



## Skatteministeriet

11. oktober 2016  
J.nr. 16-0831202

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 535 af 24. juni 2016 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes opdatere provenuskønnet i svar SAU (folketingsåret 2014-15, 1.samling) alm. del – spørgsmål 318. Ministeren bedes i sit svar samtidig oplyse provenuet nominelt og i året 2017-2025.

## Svar

Indledningsvis skal jeg beklage den sene besvarelse af spørgsmålet.

I besvarelsen af SAU alm. del spørgsmål 318 (2014-15) skønnes over de provenumæssige effekter ved at skærpe beskatningen af fonde på fire måder:

1. Fonde beskattes af alle udbytter og avancer.
2. Ophævelse af transparensreglen for fonde.
3. Begrænsning af fradraget for uddeling og hensættelser.
4. Ophævelse af konsolideringsfradraget.

Ved beregningen er taget udgangspunkt i skøn over det strukturelle niveau for fondenes uddelinger og indtægter i 2012 og 2013 samt i 2014, når de relevante oplysninger for dette år har været tilgængelige.

Ved den i spørgsmålet nævnte tidligere besvarelse blev det beregningsteknisk antaget, at evt. tilbageløb blev modsvaret af ændringer i fondenes fradragsberettigede uddelinger. Denne antagelse er blevet revurderet som led i det lovforberedende arbejde ifm. L71 *Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag mv.* (2015-16), således at der beregningsteknisk forudsættes et tilbageløb på 20 pct. Der er ikke indregnet konkrete skøn for de adfærdsmæssige tilpasninger, som de i spørgsmålet nævnte ændringer kan give anledning til.

Endelig skal det bemærkes, at provenuvurderingen er foretaget for de enkelte ændringer isoleret, og der er således ikke indregnet eventuelle effekter på tværs af de enkelte stramninger. Det betyder, at de beregnede provenuskøn ikke kan summeres.

### *Ad 1) Fonde beskattes af alle udbytter og avancer*

Efter reglerne i fondsbeskatningsloven beskattes fonde ligesom aktieselskaber. Det indebærer bl.a., at fonde ikke beskattes af udbytter eller avancer fra datterselskaber (fondens ejerandel udgør 10 pct. eller derover), hvad end disse er børsnoterede eller unoterede. Desuden beskattes fondene kun af 70 pct. af deres udbytter fra unoterede porteføljeaktier (fondens ejerandel er under 10 pct.), de resterende 30 pct. er skattefrie. Avancer ved salg af unoterede porteføljeaktier er helt skattefrie.

Ifølge oplysningerne i SKATs systemer modtog fondene i gennemsnit skattefrie udbytter for 7,5 mia. kr. i perioden 2012-2014 opregnet til 2017-niveau. Hvis disse udbytter gøres selskabsskattepligtige, vil det medføre et umiddelbart årligt merprovenu på varigt ca. 1,6 mia. kr. ved en selskabsskattesats på 22 pct.

Der foreligger ikke oplysninger om størrelsen af fondenes realiserede skattefrie avancer. Disse må imidlertid formodes at være relativt begrænsede sammenholdt med indtægterne fra skattefrie udbytter, da fondene næppe foretager større salg af datterselskabsaktier.

Tabel 1. Nominelt merprovenu ved at ophæve fondes mulighed for skattefrie udbytter

Mio. kr.	Varig virkning	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Umiddelbart merprovenu	1.650	1.650	1.700	1.760	1.810	1.870	1.930	1.990	2.060	2.120
Merprovenu efter tilbageløb	1.320	1.320	1.360	1.410	1.450	1.500	1.550	1.600	1.650	1.700
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	1.320	1.320	1.360	1.410	1.450	1.500	1.550	1.600	1.650	1.700

Anm.: Det antages beregningsteknisk, at fondenes skattefrie udbytter fremadrettet vokser i takt med nominelt BNP.

Kilde Skatteministeriet

Såfremt der indføres skattepligt af fondes udbytteindtægter, skabes der et incitament til, at disse fx ejer datterselskabsaktierne via et mellemliggende holdingselskab, hvorved udbytter udloddet fra det underliggende driftsselskab fortsat vil være skattefrie. En sådan omlægning er ikke indregnet i provenuskønnet.

#### *Ad 2) Ophævelse af transparensreglen for fonde*

Selskabsskattelovens § 3, stk. 4, vedrører aktieselskaber og andre selskaber, der overvejende (i praksis 75 pct. af kapitalen) ejes af en forening, fond m.v., som har et almennyttige eller på anden måde almennyttigt formål. Bestemmelsen indebærer, at indkomsten i selskabet er skattefri, i det omfang den udloddes til foreningen/fonden og anvendes til uddelinger eller hensættelser.

