



Til lovforslag nr. L 71

Folketinget 2015-16

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. december 2015

## 2. udkast

(Ændringsforslag fra skatteministeren)

### Betænkning

over

## Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, selskabsskatteloven og fusionskatteloven

(Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.)

[af skatteministeren (Karsten Lauritzen)]

### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 8 ændringsforslag til lovforslaget.

### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 20. november 2015 og var til 1. behandling den 4. december 2015. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i <> møder.

#### Høring

Et udkast til lovforslaget er samtidig med fremsættelsen sendt i høring, og Skatteministeriet sendte den 21. november 2015 dette udkast til udvalget, jf. L 71 – bilag 1. Den 3. december 2015 sendte skatteministeren de indkomne høringsvar og et notat herom til udvalget.

#### Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Carlsbergfondet,

danske fonde,

Frivilligrådet,

ISOBRO Indsamlingsorganisationernes Brancheorganisation og

KPMG Acor Tax.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser til udvalget.

#### Deputationer

Endvidere har Carlsbergfondet og Frivilligrådet mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

#### Samråd

Udvalget har stillet 2 spørgsmål til skatteministeren til mundtlig besvarelse, som denne har besvaret i et åbent samråd den 9. december 2015. Skatteministeren har efterfølgende fremsendt det talepapir, der lå til grund for besvarelsen, til udvalget.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 22 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, [som denne har besvaret. ]

### 3. Indstillinger <og politiske bemærkninger>

<>

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldi og Javnaðarflokkurinn var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

Af skatteministeren, tiltrådt af <>:

Til titlen

1) Titlen affattes således:

»**Forslag**  
til

**Lov om ændring af fondsbeskatningsloven**

(Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag)«.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5]

Til § 1

2) Nr. 1 affattes således:

»1. I § 3, stk. 3, 7. pkt., ændres »§ 5, stk. 1 og 2« til: »§ 5, stk. 1, samt andre hensættelser til konsolidering af fondskapitalen, der ikke overstiger 25 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, jf. § 4, stk. 1.«.

[Justering vedrørende opfyldelse af uddelingskravet ved anvendelse af realisationsprincippet på visse porteføljeaktier]

3) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 5 indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4.* I den efter § 3 opgjorte indkomst kan fonde som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 1 og 4, der den 20. november 2015 er omfattet af en aftale indgået i henhold til artikel 10, stk. 7, i overenskomst af 23. september 1996 mellem de nordiske lande til undgåelse af dobbeltbeskatning vedrørende skatter på indkomst og formue, jf. lov om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem de nordiske lande, foretagne fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget kan ikke overstige 25 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, jf. § 4, stk. 1.«.

[Konsolideringsfradrag for fonde omfattet af visse skatteaftaler indgået efter den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst]

Til § 2

4) Paragraffen udgår.

[Den foreslåede ophævelse af overførselsreglen og konsekvensændringer i tilknytning hertil udgår af lovforslaget]

Til § 3

5) Paragraffen udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4]

Til § 4

6) I *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »§ 1 har« til: »Loven har«.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5]

7) I *stk. 2* indsættes som *3. pkt.*:

»For det sidste indkomstår, der ikke omfattes af 1. pkt., vil fradrag for hensættelser til konsolidering dog kunne foretages på grundlag af uddelinger, der er foretaget i indkomståret 2014.«

[Justering af virkningstidspunktet for ophævelsen af konsolideringsfradraget]

8) *Stk. 3* udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Lovforslagets titel foreslås ændret som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5, hvorefter de foreslåede ændringer i selskabsskatteoven og fusionsskatteoven udgår af lovforslaget.

Til nr. 2

Fonde, der anvender realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, skal opfylde uddelingskravet i fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, 6. pkt.

Lovforslaget som fremsat indebærer, at hensættelser til konsolidering til fondskapitalen alene kan medregnes ved vurderingen af, om uddelingskravet er opfyldt, hvis hensættelsen sker i henhold til kongeligt konfirmeret fundats.

