

Formuen opgøres efter de almindelige skattemæssige regler.

Til § 6

I § 6 og i den tilsvarende for arbejdsmarkeds-sammenslutninger gældende § 9, stk. 2, findes en såkaldt prioriteringsregel, hvorefter visse ikke-indkomstskattepligtige indtægter skal uddeles til vedtægtsmæssige formål eller hensættes til almennyttige formål eller til konsolidering, førend der kan gives fradragsret for dispositionerne. Formålet hermed er at sikre, at den skattepligtige ikke foretager opsparring på grundlag af de særligt skattefritagne indtægter, medens de fradragsberettigede dispositioner alene foretages på grundlag af indkomst, der er undergivet den udvidede skattepligt.

Prioriteringsreglen betyder, at udbytteindtægter, der ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst i henhold til holdingreglen i § 10, anses for benyttet til uddelinger eller hensættelser efter §§ 4 og 5, inden nogen del af den skattepligtige indkomst anses for benyttet hertil. Reglen betyder således, at der først er fradragsret for uddelinger og hensættelser – men ikke driftsudgifter – når disse tilsammen udgør et beløb, der er større end de skattefrie udbytteindtægter.

For fonde og registreringspligtige foreninger, der ikke omfattes af reglerne om arbejdsmarkeds-sammenslutninger, gælder tilsvarende, at skattefrie udbytteindtægter og andre indtægter svarende til bundfradraget anses for medgået til uddelingerne og hensættelserne før nogen del af den skattepligtige indkomst.

Arbejdsmarkedssammenslutninger har først fradragsret for uddelinger og hensættelser, når disse tilsammen overstiger et beløb, der svarer til summen af de skattefrie udbytteindtægter og andre indtægter, der omfattes af bundfradraget.

Til § 7

Bestemmelsen angår de institutter, der er opregnet i lovforslagets § 1, nr. 4. Institutterne var alle fritaget for skat efter § 3 i selskabsskatteloven.

De pågældende institutter er ved lovgivning eller godkendte vedtægter forpligtet til gennem henlæggelser til garantifonde at sikre, at de kan overholde deres forpligtelser.

For ikke at stille sig i vejen for opbygning eller udbygning af disse garantifonde foreslås det at give fradrag i indkomsten for den del af overskuddet, der henlægges til nævnte fonde.

Udover de i § 1, nr. 4, litra a, b og c nævnte institutter er der et mindre antal finansieringsinstitutter, der modtager eller har modtaget garantier i henhold til lov eller er omfattet af lov om visse kreditinstitutter.

Nogle af de finansieringsinstitutter, som er omfattet af lov om visse kreditinstitutter, er organiseret som aktieselskaber. De er derfor underkastet bestemmelsen i aktieselskabslovens § 111, hvorefter indtil 10 pct. af overskuddet skal henlægges til en lovpligtig reservefond. De har ikke mulighed for skattemæssige fradrag for disse henlæggelser. Derimod vil de på linie med de øvrige institutter kunne opnå fradrag for hensættelser til opfyldelse af minimumskravet til garantifondenes størrelse.

Til § 8

Bestemmelsen omhandler opgørelsen af den skattepligtige indkomst for arbejdsmarkedssammenslutninger.

Arbejdsmarkedssammenslutninger er – i modsætning til andre foreninger – ikke skattepligtige af kontingentindbetalinger, gaver, løbende ydelser og lignende.

I den skattepligtige indkomst indgår derimod indkomst fra erhvervsmæssig virksomhed – inkl. overskud, der hidrører fra handel med medlemmer.

I den øvrige skattepligtige indkomst – det vil primært sige i renteindtægter, udbytteindtægter og skattepligtige avancer m.v. – foretages et bundfradrag på 200.000 kr.

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan alene fradrages udgifter, der vedrører skattepligtig indkomst. Dog kan renteudgifter altid fradrages.

Til § 9

Efter denne bestemmelse kan arbejdsmarkedssammenslutninger i den skattepligtige indkomst fradrage uddelinger til og hensættelser til sikring af almennyttige eller almenvelgørende formål, ligesom der kan foretages fradrag for hensættelser til konsolidering – beregnet som en til prisudviklingen svarende procentdel af foreningsformuen.

Der henvises til bemærkninger til §§ 4, 5 og 6.

Til § 10

Bestemmelsen i § 10 indeholder den såkaldte holdingregel, som også gælder for aktieselskaber m.v., jfr. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og stk. 3.