


Skatteministeriet

6. 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 ikkealmennyttige ud-
delinger).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 15. november 2016.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 14. november 2016 fra KFI Erhvervsdrivende Fond, jf. L 27 - bilag 4.

Svar

Formålet med lovforslaget er at tilpasse fondsbeskatningen til EU-retten, men samtidig sikre, at fonde omfattet af fondsbeskatningsloven og modtagere af ikke-almennyttige uddelinger, som er skattepligtige i Danmark af uddelingen, samlet set ikke stilles ringere som følge af justeringen.

Det er vurderingen, at Danmark ikke kan opretholde kravet om, at fondes fradrag for ikke-almennyttige uddelinger er afhængig af, at modtageren er skattepligtig af uddelingerne i Danmark. Baggrunden herfor er en EU-dom, hvorefter de daværende østrigske regler var i strid med EU-retten, idet de også gjorde fradrag for fondsuddelingerne afhængigt af, at modtageren var skattepligtig i Østrig (fondens hjemland).

Ændres reglerne ikke, vil der være en risiko for, at Danmark ikke vil kunne opretholde beskatningen af erhvervsvirksomhed drevet i fondsregi, selvom virksomheden drives i Danmark. Det skyldes EU-rettens forrang, og at Danmark fremover vil skulle give fonde fradrag for ikke-almennyttige uddelinger, uanset om modtageren er skattepligtig i Danmark eller udlandet. Det vil reelt sige, at udlændinge og danskere bosiddende i udlandet vil kunne drive erhvervsvirksomhed i fondsregi i Danmark uden dansk beskatning af indkomsten fra erhvervsvirksomheden.

Da lovforslaget ikke har til formål at skaffe et merprovenu, foreslås det, at provenuet så vidt muligt tilbageføres til dem, der nyder godt af uddelingerne. Der foreslås derfor en tilbageførselsmodel, hvorefter modtagerne alene skal medregne 80 pct. af uddelingerne i deres skattepligtige indkomst. Der er herved lagt vægt på, at tilbageførselsmodellen er enkel og robust. Det er samtidig klart, at en generel regel altid vil påvirke de enkelte modtagere forskelligt alt efter deres skatteforhold, og at den samlede beskatning af fond og modtager derfor ikke i alle situationer vil være præcis som i dag. Ved den foreslåede tilbageførselsmodel sker der f.eks. ikke fuld kompensation for fondenes mistede fradrag, når uddelingsmodtagerne er selskaber.

Som udgangspunkt er alle selskaber imidlertid stillet ens ved tilbageførselsmodellen. Er der f.eks. tale om et selskab A, der modtager en uddeling på 100.000 kr., skal selskab A alt andet lige kun beskattes af 80.000 kr. Er der eksempelvis tale om et selskab B med et underskud på 100.000 kr., der modtager en uddeling på 100.000 kr., vil selskab B kunne fremføre et underskud på 20.000 kr. til fradrag i senere års overskud. Underskuddet reduceres nemlig kun med 80 pct. af uddelingen. Får selskab B i det efterfølgende år et overskud på 100.000 kr., vil selskab B alene skulle beskattes af 80.000 kr. Det vil sige, at alle selskaber har gavn af den foreslåede tilbageførselsmodel, idet erhvervsvirksomhed sædvanligvis må forventes at blive drevet med henblik på at opnå overskud.

Som det fremgår af lovforslaget, er man opmærksom på, at forslaget vil reducere fondenes uddelinger. Det er dog vanskeligt at ændre herpå, da EU-retten indebærer, at såfremt der gives fradrag for en uddeling, hvor modtageren er bosiddende i Danmark, så skal der også gives fradrag for en tilsvarende uddeling til en modtager, der er bosiddende i udlandet. Og sidstnævnte åbner som nævnt for, at Danmark risikerer ikke at kunne opretholde beskatning af erhvervsvirksomhed drevet i fondsregi i Danmark.

Det er korrekt, at lovforslaget medfører nye administrative opgaver for fondene. Med henblik på at minimere de administrative byrder søges den nye oplysningsforpligtigelse implementeret på sådan en måde, at den opfyldes i forbindelse med den eksisterende indberetningspligt. Herved er det opfattelsen, at de administrative konsekvenser minimeres mest muligt. Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering har vurderet, at de administrative konsekvenser ikke overstiger 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet.

Afslutningsvis skal det bemærkes, at Skatteministeriet er i dialog med KFI med henblik på at afdække mulighederne for på en holdbar måde at undgå utilsigtede virkninger af lovforslaget.