

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

**Sendt:** 15. december 2015 12:40

**Til:** 'juraogsamfundsoekonomi@skm.dk'

**Cc:** [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk); Mads Fallesen; Sherie Del Prado Falding Sørensen; Jette Marlene Hansen

**Emne:** L71 Kommentar til svar på vores henvendelse af 9. december (spm. 9 til skatteministeren)

Til Skatteministeriet

Vi har modtaget vedlagte høringsvar på vores henvendelse af 9. december, hvor vi bl.a. har spurgt til størrelsen af fondenes samlede konsolideringsfradrag for 2014, og hvorledes skatteministeriet når frem til et årligt skatteprovenu på 150 mio.kr.

Skatteministeriet oplyser, at man endnu ikke kan hente tal for 2014 men kun for 2013. Vi skal i den forbindelse bemærke, at det er mere end 2 måneder siden, at fondene har indberettet deres selvangivelser, hvor fondene har indberettet deres konsolideringsfradrag i rubrik 24. Skatteministeriet oplyser endvidere, at det ikke er muligt at hente oplysninger om indberettede tal i rubrik 24. Skatteministeriet oplyser dog de samlede uddelinger (der berettiger til konsolideringsfradrag) til 8,5 mia.kr. for 2013 og som ifølge det anførte "*Svarer til rubrik 20+33 på selvangivelsen for fonde.*" Skatteministeriet anmodes derfor om at oplyse, hvorvidt de oplyste skattemæssige uddelinger på 8,5 mia.kr. i 2013 rent faktisk er hentet fra rubrik 20+33, eller hvor skatteministeriet ellers henter dette tal fra, jf. det oplyste om, at det ikke er muligt at trække data fra rubrik 24 (konsolideringsfradrag)?

Til brug for skatteministeriets provenuberegning tager skatteministeriet udgangspunkt i strukturelle årlige uddelinger på 9,2 mia.kr., der er sammensat af ikke nærmere oplyste historiske uddelinger + hensættelser/uddelinger, der senere berettiger til konsolideringsfradrag.

Skatteministeriet regner herefter med en gennemsnitlig anvendelsesværdi af konsolideringsfradraget på 30% svarende til et skatteprovenu på  $9,2 \text{ mia.kr.} \times 25\% \times 30\% \times 22\% = 152 \text{ mio.kr.}$

Om de 30% fremgår: "*Udnyttelsesgraden estimeres på baggrund af fondenes skatteoplysninger til gennemsnitligt at udgøre ca. 30 pct.*"

Der er enighed om, at en lavere anvendelsesværdi end 100% kommer fra enten begrænsning af konsolideringsfradraget som følge af skattefrie udbytter (prioriteringsreglen), og/eller hvis fondene ikke har tilstrækkelig skattepligtig indkomst til at anvende sit konsolideringsfradrag.

Det er imidlertid vores opfattelse, at skatteministeriets beregnede skatteprovenu i forhold til anvendelsesværdien af konsolideringsfradraget er væsentlig undervurderet baseret på vores gennemgang af de 23 største fondes oplyste værdi af konsolideringsfradraget for 2014, idet disse fonde baseret på deres skatteoplysninger for 2014 alene bidrager til et skatteprovenu på ca. 201 mio.kr. som følge af en gennemsnitlig anvendelsesværdi af konsolideringsfradraget på 62%. Dvs. de 23 fonde alene bidrager med 50 mio.kr. udover skatteministeriets skønsmæssige skatteprovenu på 150 mio.kr. for samtlige ca. 1.400 fonde. De 23 fonde repræsenterer skattemæssige uddelinger for i alt ca. 5,9 mia.kr. svarende til 64% af skatteministeriets beregningsmæssige uddelinger på 9,2 mia.kr.

Vores beregninger indikerer derfor, at skatteministeriets provenuskøn er langt undervurderet, når der samtidigt tages højde for, at vi ikke har uddelinger med for ca. 3,3 mia.kr., der også berettiger til konsolideringsfradrag.

Forskellen mellem skatteministeriets skønsmæssige provenuberegning og KPMG's provenuberegning baseret på 23 fondes faktiske skatteoplysninger kommer fra en forskellig anvendelsesprocent af konsolideringsfradraget. Skatteministeriet regner således med en gennemsnitlig anvendelsesprocent på 30% for alle fonde, hvor den faktiske oplyste anvendelsesprocent for de 23 fonde kan beregnes til gennemsnitlig 62%. I denne procent indgår både fonde med højere anvendelsesprocenter og lavere anvendelsesprocenter helt ned til 0 (4 fonde i alt). Eksempelvis indgår en fond med uddelinger på ca. 650 mio.kr. med en anvendelsesprocent på kun 6%. Dvs. at selv om der er tale om de store fonde, er der også for disse fonde stor spredning omkring deres gennemsnit på 62%.

Vi kan supplerende oplyse, at anvendelsesgraden af konsolideringsfradraget for de 10 største fonde repræsenterede uddelinger for i alt 5.198 mio.kr. udgør ca. 61% og for øvrige 13 fonde repræsenterede uddelinger for i alt 707 mio.kr. udgør ca. 67%. De 10 største fonde trækker således gennemsnittet ned!

Hvis man antager, at anvendelsesværdien af konsolideringsfradraget også hedder gennemsnitlig 62% for de resterende uddelinger på 3,3 mia.kr. vil man nå til et samlet skatteprovenu på 201 mio.kr. + 3.300 mio.kr. x 25% x 62% x 22% = 314 mio.kr.

