


Skatteministeriet

7. december 2016
J.nr. 15-2962964

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 27 - Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige udde-
linger).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) (L 27)

Til titlen

1) I titlen ændres ”Ophævelse” til: ”Justering”.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

Til § 1

2) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 4, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

”Fonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårerne for medarbejdere m.v., jf. ligningslovens § 14 F, kan i den efter § 3 opgjorte indkomst foretage fradrag for uddelinger til sådanne formål.”

[Hjælpe- og understøttelsesfonde har fortsat fradrag for uddelinger til medarbejdere m.v.]

Til § 2

3) I nr. 2 indsættes i den indledende tekst efter ”stk. 2”: ”og 3”, og som stk. 3 indsættes:

”Stk. 3. Modtagere af uddelinger fra fonde og foreninger m.v. omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4, skal ikke medregne uddelinger, som sker til fyldestgørelse af formål, der ikke er almenvælgørende eller på anden måde almennyttige, når fonden og modtageren er koncernforbundne, jf. selskabsskatte-lovens § 31 C. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved uddelinger fra tilsvarende fonde og foreninger, som er hjemmehørende i EU eller EØS, som er skattepligtige uden fritagelse i det land, hvor de er hjemmehørende, og som ikke har fradrag for uddelingen.”

[Ikke-almennyttige fondsuddelinger gøres skattefrie for datterselskaber]

4) I den under nr. 2 foreslåede § 7 V, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:

”1.-3. pkt. finder ikke anvendelse for uddelinger omfattet af fondsbeskatningslovens § 4, 1, 2. pkt.”

[Fuld beskatning af en uddeling, når der er fradrag for uddelingen i fonden]

Til § 4

5) I stk. 2 indsættes som 3. pkt.:

”Uanset 1. og 2. pkt. vil fonden eller foreningen, i det indkomstår hvori 5. oktober 2016 indgår, kunne foretage fradrag for uddelinger til fyldestgørelse af formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, i det omfang indkomstårets samlede uddelinger ikke overstiger de i indkomståret 2014 foretagne uddelinger til fyldestgørelse af formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige.”

[Alternativ opgørelse af fradraget for ikke-almennyttige uddelinger]

6) Som stk. 4-6 indsættes:

”Stk. 4. Genoptagelse af skatteansættelsen efter stk. 3 påvirker ikke fondens mulighed for at anvende realisationsprincippet på porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, jf. fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3.

Stk. 5. Ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomstårene 2016 og 2017 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2016 og 2017, der følger af ændringerne i ligningslovens § 7 V, stk. 2, som ændret ved denne lovs § 2, nr. 2.

Stk. 6. Den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter stk. 5 fastsættes af social- og indenrigsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2016, der foreligger pr. 1. maj 2018, og vedrørende indkomståret 2017, der foreligger pr. 1. maj 2019.”

[Realisationsbeskatning af porteføljeaktier og neutralisering af virkningerne for de selvbudgetterende kommuner]

Bemærkninger

Til nr. 1

Lovforslagets titel foreslås ændret som følge af, at det i ændringsforslag nr. 2 foreslås, at fondsuddelinger fra hjælpe- og understøttelsesfonde, jf. ligningslovens § 14 F, også fremover skal være fradragsberettigede.

Til nr. 2

Ved opgørelsen af en arbejdsgivers skattepligtige indkomst kan bidrag til en fond, hvis formål er at betrygge eller forbedre kårerne for personer, der er eller har været ansat i arbejdsgiverens virksomhed, eller deres pårørende, fradrages, jf. ligningslovens § 14 F.

Sådanne hjælpe- og understøttelsesfonde, der omfattes af fondsbeskatningsloven, har efter den gældende bestemmelse i fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2, fradrag for uddelinger til vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, når modtageren af uddelingen er skattepligtig i Danmark heraf. Det er i lovforslagets § 1, nr. 3, foreslået, at adgangen til fradrag for sådanne uddelinger ophæves.

Det foreslås, at fondsuddelinger fra hjælpe- og understøttelsesfonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårerne for nuværende eller tidligere medarbejdere samt deres pårørende, jf. ligningslovens § 14 F, også fremover skal være fradragsberettigede.

Med ændringsforslaget vil uddelingerne være fradragsberettigede, uanset om modtageren er skattepligtig af uddelingerne.

Der vil fortsat ikke være fradrag for hensættelser til sådanne uddelinger efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 4, 8 eller 9, eller for hensættelser til konsolidering efter fondsbeskatningslovens § 5.

Til nr. 3

Det følger af selskabsskattelovens § 31 D, at f.eks. et datterselskab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst ikke skal medregne tilskud fra et moderselskab, når der mellem moder- og datterselskabet eksisterer en forbindelse som nævnt i selskabsskattelovens § 31 C. Det vil sige, at moderselskabet har bestemmende indflydelse over datterselskabet.

Efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2, har fonde fradrag for uddelinger til vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, når modtageren af uddelingen er skattepligtig i Danmark heraf. Det vil sige, at fonde har fradrag for ikke-almennyttige uddelinger til f.eks. datterselskaber. Det er i lovforslagets § 1, nr. 3, foreslået, at adgangen til fradrag for sådanne uddelinger ophæves.

Det foreslås, at datterselskaber, der modtager ikke-almennyttige uddelinger fra moderfonde og moderforeninger m.v. omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4, skal være skattefrie af uddelingerne. Det er en forudsætning, at moderfonden og datterselskabet (modtageren) er koncernforbundne efter selskabsskattelovens § 31 C, hvilket betyder, at fonden skal have bestemmende indflydelse (typisk mere end 50 pct. af stemmerettighederne) i datterselskabet. Dette svarer til de regler, der gælder for tilskud mellem moderselskaber og datterselskaber i selskabsskattelovens § 31 D.

