

  
**Skatteministeriet**

25. 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. 29 af 15. december 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Vil ministeren oversende notat med beregningsgrundlaget for svaret på spørgsmål 7 vedrørende forudsætningerne for provenuantagelsen?

## Svar

I svaret på spørgsmål 7 til lovforslaget er det skønnet, at en ophævelse af konsolideringsfradraget vil medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 150 mio. kr. årligt, svarende til et merprovenu på ca. 120 mio. kr. efter tilbageløb. Som det fremgår af svaret på spørgsmål 9, er skønnet baseret på registerdata trukket i SKAT's datawarehouse (BusinessObjects) for årene 2007-13.

På vegne af 21 store fonde har KPMG kritiseret Skatteministeriets provenuvurdering i notatet *Provenuberegning ved en ophævelse af konsolideringsfradraget*, januar 2016. I den forbindelse blev det særligt kritiseret, at Skatteministeriet har skønnet udnyttelsesgraden af fradraget til at være 30 pct. KPMG har således på baggrund af oplysninger vedrørende de nævnte 21 fonde beregnet deres samlede udnyttelsesgrad til at være 64,6 pct. De pågældende fonde står for ca. halvdelen af de samlede årlige uddelinger.

Tallene for indkomståret 2014 er ikke tilgængelige i SKAT's datawarehouse, og Skatteministeriet har derfor rettet henvendelse til SKAT med henblik på at fremskaffe skatteoplysningerne for de 21 fonde via disses selvangivelser. I dialogen med SKAT blev det endvidere klart, at de data for fondenes skatteoplysninger for 2007-2013, der indgår i SKAT's datawarehouse, er yderst mangelfulde. Derudover er det i SKAT's datawarehouse ikke muligt at skelne mellem ”værdien nul” og ”manglende oplysning”.

Det skal understreges, at der er tale om problemstillinger, som er specifikt knyttet til fondenes skatteforhold, og som dermed ikke er dækkende for den generelle kvalitet af SKAT's datawarehouse. Det skal desuden bemærkes, at fondene ikke har pligt til at anvende den af SKAT udarbejdede selvangivelsesblanket, dog skal de redegøre for deres skattepligtige indkomst mv. fx via et af fonden opstillet skatteregnskab. De nævnte manglende oplysninger kan således ikke tages som udtryk for, at fondenes skattebetalinger ikke har været korrekte.

For at fremskaffe et mere validt datagrundlag har SKAT foretaget en manuel gennemgang af skatteregnskaberne for de 21 fonde samt en stikprøve på ca. 20 mindre og mellemstore fonde for årene 2010-14.

For de 21 fonde har dette givet et mere komplet datagrundlag til vurdering af konsekvenserne ved en ophævelse af konsolideringsfradraget. Datagrundlaget er dog stadig i nogle tilfælde mangelfuldt, og nedenstående estimat for udnyttelsesgraden er derfor stadig forbundet med usikkerhed. For stikprøven af små og mellemstore fonde er data fortsat så mangelfuldt, at disse ikke indgår i skønnet over udnyttelsesgraden. Det forudsættes således, at udnyttelsesgraden for de små og mellemstore fonde svarer til udnyttelsesgraden for de 21 store fonde.

På baggrund af skatteoplysningerne for de 21 store fonde beregnes den gennemsnitlige udnyttelsesgrad i årene 2010-14 til knap 60 pct., *jf. tabel 1*. Det bemærkes, at datagrundlaget fortsat er forbundet med usikkerhed. Dette kan være forklaringen på, at den beregnede udnyttelsesgrad for 2014 på 69 pct. er lidt højere, end de knap 66 pct., som KPMG regner sig frem til.

**Tabel 1. Udnyttelsesgrad for 21 store fonde**

	2010	2011	2012	2013	2014	Gns.
Udnyttelsesgrad	53 pct.	76 pct.	51 pct.	40 pct.	69 pct.	58 pct.

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Det foreliggende datagrundlag giver således anledning til at opjustere estimatet for udnyttelsesgraden fra ca. 30 pct. til ca. 60 pct. Dette indebærer en opjustering af det umiddelbare merprovenu fra 150 mio. kr. til 295 mio. kr., *jf. tabel 2*.

**Tabel 2. Konsolideret provenuskøn**

Centrale størrelser		Skøn af 8.dec. 2015	Konsolideret skøn
Uddelingsniveau	(a)	9.200 mio. kr.	9.200 mio. kr.
Maks fradrag for konsolidering	(b)	25 pct.	25 pct.
Udnyttelsesgrad	(c)	30 pct.	58 pct.
Skatteværdi	(d)	22 pct.	22 pct.
Umiddelbart merprovenu	(e)=(a)*(b)*(c)*(d)	150 mio. kr.	295 mio. kr.
Tilbageløb	20%*( e )	30 mio. kr.	60 mio. kr.
Merprovenu efter tilbageløb	(e)=(a)*(b)*(c)*(d)	120 mio. kr.	235 mio. kr.

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Provenuvurderingen er baseret på uddelinger svarende til et strukturelt niveau på 9,2 mia. kr., der svarer til niveauet i 2012 og 2013 opregnet til 2016-niveau. Det bemærkes, at uddelingerne var kraftigt stigende frem til 2013. Det er ikke muligt på det foreliggende grundlag at fastslå, om dette høje niveau er udtryk for et permanent løft i det strukturelle niveau for fondenes uddelinger, eller om uddelingerne vil aftage over de kommende år.

Afslutningsvis bemærkes, at regeringen vil fremsætte et ændringsforslag, så konsolideringsfradraget – i stedet for at blive ophævet – nedsættes til 4 pct. Dette vil reducere merprovenuet efter tilbageløb til de ca. 200 mio. kr., der var forudsat af partierne bag finanslovsaftalen.