

**Fra:** Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]  
**Sendt:** 9. december 2016 14:00  
**Til:** 'juraogsamfundsoekonomi@skm.dk'  
**Cc:** 'lea.wermelin@ft.dk'; 'mads.fallesen@ft.dk'; 'tina.gronlund@ft.dk'  
**Emne:** L27 - sammenligningsår

TIL SKATTEMINISTERIET

Det er positivt, at Skatteministeren har stillet ændringsforslag, som betyder, at fondene i indeværende år i stedet kan fradrage samtlige ikke-almennyttige uddelinger foretaget i indkomståret, dvs. også uddelinger, hvor den retlige forpligtelse først indtræder efter den 5. oktober 2016, i det omfang disse uddelinger ikke overstiger fondens ikke-almennyttige uddelinger i indkomståret 2014.

Skatteministeren har valgt 2014 som sammenligningsår, da det er det seneste år, hvor Skatteministeriet antager, at uddelingerne ikke er blevet påvirket af EU-dommen. Dommen kom således 17. september 2015 og kan efter Skatteministeriets opfattelse have påvirket uddelingerne i 2015, hvorfor 2014 er anset mest retvisende at sammenligne med.

Det fremgår af lovforslaget, at "*De samlede uddelinger til formål, der er ikke-almennyttige, og hvor modtageren er skattepligtig i Danmark, udgør ca. 1,2 mia. kr. årligt*".

Vil Skatteministeriet oplyse, hvorledes uddelingsbeløbet på 1,2 mia.kr. fremkommer? Herunder om det er et gennemsnit af flere indkomstår? Herunder hvorledes uddelingerne fordeler sig på de enkelte indkomstår? Hvis 2015 ikke indgår, vil Skatteministeriet så samtidigt oplyse, hvad uddelingsbeløbet udgør i 2015?

Vil Skatteministeriet til sammenligning oplyse, hvad de samlede ikke-almennyttige uddelinger samt uddelinger til modtagere skattepligtige i Danmark skønnes at udgøre for de 20 største ikke-almennyttige fonde. Dvs. de fonde som Skatteministeren har med i sit svar på spørgsmål 3 (fonde, der udgør 70% af de samlede ikke-almennyttige uddelinger)? Dvs. hvor store uddelinger forventes at være påvirket, hvis 2015 blev sammenligningsåret?

En lang række ikke-almennyttige fonde har efter gældende regler ingen eller kun i begrænset omfang ikke-fradragsberettigede uddelinger, da modtagerne er skattepligtige til Danmark af uddelingerne. For disse fonde virker det ikke rimeligt, at deres fradragsberettigede uddelinger efter den alternative overgangsmetode skal maksimeres til deres uddelinger for 2014 og ikke det seneste år 2015. Disse fondes uddelinger i 2015 kan således ikke anses for påvirket (foranlediget) af EU-dommen. Forskel i uddelingsniveau kan således være bestemt af en lang række faktorer herunder først og fremmest udviklingen i fondens økonomi i det år, der sammenlignes med. Til sammenligning blev det seneste år anvendt som sammenligning ved reduktionen af konsolideringsfradraget i 2015 (L71).

Vi skal på denne baggrund foreslå, at fondene får mulighed for at anvende 2015 som sammenligningsår i stedet for 2014, således at der tages højde for et mere retvisende billede af fondenes aktuelle økonomi og afledt uddelingsniveau.

Med venlig hilsen / Kind regards

**Peter Rose Bjare**

Partner  
Corporate Tax, Financial Services

**KPMG ACOR TAX**

Tuborg Havnevej 18  
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700

Mob: +45 5374 7025

[peter.bjare@kpmg.com](mailto:peter.bjare@kpmg.com)

[www.kpmgacor.dk](http://www.kpmgacor.dk)