



Skatteministeriet

24. januar 2022
J.nr. 2021-9294

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 153 af 8. december 2021 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 7. december 2021 fra KPMG Acor Tax om fortolkningsspørgsmålet i selskabsskattelovens § 3, stk. 2 med lov nr. 1179 af 8. juni 2021, jf. SAU alm. del - bilag 74.

Svar

Jeg har forelagt spørgsmålet for Skattestyrelsen, der har oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”Der er anmodet om en bekræftelse af, at begrebet ”skattefri indkomst”, der reducerer en forenings fradrag for almennyttige uddelinger, og som blev sat ind i selskabsskattelovens § 3, stk. 2, med lov nr. 1179 af 8. juni 2021, ikke omfatter urealiserede værdireguleringer på foreningens formueaktiver, der består af datterselskabsaktier samt unoterede og børsnoterede porteføljeaktier.

Foreninger m.v., der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattes af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed, fortjeneste og tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed, samt af udbytte som nævnt i § 2, stk. 1, litra c, 1. og 2. pkt., renter som nævnt i § 2, stk. 1, litra d, 1. pkt., royalty som nævnt i § 2, stk. 1, litra g, 1. pkt., og kursgevinster som nævnt i § 2, stk. 1, litra h, 1.-3. pkt. Skattepligten af udbytte gælder dog ikke foreninger m.v., hvis midler ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

I henhold til selskabsskattelovens § 3, stk. 2, kan de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger mv. ved indkomstopgørelsen fradrage udlodninger til fyldestgørelse af vedtægtsmæssige formål, der kan anses for almenvelgørende eller på anden måde almennyttige. I tilfælde, hvor foreningen foruden skattepligtig indkomst har anden indkomst, anses den skattefri indkomst for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for medgået hertil.

Begrebet ”skattefri indkomst” i selskabsskattelovens § 3, stk. 2, afgrænses negativt i bestemmelsen som anden indkomst end skattepligtig indkomst. Al indkomst, der ikke er oplyst positivt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, anses således som skattefri indkomst.

De skatteretlige periodiseringsprincipper, der anvendes ved opgørelsen af skattepligtig indkomst, herunder lagerprincippet, finder ikke anvendelse i de tilfælde, hvor der ikke er tale om skattepligtig indkomst.

Urealiserede værdireguleringer på aktier anses på denne baggrund ikke som ”skattefri indkomst” i henhold til selskabsskattelovens § 3, stk. 2, og anses derfor ikke for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for medgået hertil.”