



Skatteministeriet

23. oktober 2024
J.nr. 2023 - 2081

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 30 - Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatte-
loven, selskabsskatte-loven og forskellige andre love. (Justering af reglerne om efterbeskat-
ning af fondes ubenyttede hensættelser og uddelingsforpligtelsen ved fondes anvendelse
af realisationsprincippet m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 14. oktober 2024. Spørgsmålet er stillet efter
ønske fra Pelle Dragsted.

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre udførligt for de provenumæssige konsekvenser af justeringerne af fondes uddelingsforpligtelse ved anvendelse af realisationsprincippet?

Svar

Den foreslåede justering af fondes uddelingsforpligtelse har til formål at imødegå en utilsigtet konsekvens af samspillet mellem fondsbeskatningsloven og CFC-reglerne.

Efter CFC-reglerne kan en fond blive beskattet af fx finansielle indtægter (CFC-indkomst) i et datterselskab, også selv om disse indtægter ikke er udloddet til fonden. Samtidig indebærer fondsbeskatningsloven, at fonde, der anvender realisationsprincippet vedrørende porteføljeaktier, er forpligtet til at uddele hele deres skattepligtige indkomst til almennyttige formål. Uddelingsforpligtelsen omfatter også den indkomst, der beskattes i fonden efter CFC-reglerne, dvs. også evt. CFC-indkomst i et datterselskab, herunder danske datterselskaber.

Samspillet mellem de to regelsæt kan derfor i dag medføre, at en fond er forpligtet til at foretage uddelinger af en indkomst, som ikke er oppebåret i fonden selv, men kun i dens datterselskaber. Herved bliver fonden nødsaget til at anvende fondsformuen (eller gældssætning) for at kunne leve op til sin uddelingsforpligtelse.

Med justeringen af reglerne sikres overensstemmelse mellem fondenes egne realiserede indtægter og det beløb, de er forpligtet til at uddele. Forslaget har kun betydning for størrelsen af de uddelinger, de er forpligtet til at foretage, og indebærer således ikke en lempelse af CFC-reglerne.

Justeringen af reglerne om fondes uddelingsforpligtelse kan således isoleret set medføre et begrænset mindreprovenu, da de ikke længere forpligtes til at uddele beløb, som ikke er oparbejdet i fonden.