

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

**Sendt:** 16. december 2015 09:19

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

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

**Emne:** Kommentar til skatteministeriets kommentar til vores henvendelse af 15. december

TIL SKATTEMINISTERIET

Som anført handler det om, hvorvidt skatteministeriets forudsatte gennemsnitlige anvendelsesgrad af konsolideringsfradraget på 30% er undervurderet.

Vi skal indledningsvis bemærke, at vi for 2014 har beregnet og oplyst anvendelsesgraden til 62% og ikke til 63% (som anført af skatteministeriet) for de 23 største fonde, som udgør mere end halvdelen af de samlede uddelinger.

Til sammenligning udgør den gennemsnitlige anvendelsesgrad 51% for 2012-2014, dvs. stadig væsentlig over skatteministeriets forudsatte anvendelsesgrad på 30%. For de 10 største fonde udgør anvendelsesgraden 49% og for de resterende 13 fonde udgør anvendelsesgraden 71%. Det er således de 10 største fonde, som repræsenterer ca. 88% af de 23 fonde (målt på uddelinger), der trækker gennemsnittet ned og ikke omvendt. De største fonde melder endvidere om en væsentlig stigende anvendelsesgrad i 2015 som følge af strukturelle ændringer, hvor en større del af formueafkastet i de fondsejede koncerner indtjenes i fonden.

Størrelsen af skattefrie udbytter medfører ikke nødvendigvis en reduktion i anvendelsesgraden af konsolideringsfradraget. For en fond, som har skattefrie udbytter på 1000 og uddelinger på samme beløb, vil konsolideringsfradraget have en værdi på 100%, hvis fonden udover sine skattefrie udbytter har en skattepligtig indkomst på 250 svarende til konsolideringsfradraget. Har fonden kun en skattepligtig indkomst på 125, vil anvendelsesgraden for konsolideringsfradraget udgøre 50%.

Baseret på de seneste 3 år (2012-2014) for de 23 største fonde, er det således fortsat vor opfattelse, at der er klare indikationer på, at skatteministeriets forudsatte gennemsnitlige anvendelsesgrad på 30% af konsolideringsfradraget er væsentlig undervurderet. Hertil kommer, at de største fonde melder om en stigende anvendelsesgrad af konsolideringsfradraget for 2015 som følge af strukturelle ændringer.

Endelig skal det bemærkes, at skatteministeriets beregnede provenu på 150 [mio.kr.](#) kan genfindes fra skattekommissions arbejde i 2008/2009, hvor skattekommissionen også havde regnet sig frem til, at en ophævelse af konsolideringsfradraget ville medføre et skatteprovenu på 150 [mio.kr.](#), men hvor denne beregning i sagens natur må bero på forhold og faktorer, som ligger mere end 7 år tilbage i tiden. Det gjorde sig også gældende for provenueeffekten ved en ophævelse af transparentreglen, som var taget direkte fra skattekommissionens arbejde, men hvor BIG Fours analyse på grundlag af de seneste år påviste, at provenuet var undervurderet med mere end 1 [mia.kr.](#)

Vi tilbyder som sagt meget gerne at gennemgå vores beregninger med skatteministeriet.

Skatteministeriet oplyser, at man ikke har haft mulighed for at lave en konsolideret provenuvurdering for 2014 ved en ophævelse af konsolideringsfradraget for brancheforeningerne og de faglige sammenslutninger. Skatteministeriet oplyser samtidigt, at det formodes, at provenuevirkningen fra konsolideringsfradraget er betydelig.

Hvorfor er det ikke muligt at trække data fra rubrik 26 i fondsselvangivelsen for 2014, således at man kan få en fair sammenligning mellem fondenes konsolideringsfradrag, og det konsolideringsfradrag som brancheforeningerne og de faglige sammenslutninger opnår? Hvis det er tidsfaktoren, der er afgørende, vil skatteministeriet så efterfølgende oplyse konsolideringsfradraget for brancheforeningerne og de faglige sammenslutninger for 2014? Konsolideringsfradraget var som anført sat ud af kraft for 2010-2013. Vi skal derfor anmode skatteministeriet om at oplyse, hvad det samlede konsolideringsfradrag udgjorde for 2009?

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.