


Skatteministeriet

30. maj 2016
J.nr. 15-3151455

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 71 - Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. og fusionsskatteloven (Afskaffelse af fondes konsolideringsfradrag og overførselsreglen for fonde m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 36 af 26. maj 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 26. maj 2016 fra KPMG ACOR TAX, jf. L 71 – bilag 24.

Svar

Af henvendelsen fra KPMG ACOR TAX fremgår:

” KPMG anmoder Skatteministeriet svare på, hvorfor der er denne forskellighed i den beregnede tilbageløbseffekt efter adfærdsreguleringer (varige virkning) på Skatteministeriets svar af 15. februar 2015 på spørgsmål 318 og svar på spørgsmål 35, samt om der ved beregningen af adfærdsreguleringer/ tilbageløbseffekten i svar på spørgsmål 29, er medregnet den ekstra skatteindtægt fra fondene, som kommer fra deres forudsatte reduktion i deres uddelinger?”

Hertil bemærkes:

En nedsættelse af konsolideringsfradraget medfører umiddelbart en forøgelse af fondenes selskabsskat. Den ekstra selskabsskat må forventes før eller siden at slå igennem i lavere uddelinger fra fondene. Det må ligeledes forventes, at en del af uddelingerne er indkomstskattepligtige hos modtageren eller fx dækker udgifter til momspligtige ydelser. På den baggrund er der indregnet et tilbageløb, som beregningsteknisk er forudsat at udgøre 20 pct. af det umiddelbare merprovenu.

I forbindelse med de analyser, der blevet udarbejdet som led i Skattekommisionens arbejde, indgik ændringer af fondsbeskatningen. Det blev som led i disse analyser forudsat, at fondene ændrer uddelingspolitik som reaktion på ændrede skatteregler, og at disse ændringer ville indebære, at midler kanaliseres fra konsolidering til en forøgelse af de uddelte beløb. I de nævnte analyser blev det skønnet, at denne ændring i uddelingsmønstret stort set modsvarede tilbageløb som følge af de ovenfor anførte virkninger på indkomstskatte- og momsgrundlag mv.

I forbindelse med fremsættelsen af L71 er denne beregningstekniske antagelse blevet revurderet, så det ikke lægges til grund, at fondene øger de foretagne uddelinger. Provenuvurderingen i forbindelse med L71 er foretaget med udgangspunkt i et strukturelt niveau for uddelingerne på godt 9 mia.kr., hvilket vurderes at ligge noget over det gennemsnitlige niveau for perioden 2010-2015. I provenuskønnet er der ikke eksplicit foretaget indregning af den i henvendelsen nævnte effekt af lavere uddelinger på selskabsskattegrundlaget, ligesom der heller ikke er taget højde for, at fondenes politik i forhold til uddelinger og konsolidering kan afhænge af fradragets niveau og fondenes skattepligtige indkomst i øvrigt. Hvis fondene vælger at bruge en mindre andel af deres indkomst på konsolidering, vil det isoleret set reducere provenuet.

Det skal endelig understreges, at provenuvurderingen er forbundet med betydelig usikkerhed. Usikkerheden knytter sig særligt til, hvorledes fondenes uddelinger og konsolide-

ring ændres samt den anvendte tilbageløbssats. Endvidere er det strukturelle niveau for uddelingerne forbundet med usikkerhed.

Bla. i lyset heraf er der indgået aftale om en evaluering af lovforslagets virkninger. Evalueringen finder sted i 1. halvår 2018. Ved evalueringen vil der kunne tages udgangspunkt i det faktiske niveau for uddelinger og fradrag og dermed også eventuelle afledte ændringer i fondenes uddelinger, som vil afspejles i datagrundlaget.