

Skatteudvalget
Att.: Folketinget
Christiansborg
1240 København K

København, den 20. marts 2017

L 27 – sondringen mellem almennyttige og ikke-almennyttige uddelinger

I anledning af det fremsatte lovforslag L 27 tillader vi os hermed at rette henvendelse til Folketingets Skatteudvalg vedrørende spørgsmålet om, hvornår en given type uddeling kan anerkendes skattemæssigt som almennyttig.

Om Industriens Fond

Industriens Fond er en almennyttig erhvervsdrivende fond. Fondens formål er at yde støtte til foranstaltninger og projekter, der generelt kan bidrage til videreudvikling af dansk erhvervsliv med særlig vægt på dansk industri. Der kan endvidere ydes støtte til undervisningsaktiviteter og forskningsprojekter, der vil gavne erhvervsmæssige interesser i form af forbedring af dansk industris og erhvervslivs konkurrenceevne. Konkurrenceevne fortolkes i denne sammenhæng som forhold, der medvirker til at sikre værdiskabelse samt fastholdelse og udvidelse af antallet af arbejdspladser i Danmark.

De af Fonden støttede projekter skal have potentiale til at sikre anvendelsesorienteret viden og aktivitet med positiv virkning på Danmarks konkurrenceevne. Fonden støtter og udvikler initiativer og projekter inden for fire overordnede områder:

- Viden
- Kompetencer
- Iværksætteri & Innovation
- Globalisering & Åbenhed

Industriens Fond støtter således viden, udvikling og nytænkning gennem innovative projekter, der kan fremme konkurrenceevnen i dansk industri og erhvervsliv. Der lægges vægt på, at projekternes viden og resultater også er anvendelsesorienterede og dermed potentielt kan og vil blive benyttet af andre end de i projektet direkte involverede, idet Fondens midler samtidigt skal være med til at udvikle og inspirere til samarbejde på tværs af forskning og industri.

Industriens Fond, der har en egenkapital på godt 4 mia. kr., har ingen datterselskaber. Fondens status som erhvervsdrivende skyldes alene, at formuen historisk udspringer af realkreditvirksomhed. Fonden har derved ingen selvstændig erhvervmæssige interesser eller aktiviteter. I dag er Fonden således rent filantropisk uddelende.

Fonden uddeler årligt 100-150 mio. kr. til projekter, der opfylder Fondens formål. I 2016 uddelte Fonden godt 160 mio. kr. og havde ved årsskiftet mere end 100 aktive bevilgede projekter, der samlet har modtaget mere end 650 mio. kr. Det højere uddelingsniveau i 2016 skyldtes særligt Fondens bevilling på mere end 30 mio. kr. til projekter indenfor et særligt tema om at få flygtninge i beskæftigelse i danske virksomheder, der hvor virksomhederne har problemer med rekruttering. Generelt hviler der i Fondens virke og projekter et betydeligt samfundsmæssigt ansvar, hvor forskellige interessenter i dansk erhvervsliv gennem Fondens resultater kan få adgang til ny viden indenfor konkurrenceevneparametre, for eksempel om nye produktionsmetoder og digitalisering eller ledelsesværktøjer. Viden som vil styrke dem i den globale konkurrence. De igangværende projekter er indenfor felter, der har direkte og konkret relevans for erhvervslivet, og som med diversitet i fokus spænder fra introduktion af nye produktionsteknikker til opbygning af ny viden indenfor andre aktuelle temaer, herunder om nye eksportmetoder m.m., alle med det formål at de efterfølgende bredt vil kunne finde anvendelse hos andre virksomheder end dem der evt. er involveret under bevillingen som "casemateriale".

Udgangspunktet for Fonden er, at resultater og viden fra projekterne skal komme mange, særligt virksomhedsledere til gode med henblik på at sikre værdiskabelse og dermed fastholdelse eller udvidelse af antallet af arbejdspladser i Danmark. Derfor prioriterer Fonden, at de støttede projekter udformes således, at metode og resultater bliver offentligt og vederlagsfrit tilgængelige og at de har en form, så andre kan lære af dem og bringe dem i anvendelse.

En lang række af de af Fonden støttede projekter bærer præg af forskning, idet modtagerne udelukkende udgør uddannelsesinstitutioner, universiteter mv. eller idet sådanne uddannelsesinstitutioner deltager sammen med en eller flere private aktører i det pågældende projekt. I de sidstnævnte tilfælde opsamler uddannelsesinstitutionen typisk data om projektet og konkluderer herpå for herefter at udbrede resultatet, så dette kan bruges vederlagsfrit af andre virksomheder eller aktører. Fonden foretager dog også uddeling til formål, som ikke nødvendigvis rummer et egentligt formelt forskningselement, og som primært kan opfattes som havende et erhvervmæssigt formål, jf. nærmere nedenfor.

Problemstillingen

Skatteministeren har den 5. oktober 2016 fremsat lovforslag L 27, hvori det foreslås, at fonde fremadrettet ikke skal have fradrag for vedtægtsmæssige uddelinger til ikke-almennyttige formål.

Hvis lovforslaget vedtages i den nuværende form, vil sondringen mellem almennyttige og ikke-almennyttige uddelinger fremadrettet få væsentlig større betydning end hidtil, idet spørgsmålet ikke længere blot vil være, om der er uddelingsfradrag med tillæg af konsolideringsfradrag på p.t. 4%, jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1, eller blot uddelingsfradrag, jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2. Fremadrettet vil spørgsmålet være, om der er uddelingsfradrag med tillæg af konsolideringsfradrag eller slet ikke fradrag. Endvidere indfører lovforslaget en indberetningspligt for fondes bestyrelser til for hver enkelt uddeling at angive, om denne er almennyttig eller ej.

