


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. 9 af 8. december 2015.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 9. december 2015 fra KPMG ACOR TAX, jf. L 71 – bilag 10.

Svar

KPMG bemærker, at når det nu forventes, at fondenes øgede skattebetaling medfører et tilsvarende fald i fondenes uddelinger, er det vel mest fair at sige, at det reelt er modtagerne af fondenes uddelinger (forskning, sundhed, miljø, kultur, undervisning og sociale formål) og ikke fondene, der kommer til at finansiere skattelettelserne i forbindelse med et generationsskifte. KPMG spørger i den forbindelse, om skatteministeren er enig i dette.

Den forslåede ophævelse af fondenes konsolideringsfradrag vil alt andet lige øge beskattningen af fondenes skattepligtige indtægter og dermed reducere deres frie midler til uddelinger og konsolidering. Det er helt op til den enkelte fond at beslutte, i hvilket omfang det reducerede råderum skal medføre færre uddelinger eller mindre konsolidering.

På denne baggrund synes det helt på sin plads, når det anføres, at fondene yder et finansieringsbidrag til nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder.

Det bemærkes i øvrigt, at mange fonde både har uddelinger til almennyttige formål mv. og til ikke-almennyttige formål – fx uddelinger til visse familiemedlemmer. I det omfang ophævelsen af konsolideringsfradraget påvirker fondenes uddelinger, vil det også kunne påvirke uddelingerne til ikke-almennyttige formål.

KPMG opfordrer til, at der redegøres for, hvorledes det nu skønnede umiddelbare provenu på 150 mio.kr. fremkommer, herunder hvilke forudsætninger der indgår i analysen?

I den forbindelse ønskes oplyst, hvad fondenes samlede indberettede almennyttige/ almenvelgørende uddelinger, rubrik 20 + 33 i fondssvangivelsen, udgjorde for 2014, samt hvad fondenes samlede indberettede konsolideringsfradrag, rubrik 24 i fondssvangivelsen, udgjorde for 2014?

Det er endnu ikke muligt at trække fondenes data for indkomståret 2014 i SKAT's registre.

Fondenes uddelinger til almennyttige formål varierer over årene, jf. tabel 1. De seneste regnskabsoplysninger fra SKAT's registre viser, at de almennyttige uddelinger udgjorde ca. 8,5 mia. kr. i 2013. Konsolideringsfradraget kan maksimalt udgøre 25 pct. af årets almennyttige uddelinger svarende til ca. 2,1 mia. kr. i 2013. Derudover blev der hensat 7,4 mia. kr. i 2013 til almennyttige uddelinger i de kommende år. Disse hensættelser udløser først konsolideringsfradrag, når de uddeles. Det er ikke muligt at trække data for rubrik 24 i SKAT's registre.

En betydelig del af disse fradrag vil dog ikke kunne udnyttes, fordi fondene typisk kun har en begrænset skattepligtig eller ingen skattepligtig indkomst efter øvrige fradrag (her-

under 100 pct. fradrag for uddelinger og hensættelser til senere almennyttige uddelinger). I denne forbindelse bemærkes desuden, at fondene i 2013 havde skattefri udbytteindtægter for 7,0 mia. kr.

Tabel 1. Fondes uddelinger til almennyttige formål

Mia. kr.	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Uddelinger til alm. formål ¹⁾	5,5	5,0	5,1	7,1	6,0	8,6	8,5
Hensættelser til alm. formål	3,1	2,9	3,1	3,4	3,4	5,4	7,4
Skattefri udbytteindtægter	2,6	3,3	8,1	1,9	6,1	3,9	7,0

1) Uddelinger i indkomståret, herunder også uddelinger baseret på tidligere års hensættelser. Svarer til rubrik 20+33 på selvangivelsen for fondene.

Kilde: SKATs registre.

Hovedtrækkene i Skatteministeriets provenuvurdering er opsummeret i tabel 2. På baggrund af de historiske uddelinger og hensættelser skønnes det strukturelle uddelingsniveau at udgøre ca. 9,2 mia. kr. opgjort i 2016-niveau. Udnyttelsesgraden estimeres på baggrund af fondenes skatteoplysninger til gennemsnitligt at udgøre ca. 30 pct. Både skønnet for udnyttelsesgraden og det strukturelle niveau for uddelinger er baseret på en totaltælling, men er ikke desto mindre forbundet med usikkerhed.

