

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning.

Lovforslaget går ud på at beskatte formueafkastet i fonde. Endvidere foreslås gennemført en tilsvarende beskatning af formueafkastet i arbejds-giverforeninger og fagforeninger, der støtter deres medlemmer under faglige konflikter.

Den 3. maj 1983 vedtog folketinget en beslutning, hvorefter det blev pålagt regeringen af udarbejde forslag til en lov om beskatning af fonde. Arbejdet med dette lovforslag skulle fremmes således, at forslaget kunne fremsættes og vedtages i indeværende folketingsår med henblik på den hurtigst mulige ikrafttræden. (B. 53. Folketinget Blad nr. 628).

Lovforslaget skulle tage udgangspunkt i betænkning nr. 970-1982 afgivet af det af justitsministeriet den 14. juli 1978 nedsatte udvalg om fonde (fondsudvalget).

Det foreliggende lovforslag er i det væsentlige udformet i overensstemmelse med folketingsbeslutningen af 3. maj 1983.

Regeringen har dog fundet det rimeligt udover de egentlige fonde også at inddrage de såkaldte konfliktfonde under beskatning. Der er for disse »fondes« vedkommende i de fleste tilfælde formelt tale om foreningskapitaler, og foreningsområdet indgik ikke i fondsudvalgets overvejelser.

Det fremsatte lovforslag må ses i sammenhæng med de samtidig af justitsministeren og industriministerens fremsatte forslag henholdsvis om fonde og visse foreninger og om erhvervsdrivende fonde.

2. De nugældende bestemmelser om beskatning af fonde.

Efter de gældende bestemmelser i selskabsskatteloven beskattes fonde (og andre selvejende institutioner) kun af indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, herunder indtægt ved drift og udlejning af fast ejendom.

Når fondens formål er almenevelgørende eller på anden måde almennyttigt, bortfalder denne beskatning efter ansøgning i det omfang, den skat-

tepligtige indkomst anvendes til eller hensættes til sikring af disse formål.

Andre indtægter såsom formueafkast i form af renter, udbytte og gaver medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for fonde. Dette gælder, uanset om fondens formål er almen-nyttigt eller ikke.

Skatten udgør 40 pct. af indkomsten.

3. Lovforslagets indhold.

Det foreliggende lovforslag taget i det væsentlige kun sigte på at inddrage fonde, der omfattes af de samtidig forelagte lovforslag om fonde og visse foreninger henholdsvis om erhvervsdrivende fonde, under en ændret beskatningsordning. Beskatningen skal efter forslaget ske på grundlag af de skattemæssige bestemmelser, der gælder for aktie- og anpartsselskaber, dog med hensyntagen til de særlige forhold, der følger af fondenes karakter af selvejende institutioner.

Skattepligten skal efter forslaget omfatte fonde, der er registreringspligtige efter loven om fonde og visse foreninger eller efter loven om erhvervsdrivende fonde.

Efter forslaget skal – udover indkomst ved erhvervmæssig virksomhed – alene renter og aktieudbytter indgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst for en fond. Ved indkomstopgørelsen gives der fradrag for eventuelle renteudgifter.

Renteindtægter beskattes med 40 pct. ligesom indtægter ved erhvervmæssig virksomhed.

For aktieudbytters vedkommende har regeringen fundet det rimeligt at fastsætte beskatningen til en lavere procentsats, idet det samtidig foreslås, at der ikke indrømmes skattegodtgørelse i forbindelse med udbytteudlodninger til fonde. Procentsatsen foreslås fastsat til 15.

Den særlige beskatningsprocent for udbytteindtægter i fonde må ses i sammenhæng med, at den såkaldte holdingregel, hvorefter aktieselskaber, der besidder mindst 25 pct. af aktiekapitalen i andre selskaber, ikke beskattes af udbytte herfra, ikke foreslås overført til fondene.