

F.t.l. vedr. selskabsskatteloven og andre skattelove

Forslaget er på dette punkt ikke i overensstemmelse med fondsudvalgets indstilling. Dette skyldes regeringens ønske om i videst muligt omfang at ligestille fonde skattemæssigt, uanset størrelsen og sammensætningen af deres aktieportefølje.

I forbindelse med, at fondenes kapitalafkast i form af renter og udbytter foreslås inddraget under en beskatning, har regeringen foreslået, at kapitalafkastet af de meget betydelige midler, der er anbragt i arbejdsmarkedsorganisationernes konfliktfonde, samtidig inddrages under beskatning.

Derimod skal medlemskontingenterne ikke beskattes, uagtet de kan fradrages i medlemmernes indkomstopgørelse.

Efter de gældende bestemmelser er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige fonde fritaget for beskatning af anden indkomst end indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. Skattepligten af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed bortfalder efter skatteministerens nærmere bestemmelser i det omfang, den skattepligtige indkomst anvendes eller hensættes til sikring af disse formål.

Denne ordning skal efter lovforslaget foruden erhvervsmæssig indkomst omfatte renter og udbytter, som nu gøres skattepligtige. Det er som efter de gældende regler en betingelse, at henlagte beløb udskilles fra fondens øvrige midler.

For så vidt angår fonde med udelukkende almenvelgørende eller almennyttige formål vil disse fonde under de anførte betingelser – altså hvor det skattepligtige formueafkast i form af renter og udbytter udbetales eller udskilles som henlæggelser til senere udlodninger til disse formål – være fri for beskatning.

Efter lovforslaget indrømmes der endvidere skattefritagelse for andre vedtægtsmæssige udlodninger end udlodninger til almenvelgørende eller almennyttige formål. Derimod skal der ikke kunne gives fritagelse vedrørende henlæggelser til senere anvendelse til formål, der nok er i overensstemmelse med fondens vedtægter, men ikke kan anses for almenvelgørende eller almennyttige. Der kan f.eks. være tale om henlæggelser med henblik på senere udlodninger fra en familiefond. Fonde med blandede formål vil være fri for beskatning i det omfang, de løbende anvender de skattepligtige indtægter til disse formål eller hensætter dem til senere udlodninger til almenvelgørende eller almennyttige formål.

Sigtet med den foreslåede ordning er at tilskynde fondene til i højere grad at foretage udlodning i overensstemmelse med deres formål. De fonde, der løbende udlodder indtægterne til de vedtægtsmæssige formål, bliver således friholdt for beskatning.

På den anden side vil det forhold, at der ikke gives fradrag for henlæggelser til senere anvendelse til ikke almennyttige formål, bevirke, at de akkumulerende fondes formueafkast i form af renter og udbytter vil blive beskattet. Der opnås herved en principiel ligestilling med aktieselskaber, der efter de gældende regler ikke kan konsolidere skattefrit.

Regeringen finder imidlertid, at en række fonde adskiller sig fra aktieselskaber derved, at disse fonde ikke får tilført beløb ud over afkast af fondskapitalen, når denne en gang er etableret. For sådanne fonde vil en beskatning forøge udhulingen af fondens kapitalgrundlag. Det foreslås derfor, at de skattepligtige efter lovforslaget uanset formålet eller organisationsformen får adgang til skattefrit at henlægge 10 pct. af årets skattepligtige indkomst til konsolidering af fonds- eller foreningskapitalen.

Har fonden anden indtægt end renter og udbytter, skal denne indtægt anses for anvendt til formålet forud for den skattepligtige indkomst.

4. Lovforslagets administrative konsekvenser.

Lovforslaget vil medføre en vis meradministration. Hvor det efter de gældende regler alene er fonde, foreninger m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, der kan opnå skattefritagelse, såfremt de skattepligtige indkomster anvendes til det kvalificerende formål, indebærer lovforslaget, at alle registreringspligtige fonde m.v., hvad enten deres formål er almennyttigt eller ikke, fritages for beskatning i det omfang, deres skattepligtige indkomster anvendes til vedtægtsmæssige formål. Amtsskatteinspektoraterne og kommunerne vil blive påført et vist merarbejde i forbindelse hermed.

Ved statsskattedirektoratets cirkulære 1983-40 af 30. november 1983 er der dog gennemført en forenkling af det administrative arbejde vedrørende disse sager.

Da det fortsat alene er fonde og foreninger m.v. med almennyttigt formål, der efter lovforslaget med skattefritagelsesvirkning kan henlægge beløb til sikring af eller til senere anvendelse til de kvalificerende formål, må det påregnes, at der vil fremkomme et øget antal henvendelser om godkendelse i henhold til ligningslovens § 8 A, idet sådanne godkendelser automatisk medfører, at fondene m.v. anses som almenvelgørende i relation til selskabsskattelovens skattefritagelsesbestemmelser.

Endelig kan anføres, at lovforslaget eventuelt vil medføre, at der skal udarbejdes specielle selvangivelsesblanketter for de registreringspligtige fonde og foreninger.