



Skatteministeriet

8. november 2024
J.nr. 2023 - 2081

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 30 - Forslag til Lov om ændring af fondsbeskatningsloven, fusionsskatte-
loven, selskabsskatte- 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. 6 af 31. oktober 2024. Spørgsmålet er stillet efter
ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, om Skattestyrelsen har konkrete eksempler på udnyttelse af gældende regler jf. de ”early warnings”, som lovforslaget følger op på? Der henvises til teknisk gennemgang den 31. oktober 2024.

Svar

Med lovforslaget følges der op på to early warnings. Den ene vedrører efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser, og den anden vedrører fremførsel af underskud ved skattefri fusion af fonde.

Baggrunden for den første early warning var, at Skattestyrelsen i forbindelse med et bindende svar om et andet spørgsmål havde konstateret, at de gældende regler gav fonde mulighed for at fjerne beskatningen af skattepligtige indtægter gennem hensættelser, der efterfølgende ikke anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, og derved – i strid med grundprincippet i fondsbeskatningsloven – uden beskatning at akkumulere indtægter i fonden.

Fondes ubenyttede hensættelser er blevet efterbeskattet i overensstemmelse med de gældende regler, og der er set flere eksempler på hensættelser, der kun delvist er blevet uddelt, og hvor der ikke er sket efterbeskatning af den ikkeuddelte andel. Det er i Skatteministeriets systemer ikke muligt at opgøre det samlede omfang af disse hensættelser.

Der er med den anden early warning gjort opmærksom på, at fonde i dag – utilsigtet – kan fremføre en bestemt type underskud ved skattefri fusion. Baggrunden for denne early warning var ligeledes en konkret sag. Det er dog vurderingen, at den praktiske betydning er begrænset.