til administration mv.

I forhold til det konkrete eksempel opstillet af KPMG ACOR TAX vil den effektive beskatning stige fra 0 pct. til ca. 4,3 pct. af indkomsten (fra 0 til 8,6)

Afslutningsvis bemærkes i forhold til eksempel 3, at hvis konsolideringen sker i henhold til en kongeligt konfirmeret fundats, vil konsolideringen fortsat kunne ske med fradragsret. Lovforslaget ændrer ikke på denne fradragsmulighed.