

sættes – som efter de gældende regler i selskabs-skatteloven – det, at formålet skal tilgodese en ubestemt kreds. Der vil typisk være tale om sociale, kunstneriske og andre kulturelle, miljømæssige, videnskabelige – herunder forskningsmæssige eller sygdomsbekæmpende – undervisningsmæssige, kirkelige eller nationale øjemed. Derimod anses organisationer, der varetager politiske, økonomiske eller erhvervmæssige interesser, ikke for almenyttige eller almenvelgørende.

For at muliggøre gennemførelse af større almenyttige eller almenvelgørende formål, der overstiger fondens eller foreningens økonomiske evne i et enkelt år, foreslås det for det andet at give fonde og foreninger fradrag for *hensættelser* til sikring af konkrete formål af denne art.

Det skal på hensættelsestidspunktet oplyses, hvilket konkret almenyttigt eller almenvelgørende formål, hensættelsen sker til sikring af. Hensættelsen skal effektivt være udskilt fra den øvrige formue. Hvert års hensættelse indsættes på konto for sig.

Afkast af henlagte beløb skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst; medmindre disse indtægter udskilles og henlægges til senere anvendelse til et almenyttigt formål.

Hensættelsen skal benyttes til det konkrete formål senest fem år efter udløbet af hensættelsesåret. Er hensættelsen ikke anvendt til formålet på dette tidspunkt, eller er den anvendt til et andet formål end det oprindeligt angivne, medregnes hensættelsesbeløb til den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret med tillæg af 5 pct. for hvert år efter hensættelsesårets udløb.

I ganske særlige tilfælde kan statsskattedirektoratet tillade, at fristen for anvendelse af hensatte beløb forlænges, eller at hensatte beløb anvendes til et andet almenyttigt eller almenvelgørende formål end det oprindeligt fastsatte. Afgørelser herom kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

For det tredje kan fonde og foreninger, der ikke kan anses for arbejdsmarkedssammenslutninger – og kun disse skattepligtige – med fradragsret foretage *uddelinger til andre vedtægtsmæssige formål* end almenyttige eller almenvelgørende, forudsat at modtageren af udlodningen er fuldt eller begrænset skattepligtig. Der er således ingen fradragsret for uddelinger fra disse fonde og foreninger til arbejdsmarkedssammenslutninger, hvis skattepligtige indkomst er begrænset til de i § 8 nævnte indkomstarter. Dette gælder dog ikke, såfremt der er tale om egentlige driftsomkostninger, som kan fradrages efter § 3, f.eks. kontingentindbetalinger

fra en erhvervsdrivende fond til en arbejdsgiverorganisation.

Det er ingen betingelse, at der er tale om uddeling af et nærmere fastsat pengebeløb. Uddelingen kan også bestå i fysiske aktiver eller lignende. Et tilsagn om at afholde en udgift er at anse for en uddeling på det tidspunkt, hvor tilsagnet opfyldes. En uddeling kan derimod ikke bestå i et udlån, kaution eller anden sikkerhedsstillelse m.v.

#### Til § 5

Bestemmelsen indeholder regler om hensættelser til konsolidering af fonds- og foreningskapitaler.

I stk. 1 findes reglen om, at *fonde* i den skattepligtige indkomst kan fradrage indtil 25 pct. af de i årets løb foretagne uddelinger til almenyttige eller almenvelgørende formål. Hensættelse af beløb til senere anvendelse til almenyttige formål berettiger ikke til konsolideringsfradrag i hensættelsesåret. Derimod kan der hensættes til konsolidering på grundlag af udlodninger, der foretages af hidtil hensatte beløb.

I stk. 2 foreslås en adgang for ministeren eller den, han bemyndiger dertil, til at tillade, at *fonde* hensætter en større del af årets overskud, såfremt der i kongelig konfirmeret fundats findes krav om sådanne hensættelser, og såfremt det af fundatsen fremgår, hvad formålet med kravet om den yderligere hensættelse er. Tilladelse til at foretage fradrag for yderligere hensættelser til konsolidering vil bl.a. være afhængig af udtalelser fra fondsmyndigheden og – for så vidt angår erhvervsdrivende fonde – fra overregistrator.

For *foreninger* foreslås den maksimale hensættelse til konsolidering beregnet som en til stigningen i reguleringspristallet svarende procentdel af foreningens beholdning af rentebærende værdipapirer m.v. ved årets begyndelse, jfr. § 5, stk. 3 og 4, og henvisningen hertil i § 9 for så vidt angår arbejdsmarkedssammenslutninger. Konsolideringshensættelsen beregnes på grundlag af foreningens formue i obligationer, pantebreve m.v. Den øvrige del af formuen vil bestå enten i aktiver, som må anses for værdifaste, eller som er omfattet af reglerne om skattemæssige afskrivninger. Når værdien ved årets begyndelse lægges til grund, skyldes det, at der ikke er behov for konsolidering i etableringsåret, ligesom det er primoforumuens realværdi, der formindskes som følge af prisstigningerne. Reguleringen svarer til den efter afskrivningslovens § 2, stk. 3, gældende.