Det foreslås, at også hensættelser til konsolidering af fondskapitalen, der sker med beskattede midler, kan medregnes, når det skal vurderes, om uddelingskravet er opfyldt. Det forslås dog, at det fastholdes, at der maksimalt kan ske en konsolidering svarende til 25 pct. af de i indkomståret foretagne almennyttige uddelinger.

Til nr. 3

Den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst giver i artikel 10, stk. 7, mulighed for, at to stater, der er omfattet af overenskomsten, kan aftale, at udbytte, som tilfalder en navngiven institution med almennyttigt formål, der er fritaget for beskatning af udbytte i sin hjemstat, skal være fritaget for skat af udbytte til den anden stat.

Denne hjemmel er udnyttet i flere aftaler mellem skattemyndighederne i Danmark og Sverige. Aftalerne indebærer, at flere fonde, der er hjemmehørende i Danmark, ikke skal betale skat til Sverige af udbytte vedrørende deres aktier i svenske selskaber. Denne skattefrihed er efter aftalerne betinget af, at fondenes skattepligtige indkomst i Danmark efter fradrag for uddelinger og hensættelser er nul eller negativ, og at fondene ikke betaler dansk skat. Det er også en betingelse, at mindst 80 pct. af fondenes skattepligtige indtægter over en 5-årig periode anvendes til almennyttige formål.

Den foreslåede ophævelse af konsolideringsfradraget indebærer, at det vil udløse dansk skat, hvis en fond fremover hensætter midler til konsolidering af fondsformuen. For de fonde, der er omfattet af de nævnte skatteaftaler, betyder dette, at betingelserne for skattefritagelsen af udbytteindtægterne i Sverige ikke længere vil være opfyldt, og at fondene

derfor vil være skattepligtige til Sverige af samtlige deres udbytter fra svenske selskaber.

Dette har ikke været hensigten med forslaget om at ophæve konsolideringsfradraget. Det foreslås derfor, at fonde, der på tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget er omfattet af en sådan skatteaftale, fortsat kan fradrage hensættelser til konsolidering af fondskapitalen med op til 25 pct. af de i indkomståret foretagne almenyttige uddelinger.

#### Til nr. 4

I lovforslaget som fremsat foreslås en ophævelse af overførselsreglen i selskabsskattelovens § 3, stk. 4, jf. § 2, nr. 2, i lovforslaget. Der er i tilknytning hertil foreslået en række konsekvensændringer i selskabsskatteloven, jf. § 2, nr. 1 og 3-6, i lovforslaget som fremsat.

Det foreslås, at ophævelsen af overførselsreglen og konsekvensændringerne i tilknytning hertil udgår af lovforslaget.

Baggrunden for ændringsforslaget er, at partierne bag finanslovsaftalen for 2016 ved indgåelsen af aftalen har forudsat, at merprovenuet ved den foreslåede ophævelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for selskaber, der ejes af fonde og visse foreninger, ville være 200 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Det har dog efter fremsættelsen af lovforslaget vist sig, at anvendelsen af overførselsreglen – målt på de overførte og fratrukne beløb – er mangedoblet i perioden 2007-14. I 2007 overførte og fratruk de fonds- eller foreningsejede selskaber således ca. 850 mio. kr., mens de overførte og fratrukne beløb i 2014 udgjorde ca. 7 mia. kr.

Den kraftige vækst i anvendelsen af overførselsreglen betyder, at finansieringsbidraget fra en ophævelse af reglen vil være væsentligt større end de 150 mio. kr. årligt i umiddelbart merprovenu, der er lagt til grund ved indgåelsen af finanslovsaftalen. Et så stort finansieringsfradrag fra fondene falder uden for den indgåede finanslovsaftale, og det foreslås derfor, at ophævelsen af overførselsreglen udgår af forslaget.

#### Til nr. 5

I lovforslaget som fremsat foreslås en konsekvensændring i fusionsskatteloven som følge af forslaget om en ophævelse af overførselsreglen i selskabsskattelovens § 3, stk. 4.