Langt de fleste af Industriens Fonds uddelinger må anses for ubetinget almennyttige, idet modtageren heraf er større anerkendte danske uddannelses- og forskningsinstitutioner, der anvender de tildelte midler til formålsopfyldende forskningsprojekter.

Spørgsmålet er imidlertid, om de af Fondens uddelinger, som ikke nødvendigvis rummer et væsentligt forskningselement, og som primært har et erhvervsmæssigt formål – eksempelvis generelt erhvervsfremmende foranstaltninger – efter SKATs praksis risikerer at blive kendt ikke-almennyttige og dermed fremover ikke fradragsberettigede som følge af det erhvervsmæssige islæt.

Dette kan eksempelvis være uddelinger, der tilgår en eller flere private virksomheder – vel at mærke virksomheder, der er helt uafhængige af Industriens Fond – og som anvender de tildelte midler til at udføre et specifikt for Industriens Fond formålsopfyldende projekt, hvor projektet vil generere viden som altid skal offentliggøres og efterfølgende kommer en lang række danske virksomheder til gavn. Der vil typisk være tale om projekter, der indebærer oparbejdelse af ny viden om særlige arbejds- og fremstillingsmetoder, ny viden om organisatoriske strukturer (fx lean-projekter), erhvervsrelaterede åbne konferencer, eksportfremmetiltag med et bredt fokus og andre generelt erhvervsfremmende foranstaltninger. Karakteristisk for sådanne uddelinger er i alle tilfælde, at formålet hermed er at tilgodese og fremme alment anvendelige forhold, der potentielt har nytteværdi for en væsentlig del af dansk erhvervsliv – alt i tråd med det vedtægtsmæssige formål for Industriens Fond.

Det kan også være bevillinger i stil med dem Fonden tidligere har foretaget, hvor offentlige myndigheder har direkte interesser eller ligefrem er bevillingsmodtager. Som eksempler har Eksportrådet, State of Green og lignende organisationer modtaget støtte fra Industriens Fond. Et helt konkret projekt var Industriens Fonds væsentlige bidrag til den danske pavillon på Ipanema stranden ved OL i Brasilien. Disse projekttyper udgør et fåtal af Fondens samlede projektportefølje, men ville sandsynligvis skulle nedprioriteres, såfremt alle former for fradrag herfor bortfalder.

Det har for Industriens Fond hidtil ikke været væsentligt, om sådanne uddelinger blev anset for almennyttige uddelinger, jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1 (hvilket gav adgang til konsolideringsfradrag) eller ikke-almennyttige vedtægtsmæssige uddelinger, jf. fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2. Årsagen hertil er, at Fonden som oftest har og har haft betydeligt overskydende uddelinger i forhold til årets skattepligtige indkomst. Fonden har således ikke kunnet udnytte sin fulde skattefradragsret.

Det fremgår af SKATs juridiske vejledning, C.D.9.9.1.3, at organisationer, der varetager politiske, økonomiske eller erhvervsmæssige interesser, ikke vil kunne anses for almennyttige.

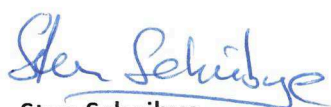
Efter vor opfattelse kan denne passus ikke antages at have relevans for de ovenfor beskrevne uddelinger med generelt erhvervsfremmende formål fra Industriens Fond. Efter vores opfattelse bør den anførte passus forstås således, at det er formål, der tilgodeser et specifikt erhvervsmæssigt formål, eksempelvis i forhold til en enkelt specifik erhvervsvirksomhed, der ikke kan anerkendes som almennyttige. Sådanne specifikke uddelinger har hverken tilstrækkelige almene eller nyttige karakteristika til at kunne anerkendes som almennyttige i skattemæssig forstand.

Heroverfor står de af Industriens Fonds uddelinger, der foretages ud fra Fondens ønske om at fremme *generelt* erhvervsfremmende foranstaltninger. Til forskel fra en uddeling til en specifik virksomhed kommer resultaterne og den oparbejdede viden fra disse af Fondens uddelinger en bredere kreds til gode med henblik på at sikre værdiskabelse og dermed arbejdspladser i Danmark. Det erindres, at der i forhold til Fonden aldrig vil være et eget erhvervsmæssigt sigte med uddelingerne, idet Fonden netop ikke har økonomiske interesser i modtagervirksomhederne. Fonden gør i alle tilfælde projektresultaterne offentligt og vederlagsfrit tilgængelige, idet det tilsikres, at de har en form, så andre kan lære af dem og bringe dem i anvendelse.

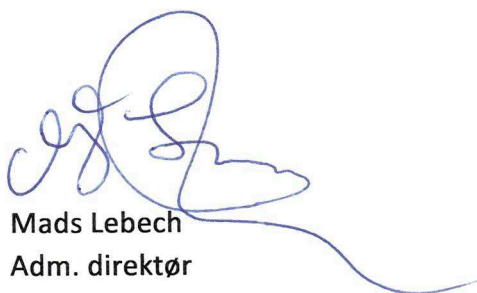
Dette må efter vor opfattelse ud fra den almindeligt fremherskende opfattelse i samfundet karakteriseres som nyttigt, jf. herved SKATs juridiske vejledning, C.D.9.9.1.3, og må derfor anerkendes som et almennyttigt virke i skattemæssig forstand.

Skatteministeren bedes bekræfte, at Fondens uddelinger til generelt erhvervsfremmende foranstaltninger kan anerkendes som almennyttige, således at de også fremover vil kunne fradrages i fondens indkomst.

Med venlig hilsen



Sten Scheibye
Formand



Mads Lebech
Adm. direktør