Det foreslås, at uddelinger fra tilsvarende moderfonde og moderforeninger, som er hjemmehørende i EU eller EØS, ligeledes skal være skattefrie for datterselskabet. Det vil ligesom i ligningslovens § 7 V, stk. 2, om medregning af 80 pct. af uddelingsbeløbet fra udenlandske fonde være en forudsætning, at fonden er skattepligtig uden fritagelse i det land, hvor den er hjemmehørende, og at fonden ikke har fradrag for uddelingen.

Forslaget indebærer således, at der skattemæssigt ikke er forskel på, hvorvidt tilskud til et datterselskab ydes af et moderselskab eller af en moderfond.

Til nr. 4

Personer, der er skattepligtige til Danmark, og som modtager fondsuddelinger fra hjælpe- og understøttelsesfonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårerne for nuværende eller tidligere medarbejdere samt deres pårørende, jf. ligningslovens § 14 F, skal efter gældende regler medregne hele uddelingsbeløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det foreslås, at modtagere, der er skattepligtige til Danmark, som hidtil skal medregne hele uddelingsbeløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når der er tale om fondsuddelinger fra hjælpe- og understøttelsesfonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårerne for nuværende eller tidligere medarbejdere samt deres pårørende, jf. ligningslovens § 14 F.

Forslaget skal ses i sammenhæng med, at hjælpe- og understøttelsesfonde fortsat vil have fradrag for uddelinger til formål, der har til hensigt at betrygge og forbedre kårerne for nuværende eller tidligere medarbejdere samt deres pårørende. Derfor ses der ikke grundlag for, at modtagerne af sådanne uddelinger kun skal medreg-

nes med 80 pct. af uddelingsbeløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det vil sige, at forslaget indebærer, at modtagere, der er skattepligtige til Danmark af uddelinger fra hjælpe- og understøttelsesfonde, jf. ligningslovens § 14 F, som hidtil vil skulle medregne hele beløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til nr. 5

Efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2, har fonde omfattet af fondsbeskatningsloven fradrag for uddelinger til vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, når modtageren af uddelingen er skattepligtig i Danmark heraf. Det er i lovforslagets § 1, nr. 3, foreslået, at adgangen til fradrag for sådanne uddelinger ophæves. Efter bestemmelsen i lovforslagets § 4, stk. 2, har loven virkning for uddelinger, hvor fonden eller foreningen bliver retligt forpligtet til at foretage uddelinger den 5. oktober 2016 eller senere.

Det foreslås, at fonde og foreninger i indeværende indkomstår får mulighed for at kunne foretage fradrag for ikke-almennyttige uddelinger, som fonden foretager efter den 5. oktober 2016. Dette vil gælde, uanset om modtageren er skattepligtig i Danmark af uddelingen eller ej. Fradraget vil dog være maksimeret, således at de ikke-almennyttige uddelinger foretaget i indeværende indkomstår ikke kan overstige de ikke-almennyttige uddelinger, som fonden foretog i indkomståret 2014. Herved sikres det i nogen grad, at fonde og foreninger, der inden lovforslagets fremsættelse den 5. oktober 2016 har truffet beslutning om en uddelingsramme for årets ikke-almennyttige uddelinger, men hvor fonden endnu ikke er blevet retligt forpligtet til at foretage uddelingerne, har fradrag for årets ikke-almennyttige uddelinger.

Til nr. 6

Det er efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, en forudsætning for realisationsbeskatning af porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, at uddelinger, hensættelser og skattebetaling svarer til fondens skattepligtige indkomst med tillæg af skattefrie udbytter m.v.

Den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 4, stk. 3, vil kunne indebære, at fonde ikke kan opfylde betingelserne, hvis fondene som følge af EU-dommen opnår en nedsættelse af beskatningen i et tidligere indkomstår.

Det foreslås på den baggrund i *stk. 4*, at genoptagelse af skatteansættelsen efter lovforslagets § 4, stk. 3, ikke skal påvirke fondes mulighed for at anvende realisa-

tionsprincippet på porteføljeaktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, jf. fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3.

Den foreslåede bestemmelse sikrer herved, at EU-dommen ikke utilsigtet indebærer, at fonde mister adgangen til realisationsbeskatning, når fonden anmoder om genoptagelse af skatteansættelsen med henblik på at få tilbagebetalt skat, der er opkrævet på et forkert grundlag som følge af EU-dommen.

Den foreslåede bestemmelse i *stk. 5* indebærer, at de økonomiske virkninger for den personlige indkomstskat for kommunerne og folkekirken af lovforslaget for indkomståret 2016 og 2017 neutraliseres, for så vidt angår de kommuner, der for 2016 og/eller 2017 har valgt at budgettere med deres eget skøn over udskrivningsgrundlaget for den personlige indkomstskat.

Neutraliseringen for indkomstårene 2016 og 2017 sker med baggrund i aktstykke 147, 2. samling 2014/15, tiltrådt af Finansudvalget den 10. juli 2015, og aktstykke 133, 2015/16, tiltrådt af Finansudvalget den 23. juni 2016, hvoraf det fremgår, at skønnet over udskrivningsgrundlaget i 2016 og 2017 hviler på en forudsætning om i øvrigt uændret lovgivning. Det fremgår endvidere, at ved efterfølgende ændringer i udskrivningsgrundlaget for 2016 og 2017 neutraliseres virkningerne for de selvbudgetterende kommuner.

Den foreslåede bestemmelse i *stk. 6* fastlægger, at efterreguleringen af indkomstskatten for de selvbudgetterende kommuner for 2016 og 2017 efter *stk. 5*, herunder også kirkeskatten, opgøres i hhv. 2018 og 2019. Efterreguleringen afregnes i hhv. 2019 og 2020.