En ophævelse af transparensreglen vil indebære, at indkomsten i sådanne selskaber vil blive selskabsbeskattet. På baggrund af oplysninger fra en række store fonde for perioden 2012 til 2014 skønnes de overførte og dermed fradragsberettigede beløb som følge af transparensreglen at udgøre ca. 5,7 mia. kr. årligt (opregnet til 2017-niveau). På dette grundlag kan det årlige merprovenu ved en ophævelse af transparensreglen beregnes til et merprovenu på knap 1,3 mia. kr. årligt ved en selskabsskattesats på 22 pct.

Ved en isoleret afskaffelse af transparensreglen skabes der et skattemæssigt incitament til, at fonde, der i dag ejer datterselskaber og benytter transparensreglen, organiserer sig således, at selve fonden direkte ejer virksomheden. Herved vil uddelingerne fortsat være fradragsberettigede også selv om transparensreglen ophæves. Det vil trække i retning af, at merprovenuet kan blive mindre end her angivet.

**Tabel 2. Nominelt merprovenu ved at ophæve af transparensreglen for fonde**

Mio. kr.	Varig virkning	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Umiddelbart merprovenu	1.250	1.250	1.290	1.340	1.380	1.420	1.470	1.520	1.560	1.610
Merprovenu efter tilbageløb	1.000	1.000	1.040	1.070	1.100	1.140	1.170	1.210	1.250	1.290
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	1.000	1.000	1.040	1.070	1.100	1.140	1.170	1.210	1.250	1.290

Anm.: Det antages beregningsteknisk, at fondenes skattefrie udbytter fremadrettet vokser i takt med nominelt BNP.

Kilde Skatteministeriet

### *Ad 3) Begrænsning af fradraget for uddeling og bensættelser*

Fonde omfattet af fondsbeskatningsloven kan fradrage uddelinger m.v. til almenvelgørende eller almennyttige formål i den skattepligtige indkomst. Fonde og brancheforeninger kan endvidere fradrage uddelinger m.v., der sker til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, når modtagerne af uddelingerne er skattepligtige heraf.

På baggrund af fondenes uddelinger i årene 2012 og 2013 skønnes det strukturelle niveau for fondenes almennyttige uddelinger at udgøre ca. 9,5 mia. kr. i 2017-niveau. En del af disse uddelinger finansieres via skattefrie udbytter og avancer, hvorfor kun ca. 60 pct. af disse uddelinger skønnes at medføre fradrag i den skattepligtige indkomst.

I spørgsmålet henvises der til en ”begrænsning” af fradraget. En sådan begrænsning kan foretages således, at fradraget eksempelvis udgør 60 pct. af de fradragsberettigede uddelinger. Det vil medføre et umiddelbart varigt merprovenu på ca. 700 mio. kr. årligt.

**Tabel 3. Nominelt merprovenu ved at nedsætte fradraget for uddelinger til 60 pct.**

Mio. kr.	Varig virkning	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Umiddelbart merprovenu	730	730	750	780	800	830	850	880	910	940
Merprovenu efter tilbageløb	580	580	600	620	640	660	680	700	730	750
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	580	580	600	620	640	660	680	700	730	750

Anm.: Det antages beregningsteknisk, at fondenes skattefrie udbytter fremadrettet vokser i takt med nominelt BNP.

Kilde Skatteministeriet

#### Ad 4) Ophævelse af konsolideringsfradraget

Fonde kan foretage fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget kan fra og med 2016 maksimalt udgøre 4 pct. af indkomstårets uddelinger til almenvelgørende og almennyttige formål.

På baggrund af ovenstående skøn over fondenes uddelinger mv. (jf. Ad 3 Begrænsning af fradraget for uddeling og hensættelser) vurderes en ophævelse af fondenes konsolideringsfradrag at medføre et umiddelbart merprovenu på 50 mio. kr. årligt.

Tabel 4. Nominelt merprovenu ved at ophæve konsolideringsfradraget for fonde

Mio. kr.	Varig virkning	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Umiddelbart merprovenu	50	50	50	50	55	55	55	60	60	60
Merprovenu efter tilbageløb	40	40	40	40	45	45	45	45	50	50
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	40	40	40	40	45	45	45	45	50	50

Anm.: Det antages beregningsteknisk, at fondenes skattefrie udbytter fremadrettet vokser i takt med nominelt BNP.

Kilde Skatteministeriet