



Skatteministeriet

9. februar 2024
J.nr. 2024 - 1151

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 266 af 24. januar 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mona Juul (KF).

Jeppe Bruus

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, om moderforeninger, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, kan fradrage renteudgifter på kontrolleret gæld i sine skattepligtige renteindtægter på et kontrolleret tilgodehavende, herunder om der gælder et skattepligtigt nettoprincip for året, hvis moderforeningen i løbet af indkomståret både har renteindtægter og renteudgifter på en løbende koncernintern mellemregningskonto (hvor kontoen i løbet af året både er i plus = tilgodehavende og i minus = gæld) med et selskabsbeskattet datterselskab?

Svar

Foreninger mv., som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, beskattes som udgangspunkt alene af indtægter (og udgifter) ved erhvervmæssig virksomhed. Skattepligten omfatter også fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervmæssige virksomhed. Er renteindtægterne og renteudgifterne i den i spørgsmålet omhandlede situation en del af foreningens erhvervmæssige virksomhed, vil renteindtægterne således være skattepligtige, og renteudgifterne vil tilsvarende være fradragsberettigede.

Selv om der ikke er tale om erhvervmæssig virksomhed, beskattes foreninger mv. af modtagne udbytter, renter og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalties, som ville være omfattet af begrænset skattepligt, hvis modtageren var et udenlandsk selskab eller en udenlandsk forening mv. Formålet med denne beskatning er at sikre, at reglerne er i overensstemmelse med EU-retten, hvilket opnås ved, at reglerne for beskatning af danske og udenlandske foreninger mv. er ens.

Beskatningen af udenlandske selskaber og foreninger mv. er en bruttobeskatning af rentebetalingerne som det udenlandske selskab eller forening mv. modtager. Der er ingen mulighed for at modregne evt. renteudgifter.

Beskatningen af danske foreninger mv. er – med henblik på at sikre overholdelsen af EU-retten – udformet på samme måde, således at der sker en bruttobeskatning af den danske forening mv., hvor evt. ikke-erhvervmæssige renteudgifter ikke kan modregnes.