

Oplæg til Skatteministeriet d. 2. december 2015 vedr. L71

Bestyrelsesformand for Carlsberg A/S og Carlsbergfondet Flemming Besenbacher

Carlsbergfondet finder det positivt, at man fra regeringens side ønsker at forbedre vilkårene for dansk erhvervsliv med en lempelse af bo- og arveafgiften med 200 mio. kr. Carlsbergfondet har fuld forståelse for, at der skal findes finansiering til dette tiltag, men finder samtidig det nuværende lovforslag yderst problematisk. En ophævelse af konsolideringsfradraget og transparensreglen, som foreslået i L71, vil have meget alvorlige konsekvenser for en lang række større og mindre fonde, vil medføre en betydelig udgift for disse fonde til revisorer og jurister, og vil indbringe staten et provenu på over 1 mia. kr., hvilket er langt mere end de i finanslovsforslaget beregnede 200 mio. kr. En vedtagelse af lovforslaget vil have store konsekvenser for fondenes langsigtede strategier jf. de forskellige høringsvar, som fondene har fremsendt. Samfundsmæssigt vil konsekvensen være, at fondene vil uddele betydeligt mindre til dansk forskning, kunst og kultur, der i forvejen er udsat for markante nedskæringer i forbindelse finanslovsforslagene fra Kulturministeriet og Uddannelses- og Forskningsministeriet. Som det tydeligt fremgår af høringsvarene fra en lang række øvrige kultur- og forskningsbærende institutioner, vil det have en meget negativ indflydelse på det danske samfund.

Der må derfor søges alternative finansieringskilder end en fjernelse af konsolideringsfradraget og transparensreglen, som foreslået i L71.

Der hersker bred enighed om, at den danske fondsmodel er unik og en grundsten i det danske erhvervsliv. Et nyt stort studie fra CBS om de erhvervsdrivende fonde dokumenterer, at erhvervsdrivende fonde har en signifikant positiv effekt for samfundet sammenlignet med andre ejerformer. Der er ca. 1300 registrerede erhvervsdrivende fonde i Danmark, men faktisk er det kun ca. 100-200 af disse, der tegner sig for 95 pct. af aktiviteten. Gennem deres virksomheder skaber disse fonde mere end 5 pct. af den danske beskæftigelse, mere end 10 pct. af værditilvæksten, og de står ca. 5+ pct. af den danske forskningsindsats. Fondene er aktive ejere i de erhvervsvirksomheder, som de kontrollerer med en stærk, direkte indflydelse i modsætning til visse virksomheder, hvor man ser et langt mere spredt ejerskab. Med en fond som hovedaktionær kan man dermed agere hurtigt og også mere langsigtet, mens man sikrer, at virksomheden fortsat kontrolleres fra Danmark.

Det er umiddelbart meget positivt, at regeringen og forligspartierne vil gøre det attraktivt at overdrage virksomheder til erhvervsdrivende fonde ved

- i *finanslovsforslaget* at have afsat 1,8 mia. over de næste fem år (360 millioner årligt) til virksomhedsoverdragelse til erhvervsdrivende fonde gennem en fjernelse af den hidtidige aktieavancebeskatning, således at fonden kan indtræde i den tidligere ejers skattemæssige stilling,
- at inkludere succession til erhvervsdrivende fonde i *lovprogrammet 2015/2016*.

Omend hensigten med at lette overgangen til fondsejerskab er positiv, er lovforslagets finansiering imidlertid meget problematisk. Blandt andet vil det betyde, at en fonds datterselskab gøres skattepligtig, og incitamentet til at konsolidere fondes egenkapital fjernes.

Der er også unødvendige skærper i mulighederne for at overdrage erhvervsvirksomheder til fonde såsom, at der skal overdrages mere end 50 pct. af stemmerne og kapitalen til fonden for, at modellen kan bruges. Desuden er det værd at bemærke, at vores naboland Sverige har skattemæssig succession til fonde og dermed ikke nogen overdragelsesafgift el. lign.

Dette skal især ses i lyset af, at der allerede findes den såkaldte "holding-model", hvor det i dag er muligt at oprette en fond via et holdingselskab. Dvs. at virksomheder med et holdingselskab kan overdrage aktierne uden beskating, såfremt aktiverne tillægges fondens grundkapital (i stedet for at det er ejeren, som overdrager aktierne til en almennyttig fond, er det et holdingselskab).

Løsningsforslag:

Jeg skal derfor tillade mig at komme med et alternativt løsningsforslag til at tilvejebringe det ønskede provenu på 200 mio. kr., som er en del af finanslovsforslaget:

- Finansier de 200 mio. kr. ved hjælp af de 360 mio. kr., der er afsat til succession til erhvervsdrivende fonde. Der er bred enighed blandt alle eksperter, erhvervsfolk og fonde om, at den nye fondsmodel ikke er attraktiv og derfor ikke vil blive benyttet, hvorfor de årligt afsatte 360 mio. kr. ikke vil komme i spil. Ved at følge dette forslag kan man overkomme de nuværende problemer med fjernelse af konsolideringsfradraget og transparensreglen, uden at det vil reducere fondenes støtte til forskning, kunst og kultur betydeligt.
- Samtidig skal der igangsættes et udvalgsarbejde, som sikrer, at der skabes en langtidsholdbar fondsmodel, som reelt tilskynder til oprettelse af erhvervsdrivende fonde. Finansieringen af forslaget vil kræve en mere fuldstændig analyse af skattereglerne for fonde, så der ikke opstår utilsigtede følger. I denne sammenhæng burde man invitere de relevante interessenter og fagpersoner til et møde med de involverede ministerier, hvor man i fælleskab kan udarbejde en langtidsholdbar model for succession til erhvervsdrivende fonde.
- Fondsejerskabet har historisk set haft meget stor betydning for dansk erhvervsliv. Derfor må og skal der findes en model, som gør det attraktivt at overdrage virksomheder til erhvervsdrivende fonde. Det vil hjælpe Danmark tilbage på vækstsporet. Hvis man igen vil fremme oprettelsen af erhvervsdrivende fonde, så bør man rulle Pinsepakken fra 1998 tilbage, hvor man indførte en aktieavancebeskatning på 42 pct. Man bør indføre skattemæssig succession, hvilket vil sige, at man gør det afgifts- og skattefrit at overdrage en privatejet virksomhed til en fond ligesom i Sverige. Sådant et tiltag vil på lang sigt være det rigtige for det danske samfund, dels for at langtidssikre ejerskabet af virksomhederne, og dels for at styrke den filantropiske støtte til forskning, kunst og kultur i Danmark.

Med venlig hilsen

Flemming Besenbacher

Bestyrelsesformand for Carlsberg Group og Carlsbergfondet.