

**Fra:** "Rose Bjare, Peter" <[peter.bjare@kpmg.com](mailto:peter.bjare@kpmg.com)>

**Dato:** 11. december 2018 kl. 08.09.05 CET

**Til:** "[sli@skm.dk](mailto:sli@skm.dk)" <[sli@skm.dk](mailto:sli@skm.dk)>, "[jws@skm.dk](mailto:jws@skm.dk)" <[jws@skm.dk](mailto:jws@skm.dk)>

**Cc:** "[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)" <[juraogsamfundsoekonomi@skm.dk](mailto:juraogsamfundsoekonomi@skm.dk)>, "'Mads Fallesen'" <[Mads.Fallesen@ft.dk](mailto:Mads.Fallesen@ft.dk)>, Tina Grønlund <[Tina.Gronlund@ft.dk](mailto:Tina.Gronlund@ft.dk)>

**Emne:** Vedr.:  L28 - EBITDA-regel i relation til fonde

TIL SKATTEMINISTERIET

Vi har i går modtaget Skatteministeriets svar på vores nedenstående henvendelse af 6. december 2018.

Vi skal i den forbindelse anmode Skatteministeriet om at svare på, hvorfor fonde ikke allerede er omfattet af den eksisterende EBIT-regel i SEL § 11C, som følge af lovforslagets indledende bemærkninger?

*"Fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven opgør indkomsten efter skattelovgivningens almindelige regler for aktieselskaber og var indtil fondsbeskatningslovens indførelse omfattet af selskabsskattebogen. Fonde og foreninger må derfor anses for at være selskabsskattepligtige. De er blot udskilt til en særskilt lov."*

Det fremgår endvidere af Fondsbeskatningslovens § 3:

*"Den skattepligtige indkomst for de i § 1, nr. 1, 2 og 4, nævnte fonde og foreninger opgøres efter skattelovgivningens almindelige for indregistrerede aktieselskaber gældende regler med de undtagelser, der følger af stk. 2-6 samt §§ 4-6".*

Hvorfor mener Skatteministeriet, at der uanset Fondsbeskatningslovens § 3 og lovforslagets indledende bemærkninger er behov for eksplicit at tilføje i SEL § 11C, at fonde er omfattet af EBITDA-reglen?

Hvis tilføjjelsen ikke er nødvendig, dvs. er uden reelt indhold, vil vi foreslå, at denne udgår, da tilføjjelsen skaber tvivl om, hvorvidt fonde er omfattet af øvrig skattelovgivning, der omfatter selskaber herunder den parallelle renteloftregel i SEL § 11B.

Med venlig hilsen / Kind regards

**Peter Rose Bjare**

Partner

Mob: +45 5374 7025

[www.kpmgacor.dk](http://www.kpmgacor.dk)

#### **KPMG Acor Tax recognized as leading Tax Controversy Firm in Denmark for the fourth year in a row**

International Tax Review has just published its yearly publication "Tax Controversy Leaders", which lists all of the world's best tax controversy leaders for each jurisdiction.

Once again, KPMG Acor Tax clearly stands out as the #1 firm in Denmark with as many as 4 people on the list – namely [Henrik Lund](#),

[Peter Rose Bjare](#), [Martin Nielsen](#) and [Johnny Bøgebjerg](#).

Read more [here](#)

#### **Privacy**

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

**From:** Rose Bjare, Peter

**Sent:** 6. december 2018 18:33

**To:** 'sli@skm.dk' <sli@skm.dk>; 'jws@skm.dk' <jws@skm.dk>

**Cc:** 'juraogsamfundsoekonomi@skm.dk' <juraogsamfundsoekonomi@skm.dk>; 'Mads Fallesen' <Mads.Fallesen@ft.dk>; Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>

**Subject:** L28 - EBITDA-regel i relation til fonde

## **TIL SKATTEMINISTERIET**

Det fremgår af lovbemærkningerne, at EBITDA-reglen i modsætning til den gældende EBIT-regel også finder anvendelse på fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven.

Den gældende EBIT-regel i SEL § 11C omfatter selskaber, der er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j, 3 a-6, § 2, stk. 1, litra a og b, eller kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4.

Udvidelsen til også at omfatte fonde sker ved en tilføjelse efter [kulbrinteskattelovens § 21, stk. 4] med [fonde og foreninger, der er omfattet af fondsbeskatningslovens § 1]

Fonde har sædvanligvis ikke gæld, men det kan forekomme, at fonde har investeringsaktiver eller sikringsinstrumenter til sikring af investeringsaktiver, og hvor investeringsaktiverne eller sikringsinstrumenterne skal behandles som finansielle kontrakter efter kursgevinstloven.

Kan Skatteministeriet på denne baggrund bekræfte, at fonde ikke er omfattet af renteloftreglen i SEL § 11B, der omfatter den samme kreds som den eksisterende EBIT-regel?

Med venlig hilsen / Kind regards

**Peter Rose Bjare**

Partner

Corporate Tax, Financial Services

**KPMG ACOR TAX**

Tuborg Havnevej 18

DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700

Mob: +45 5374 7025

[peter.bjare@kpmg.com](mailto:peter.bjare@kpmg.com)

[www.kpmgacor.dk](http://www.kpmgacor.dk)