Hvis man nedjusterer anvendelsesværdien af konsolideringsfradraget til 50% (30%), når man til et samlet skatteprovenu på 201 mio.kr. + 3.300 x 25% x 50%(30%) x 22% = 292 mio.kr. (256 mio.kr.).

Antog man helt teoretisk, at anvendelsesværdien er 0% på de resterende uddelinger på 3,3 mia.kr. fordelt på ca. 1.377 (1.400 -23) fonde ville man nå til et skatteprovenu på 201 mio.kr. svarende til en anvendelsesgrad af konsolideringsfradraget på  $201/0,22/(0,25 \times 9.200) \times 100 = 40\%$ , dvs. 10% højere end skatteministeriets forudsatte anvendelsesgrad.

Der er således stadig klare indikationer på, at skatteministeriets oplyste skatteprovenu på 150 mio.kr. uanset en opjustering fra tidligere oplyste 100 mio.kr. er alt for lavt sat som følge af en for lav forudsat anvendelsesværdi af konsolideringsfradraget. Endvidere tager skatteministeriets beregninger på historiske uddelinger ikke højde for udviklingstendens, hvor fondenes årlige uddelinger over en årrække har været støt stigende. En række betydelige fonde melder endvidere om en højere forventet anvendelsesprocent af konsolideringsfradraget i 2015 og 2016, som vi ikke har medtaget i vores beregninger. Samme fonde melder endvidere om væsentlige stigninger i såvel de regnskabsmæssige som skattemæssige uddelinger i 2016 sammenholdt med 2014. Denne forventet stigning har vi heller ikke med i vores beregninger.

Da den faktiske anvendelsesværdi af konsolideringsfradraget er essentiel for størrelsen af det beregnede skatteprovenu og ikke mindst i forhold til de 23 fonde, der alene udgør 64% af de beregningsmæssige uddelinger på 9,2 mia.kr. tilbyder vi gerne at gennemgå vores tal/beregninger sammen med skatteministeriet.

Skatteministeriet svarer i øvrigt ikke på spørgsmålet om, hvor stort det samlede konsolideringsfradrag er for brancheforeningerne og de faglige sammenslutninger, jf. vores spørgsmål: "Samtidigt ønskes oplyst, hvad det samlede indberettede konsolideringsfradrag udgjorde for 2014, rubrik 26 i fondsselvangivelsen?". Såfremt skatteministeriet endnu ikke kan hente tallet for 2014 ønskes det samlede konsolideringsfradrag for 2013 oplyst. Når vi gentager vores spørgsmål, skal det også ses i lyset af følgende artikel bragt i <http://www.altinget.dk/artikel/lauritzen-aabner-for-at-fjerne-skatteabat-for-faglige-organisationer>, der indeholder politiske signaler om også at se nærmere på brancheforeningernes og de faglige sammenslutningers konsolideringsfradrag. Det er således kun rimeligt, at alle parter får mulighed for at sammenligne størrelsen af det samlede konsolideringsfradrag fondene opnår i dag med det konsolideringsfradrag som brancheforeningerne og de faglige sammenslutninger opnår efter samme lov.

I lyset af klare indikationer på, at skatteministeriets skønnede skatteprovenu er alt for lavt, bør det som minimum overvejes i stedet at nedsætte konsolideringsfradraget fra 25% til 10%-12% og således imødekomme fondenes ønske om fortsat at kunne konsolidere sig men samtidigt bevare fondenes incitament til at foretage uddelinger til almennyttige/almenvælgørende formål. Hvis skatteministeriet mener, at der fortsat mangler skatteprovenu, kan det hentes fra den pulje på 360 mio.kr., der er afsat til at kunne overdrage med succession til fonde, men hvor skatteministeren i sit svar på spørgsmål 19 i går bekræftede, at det er muligt allerede i dag at overdrage uden skatter eller afgifter til en erhvervsdrivende fond, når fonden samtidig er almennyttig/almenvælgørende. Baseret på dette svar er det meget svært at forestille sig, at det ikke kun bliver en begrænset del af puljen på 360 mio.kr., der vil blive anvendt ikke mindst fordi der også følger en række værnsregler med ved en anvendelse af den nye ordning.

Hvis skatteministeren på trods af ovenstående fastholder et skatteprovenu på 150 mio.kr. som følge af en fuldstændig ophævelse af fondenes konsolideringsfradrag, der kun rammer almennyttige/almenvælgørende uddelinger, hvor vil skatteministeren så hente de resterende 50 mio.kr. op til de 200 mio.kr. til finansiering af skattelettelser på generationsskifte? Skal fondene så bidrage på anden vis?

Med venlig hilsen / Best wishes

**Peter Rose Bjare**

Partner  
Corporate Tax, Financial Services

**KPMG ACOR TAX**

Tuborg Havnevej 18  
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700  
Mob: +45 3078 6733  
[peter.bjare@kpmg.com](mailto:peter.bjare@kpmg.com)

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

**KPMG Acor Tax – Leader in Tax Controversy and Dispute Resolution**

The International Tax Review have just published it's yearly "Tax Controversy Leaders", which lists all of the world's best tax controversy leaders for each jurisdiction. A total of 13 people from Denmark is mentioned in the newest edition, 3 of them being from KPMG Acor Tax – namely Peter Rose Bjare, Henrik Lund and Martin Nielsen.