Da ændringsforslag nr. 4 indebærer, at ophævelsen af overførselsreglen skal udgå af lovforslaget, foreslås konsekvensændringerne i fusionsskatteloven også at udgå af forslaget.

#### Til nr. 6

Bestemmelsen foreslås ændret som følge af ændringsforslag nr. 4 og 5, hvorefter de foreslåede ændringer i selskabsskatteloven og fusionsskatteloven udgår af lovforslaget.

#### Til nr. 7

Det følger af § 4, stk. 2, 1. pkt., i lovforslaget som fremsat, at den foreslåede ophævelse af konsolideringsfradraget har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Det følger videre af § 4, stk. 2, 2. pkt., i lovforslaget som fremsat, at der for indkomstår, der begynder tidligere end den 1. januar 2016, kun kan foretages konsolideringsfradrag for almenyttige uddelinger, der er foretaget til og med den 19. november 2015.

Det foreslås, at konsolideringsfradraget for det sidste af disse tidligere indkomstår, der begynder tidligere end den 1. januar 2016 – som alternativ til at blive opgjort på grundlag af de almenyttige uddelinger, der er foretaget til og med den 19. november 2015 – kan vælges opgjort på grundlag af de almenyttige uddelinger, der er foretaget i indkomståret 2014.

#### Til nr. 8

Da ændringsforslag nr. 4 indebærer, at ophævelsen af overførselsreglen skal udgå af lovforslaget, foreslås det, at bestemmelsen om virkningstidspunktet for ophævelsen af overførselsreglen tillige udgår af lovforslaget.

*Dennis Flydtkjær (DF) Jan Rytkjær Callesen (DF) Hans Kristian Skibby (DF) Kim Christiansen (DF) Morten Marinus (DF)*

*René Christensen (DF) Louise Schack Elholm (V) Jan E. Jørgensen (V) Kristian Pihl Lorentzen (V) Jacob Jensen (V)*

*Torsten Schack Pedersen (V) Britt Bager (V) Merete Riisager (LA) nfm. Ole Birk Olesen (LA) Brian Mikkelsen (KF)*

*Per Husted (S) Jens Joel (S) Jeppe Bruus (S) Jesper Petersen (S) Mattias Tesfaye (S) Peter Hummelgaard Thomsen (S)*

*Thomas Jensen (S) fmd. Jesper Kiel (EL) Pelle Dragsted (EL) Josephine Fock (ALT) René Gade (ALT)*

*Martin Lidegaard (RV) Lisbeth Bech Poulsen (SF) Jonas Dahl (SF)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldi og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Socialdemokratiet (S)	47	Socialistisk Folkeparti (SF)	7
Dansk Folkeparti (DF)	37	Det Konservative Folkeparti (KF)	6
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	34	Inuit Ataqatigiit (IA)	1

Enhedslisten (EL)	14	Siumut (SIU)	1
Liberal Alliance (LA)	13	Tjóðveldi (T)	1
Alternativet (ALT)	9	Javnaðarflokkurinn (JF)	1
Radikale Venstre (RV)	8		

---

### Oversigt over bilag vedrørende L 71

Bilagsnr.	Titel
1	Lovudkast: Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og fusionsskatteoven (Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.)
2	Henvendelse af 25/11-15 fra danske fonde
3	Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
4	Henvendelse af 30/11-15 fra Frivilligrådet vedrørende foretræde
5	Henvendelse af 3/12-15 fra ISOBRO Indsamlingsorganisationernes Brancheorganisation
6	Høringsnotat og høringssvar, fra skatteministeren
7	Henvendelse af 26/11-15 fra Carlsbergfondet
8	Henvendelse af 7/12-15 fra KPMG Acor Tax
9	Henvendelse af 8/12-15 fra KPMG Acor Tax
10	Henvendelse af 9/12-15 fra KPMG Acor Tax
11	Henvendelse af 9/12-15 fra Frivilligrådet
12	Henvendelse af 10/12-15 fra Carlsbergfondet
13	1. udkast til betænkning
14	Henvendelse af 12/12-15 fra Carlsbergfondet
15	Ændringsforslag, fra skatteministeren
16	Henvendelse af 15/12-15 fra KPMG Acor Tax

### Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 71

Spm.nr.	Titel
1	Spm. om kommentar til henvendelsen af 25/11-15 fra danske fonde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm. om at oplyse, hvorvidt regeringen vil revidere Skatteministeriets hidtidige provenuskøn på baggrund af artiklen »Staten scorer kassen på fondsindgreb« bragt på Altinget den 24/11-15, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm. om kommentar til henvendelsen af 30/11-15 fra Frivilligrådet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om kommentar til henvendelsen af 3/12-15 fra ISOBRO Indsamlingsorganisationernes Brancheorganisation, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm. om ministerens kommentar til henvendelsen af 26/11-15 fra Carlsbergfondet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
6	Spm. om ministerens kommentar til henvendelsen af 7/12-15 fra KPMG Acor Tax, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
7	Spm. om at oversende et beløbsmæssigt estimat for, hvor meget mindre fondene forventes at uddele til almennyttige og almenvelgørende formål som følge af lovforslaget, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 8 Spm. om kommentar til henvendelsen af 8/12-15 fra KPMG Acor Tax, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 9 Spm. om kommentar til henvendelsen af 9/12-15 fra KPMG Acor Tax, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 10 Spm. om at tilsende talepapir fra samrådet den 9/12-15, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om kommentar til henvendelsen af 9/12-15 fra Frivilligrådet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 12 Spm. om kommentar til henvendelsen af 10/12-15 vedrørende materiale anvendt ved foretræde fra Carlsbergfondet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 13 Spm. om, hvor stor en del af provenuet, som lovforslaget forventes at indbringe, vil komme fra fonde, der alene har et almennyttigt formål, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 14 Spm. om at bekræfte, at ministeren ultimo 2016 vil tage initiativ til at opgøre og evaluere effekten af ændringen af konsolideringsreglen og informere udvalget om resultaterne heraf, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 15 Spm. om regeringen vil forpligte sig til enten at tilpasse loven til det forventede provenu eller anvende det overskydende provenu på bevillinger til forskning, kulturområdet, socialt arbejde, klima- og miljøtiltag, såfremt provenuet bliver større end forudsat i lovforslaget og Aftale om finanslov 2016, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 16 Spm. om at redegøre for den model for overdragelse af virksomheden til almennyttige fonde uden beskatning, der er anført i afsnittet »Samspil« i høringssvaret fra danske fonde (bilag 2), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 17 Spm. om det kan bekræftes, at Skatterådet har afgivet bindende svar, der bekræfter det i høringssvaret fra danske fonde anførte om overdragelse fra holdingselskaber, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 18 Spm. om, i hvilket omfang SKAT de senere år har kontrolleret, at betingelserne for beskatning af udbytte til almennyttige fonde opfylder betingelserne i selskabsskattelovens § 3, stk. 4, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 19 Spm., om det betydelige fejlskøn, der er foretaget i lovforslaget over merprovenuet, er udtryk for, at SKAT ikke har føling med udviklingen i de store almennyttige erhvervsdrivende fonde, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 20 Spm. tilbagetaget
- 21 Spm. tilbagetaget
- 22 Spm. tilbagetaget
- 23 Spm. om ministerens kommentar til henvendelsen af 12/12-15 fra Carlsbergfondet, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
- 24 Spm. om, hvor stor en del af lovforslagets provenu, der forventes at stamme fra fonde med et rent almennyttigt formål, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

- 25 Spm. om kommentar til henvendelsen af 15/12-15 fra KPMG Acor Tax, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

### **Oversigt over samrådsspørgsmål vedrørende L 71**

<b>Samråds- spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
A	Samrådssp. om de negative konsekvenser, som lovforslaget vil få for aktiviteter inden for forskning, uddannelse, byggeri, kunst og kultur, miljø, klima, sundhed og sociale formål, til skatteministeren
B	Samrådssp. om den kritik, der siden fremsættelsen af lovforslaget har lydt fra en række fonde, om provenuberegningerne af lovforslagets elementer, til skatteministeren