

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Lovforslaget er et led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne, Socialdemokratiet og Det radikale Venstre om en skattereform.

Ved lovforslaget foreslås en udvidelse af skattepligten for fonde og foreninger, der er registreringspligtige, samt for realkreditinstitutter, finansieringsinstitutter og lånekasser m.v.

Efter lovforslaget skal de nævnte institutioner principielt opgøre den skattepligtige indkomst som aktieselskaber, ligesom beskatningen svarer til den for aktieselskaber gældende. I det omfang de særlige forhold på dette område nødvendiggør det, er der dog foreslået en række fravigelser fra det principielle udgangspunkt. Der foreslås således fravigelser fra aktieselskabsbeskatningen, både for så vidt angår fastlæggelsen af de skattepligtige indkomstarter og for så vidt angår fastlæggelsen af dispositioner, der giver fradragsret ved indkomstopgørelsen.

Lovforslaget erstatter i et vist omfang selskabsskattelovens gældende bestemmelser om beskatning af fonde og foreninger m.v., således at institutioner, der omfattes af beskatningen efter denne lov, ikke længere er omfattet af selskabsskattelovens bestemmelser. For fonde og foreninger m.v., der ikke er omfattet af dette lovforslag, sker der derimod ingen væsentlig ændring i beskatningsforholdene.

#### 2. De gældende regler om beskatning af fonde, foreninger og realkreditinstitutter m.v.

Efter de gældende regler i selskabsskatteloven beskattes fonde, foreninger og andre selvejende institutioner kun af indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, herunder af indtægt ved drift og udlejning af fast ejendom. Ved erhvervmæssig virksomhed forstås i denne henseende alene omsætning med ikke-medlemmer.

Når fondens eller foreningens formål er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, bortfalder denne beskatning efter ansøgning, i det

omfang den skattepligtige indkomst anvendes til eller hensættes til sikring af disse formål.

Indtægter som f.eks. renter og aktieudbytter, gaver, kontingenter, avancer eller overskud fra erhvervmæssige leverancer til medlemmer af foreningen, er derimod ikke skattepligtige efter de gældende regler.

Skatten udgør 50 pct. af den skattepligtige indkomst.

Den gældende beskatning blev ved lovforslag L 129 i Folketingsåret 1983-84 (2. samling) foreslået udvidet for så vidt angår registreringspligtige fonde og foreninger. Efter dette forslag, der ikke blev vedtaget, skulle skattepligten udvides til også at omfatte renteindtægter og aktieudbytter.

Realkreditinstitutter m.v. er efter de gældende regler skattefrie for så vidt angår indtægter ved de pågældende institutioners statutmæssige virksomhed. Indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom eller ved anden erhvervmæssig virksomhed er derimod skattepligtig efter de gældende regler.

#### 3. Lovforslagets indhold

Den foreslåede udvidelse af beskatningen omfatter fire hovedgrupper:

- registreringspligtige fonde m.v.
- registreringspligtige fagforeninger eller arbejdsgiverforeninger samt andre faglige sammenslutninger, der besidder formue, der er bestemt til eller kan tænkes anvendt til understøttelse af medlemmer under konflikt (arbejdsmarkeds-sammenslutninger)
- andre registreringspligtige foreninger samt institutter, der er godkendt efter lov om realkreditinstitutter, visse særligt opregnede lånefonde og kredittkasser m.v. samt visse finansieringsinstitutter.

Spørgsmålet om en fond eller en forening er skattepligtig efter denne lov er således afhængig af, om fonden eller foreningen er registreringspligtig - enten i henhold til lov om fonde og visse foreninger eller i henhold til lov om erhvervsdrivende