Ved en selskabsskattesats på 22 pct. kan det strukturelle umiddelbare merprovenu ved at afskaffe det særlige konsolideringsfradrag opgøres til i gennemsnit 150 mio. kr. årligt. Der er tale om et gennemsnitligt merprovenu over en årrække, og merprovenuet kan udvise betydelig variation fra år til år.

Tabel 2. Hovedtræk i Skatteministeriet provenuvurdering

Centrale størrelser		Varig virkning	Bemærk
Uddelingsniveau	(a)	9.200 mio. kr.	Skønnet strukturelt niveau pba. af udviklingen i de historiske uddelinger (2016-niveau)
Maks fradrag for konsolidering	(b)	25 pct.	
Udnyttelsesgrad	(c)	30 pct.	Estimeret gennemsnitlig udnyttelsesgrad på baggrund af fondenes skatteoplysninger
Skatteværdi	(d)	22 pct.	Selskabsskattesatser i 2016
Merprovenu	(e)=(a)*(b)*(c)*(d)	150 mio. kr.	

Kilde: Skatteministeriet

KPMG anmoder skatteministeren om at bekræfte, at fagbevægelsens "strejkefonde"/foreninger også beskattes efter fondsbeskatningsloven, og at der gives et konsolideringsfradrag på 1,5 pct. af formuen i 2015?

Brancheforeninger og faglige sammenslutninger har et konsolideringsfradrag baseret på foreningernes formue. Fradraget kan højst udgøre en andel af foreningernes formue svarende til den procent, hvormed reguleringstallet for indkomståret efter personskattelovens § 20 er ændret i forhold til det foregående år.

Det er denne reguleringssats, der anvendes til justering af en række beløbsgrænser og sociale ydelser, så disse følger lønudviklingen i samfundet. Reguleringssatsen udgjorde i 1,5 pct. i 2015.

KPMG spørger til årsagen til, at modtagerne af fondenes uddelinger til almennyttige/almenvelgørende formål skal betale for afgiftsnedsettelsen fra 15 pct. til 13 pct. i forbindelse med generationsskifte, herunder generationsskifte til nær familie, når fagbevægelsens formue omfattet af samme lov går fri.

En ændring af konsolideringsfradraget for brancheforeninger og faglige sammenslutninger indgår ikke som et finansieringselement i finanslovsaftalen for 2016.

KPMG beder skatteministeren om at bekræfte, at ophævelsen af fondenes konsolideringsfradrag ikke har nogen skattemæssig betydning for fonde, der ikke foretager uddelinger eller kun foretager uddelinger til ikke almennyttige/almenvelgørende formål.

Konsolideringsfradraget for fonde beregnes på baggrund af deres almennyttige uddelinger. Fonde, der ikke har denne type uddelinger, har derfor ikke mulighed for at konsolidere sig med fradragsret. Fradragsmuligheden kan konkret heller ikke udnyttes, hvis fonden ikke har en positiv skattepligtig indkomst fx som følge af øvrige fradrag.

KPMG anmoder om, at skatteministeren bekræfter, at konsolideringsfradraget indeholder et incitament til, at fondene uddeler mere til almennyttige/almenvelgørende formål, og at fondenes uddelinger er steget markant gennem de sidste 10 år?

Fonde har i forvejen 100 pct. fradrag for uddelinger til almennyttige og almenvelgørende formål. Konsolideringsfradraget giver fondene mulighed for at uddele 80 pct. af deres indkomst og henlægge de resterende 20 pct. til konsolidering. Fradraget giver således først og fremmest et incitament til at fortage konsolidering svarende til 20 pct. af de almennyttige uddelinger.

KPMG henviser til svaret på spørgsmål 7 og til, at det heraf kan udledes, at det forventede skatteprovenu ved en ophævelse af konsolideringsfradraget, reelt vil blive båret af modtagerne af fondenes almennyttige/almenvelgørende uddelinger. Ifølge KPMG bør det medføre, at man igangsætter en mere grundig analy-

se af de samfundsmæssige konsekvenser, før man foretager en så radikal ændring af fondenes beskatningsvilkår.

En ophævelse af konsolideringsfradraget vil formentlig medføre en reduktion i fondenes uddelinger svarende til det umiddelbare merprovenu. Sammenholdt med, at fondene i 2013 har uddelt for ca. 8,5 mia. kr. til almennyttige og almenvelgørende formål, er det vurderingen, at virkningen heraf vil være meget begrænset. Der ses ikke grundlag for at igangsætte et analysearbejde herom.