



Skatteministeriet

18. november 2020
J.nr.

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 29 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love. (Beskatning ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fonde).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 4 af 3. november 2020. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech-Nielsen (SF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvordan beskatningen vil ændre sig som følge af den foreslåede nye model for prioriteringsreglen.

Svar

Lovforslaget indebærer, at hvis fonden modtager skattefrie udbytter fra aktier, som er overdraget til fonden ved anvendelse af modellen i lovforslaget, eller hvis disse aktier sælges, og fonden opnår en skattefri gevinst, vil fonden være forpligtet til at afdrage på stifterskatten med 22 pct. af udbyttet eller af gevinsten på aktierne.

Formålet med justeringen af prioriteringsreglen er at sikre, at en fond stiftet efter den foreslåede model kan anvende skatteværdien (aktuelt 22 pct.) af uddelinger og hensættelser til almennyttige formål som afdrag på stifterskatten.

Gældende prioriteringsregel

Fonde har fradrag for uddelinger og hensættelser til almennyttige formål ved opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst. Samtidig skal fonde efter den nugældende prioriteringsregel i første række foretage fradrag for almennyttige uddelinger i skattefrie indtægter (dvs. skattefrit bundfradrag og skattefrie udbytteindtægter), før uddelinger kan fradrages i skattepligtige indtægter. Der er derfor kun fradrag for uddelinger og hensættelser i det omfang, de tilsammen udgør et beløb, der er større end de skattefrie udbytteindtægter og andre indtægter, der svarer til bundfradraget. Fonden vil derfor uden justeringen reelt ikke have fradrag for almennyttige uddelinger. Dette er illustreret i boks 1.

Boks 1. Eksempel på virkningen uden justeringer i prioriteringsreglen

En fond modtager skattefrie udbytter for 50 mio. kr. fra aktierne i det overdragede selskab. Fonden har ikke øvrige indtægter. Udloeningen af udbytte udløser et afdrag på stifterskatten på 22 pct. svarende til 11 mio. kr. De resterende 39 mio. kr. anvender fonden til almennyttige uddelinger. Pga. prioriteringsreglen kan disse uddelinger imidlertid ikke anvendes til at nedbringe stifterskatten, da de ikke overstiger de skattefrie udbytter.

		Beløb
Udbytter fra aktier i det overdragne selskab	(a)	50
Afdrag på stifterskatten	(b)=22pct.*(a)	11
Uddelinger til almennyttige formål	(c)=(a)-(b)+(d)	39
Fradrag i stifterskat	(d)	0

Justeret prioriteringsregel

Med justeringen anvendes skatteværdien af fradraget til at nedskrive den stifterskat, som fonden er forpligtet til at afdrage på. Det betyder, at fonden ikke mister fradraget for almennyttige uddelinger, når fonden ikke har skattepligtige indtægter, hvori fradraget kan udnyttes. Dette følger af forslaget til bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 35

D, stk. 5 (lovforslagets § 1, nr. 1), sammenholdt med den foreslåede ændring af prioriteringsreglen i fondsbeskatningslovens § 6 (lovforslagets § 4, nr. 2). Ændringen af prioriteringsreglen er illustreret i boks 2.

Boks 2. Eksempel på virkningen med justeringer i prioriteringsreglen

En fond modtager skattefrie udbytter for 50 mio. kr. fra aktierne i det overdragede selskab. Fonden har ikke øvrige indtægter. Udlodningen af udbytte udløser umiddelbart et afdrag på stifterskatten på 22 pct. svarende til 11 mio. kr.

Justeringen af prioriteringsreglen medfører imidlertid, at fonden nu kan fratække almennyttige uddelinger i stifterskatten, også selv om de ikke overstiger de skattefrie udbytter. Fonden kan derfor vælge at uddele alle 50 mio. kr. Skatteværdien af disse uddelingerne udgør 22 pct. svarende til 11 mio. kr., der kan fratækkes i den udløste stifterskat, som herved går i nul.

Med den justerede prioriteringsregel kan fonden således undgå, at skattefrie udbytter udløser betaling af stifterskatten, hvis de vælger at uddele disse indtægter til almennyttige formål.

		Beløb
Udbytter fra aktier i det overdragne selskab	(a)	50
Afdrag på stifterskatten	(b)=22pct.*(a)	11
Uddelinger til almennyttige formål	(c)=(a)-(b)+(d)	50
Fradrag i stifterskat	(d)=22pct.*(c)	11