

## F.t.l. om beskatning af fonde m.v.

fonde. Skattepligten omfatter desuden visse fonde, der er fritaget for registreringspligt efter de nævnte love, fordi de er underkastet et ganske tilsvarende tilsyn af en anden offentlig myndighed. Om en registreringspligtig forening er omfattet af reglerne om beskatning af arbejdsmarkedssammenslutninger eller af reglerne om beskatning af andre foreninger, må derimod afgøres ud fra en nærmere vurdering af foreningens formål og virkemåde, jfr. nedenfor under de specielle bemærkninger.

Det er nødvendigt, at der ved beskatningens udformning tages hensyn til udgifter, som afholdes til opfyldelse af fondens eller foreningens formål. Beskatningen foreslås derfor udformet således, at fonden eller foreningen alene beskattes af indtægter, der opspares i stedet for at blive benyttet til opfyldelse af fondens eller foreningens formål.

Tilsvarende er der ved beskatningsreglernes udformning taget hensyn til realkreditinstitutters og finansieringsinstitutters forpligtelse til at opbygge garanti- og reservekapitaler.

På denne baggrund er den udvidede skattepligt for fonde, foreninger og visse institutter m.v. principielt bygget op med udgangspunkt i de regler, der gælder for aktieselskaber, idet der dog indrømmes fradrag for udgifter til dispositioner, som er nødvendige til opfyldelse af fondens, foreningens eller instituttets formål og forpligtelser.

Efter lovforslaget skal den skattepligtige indkomst for fonde, realkreditinstitutter m.v. og for foreninger, der ikke omfattes af reglerne om arbejdsmarkedssammenslutninger, derfor opgøres efter de almindelige regler, der gælder for aktieselskaber. Skattepligten omfatter således bl.a. overskud ved erhvervmæssig virksomhed opgjort efter almindelige for aktieselskaber gældende regler, renteindtægter og -udgifter, aktieudbytter, løbende ydelser og kontingenter samt avance ved afståelse af fast ejendom og aktier eller ved salg eller indfrielse af obligationer og pantebreve m.v. efter de herom gældende regler. Gaver er som udgangspunkt skattepligtige, men kan konkret fritages for beskatning, jfr. nedenfor under de specielle bemærkninger.

For arbejdsmarkedssammenslutningers vedkommende er det kendetegnende, at deres væsentligste forpligtelser overfor medlemmerne finansieres af kontingentindbetalinger. Det er derfor fundet rimeligt at anse anvendelsen af kontingentindbetalinger i arbejdsmarkedssammenslutninger for skatteopgørelsen uvedkommende og således alene beskattes afkast af foreningens formue, enten i form af renteindtægter eller aktieudbytter eller i form af avance ved afhændelse af aktier, fast ejendom eller

ved salg eller indfrielse af obligationer efter de herom gældende regler. Desuden beskattes afkast ved erhvervmæssig virksomhed fortsat. Kun udgifter, der direkte knytter sig til erhvervelsen af de skattepligtige indkomster, kan fradrages, jfr. dog nedenfor om visse dispositioner, der særskilt kan medføre fradragsret.

For at afbøde konsekvenserne af den udvidede beskatning for mindre fonde og foreninger m.v., hvis indtægter er af beskeden størrelse, foreslås det alene at udvide beskatningen for så vidt angår indkomst udover en vis grænse. Dette bundfradrag skal dog kun omfatte indkomster, der ikke tidligere er blevet beskattet. Da fonde og foreninger allerede efter de gældende regler i et vist omfang er skattepligtige af erhvervmæssig indkomst, foreslås indkomst af denne art beskattet uden bundfradrag. Bundfradraget udgør efter forslaget 25.000 kr. for fonde og institutter og 200.000 kr. for foreninger, herunder arbejdsmarkedssammenslutninger.

I lighed med de gældende regler indeholder forslaget som nævnt regler om skattefrihed for uddelinger, som fonde og foreninger – herunder arbejdsmarkedssammenslutninger – foretager til fyldestgørelse af almenvelgørende eller i øvrigt almennyttige formål. Skattefriheden foreslås gennemført som en egentlig fradragsordning.

Desuden foreslås det, at den del af indkomsten, der hensættes til senere anvendelse til et eller flere konkrete almenvelgørende eller almennyttige formål, ligeledes kan fradrages ved indkomstopgørelsen. Hensættelsen skal være benyttet til det almennyttige eller almenvelgørende formål inden 5 år efter det år, hvori hensættelsen fandt sted.

Arbejdsmarkedssammenslutningers uddelinger herudover vil normalt alene ske af midler, der hidrører fra kontingentindbetalinger, som ikke er inddraget under skattepligten. Andre foreninger og fonde vil derimod ofte ifølge deres vedtægter være forpligtet til eller dog have til formål at foretage uddelinger, der ikke kan anses for almennyttige eller almenvelgørende. For at undgå, at den samme indtægt først beskattes i fonden eller foreningen og derefter hos modtageren af uddelingen, foreslås det, at fonde og foreninger, der ikke kan anses for arbejdsmarkedssammenslutninger, kan få fradragsret for udlodninger i overensstemmelse med vedtægterne til andre skattepligtige, hvad enten der er tale om personer, selskaber eller andre registrerede fonde. Uddelinger til arbejdsmarkedssammenslutninger kan dog ikke fradrages af andre foreninger m.v.