

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en konsekvens af det samtidigt fremsatte forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Begge lovforslag er led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne, Socialdemokratiet og Det radikale Venstre om en skattereform. Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 125 af 31. marts 1985, jfr. Folketingstidende 1984-85; sp. 8059, 8067, 8374, 8495; tillæg A, sp. 4199, tillæg B; sp. 1057 og 1145 samt tillæg C, sp. 301.

Forslaget til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter går ud på at udvide beskatningen af registreringspligtige fonde og foreninger samt realkreditinstitutter, finansieringsinstitutter og lånekasser m.v. Efter dette lovforslag skal de nævnte institutioner principielt opgøre den skattepligtige indkomst som aktieselskaber, ligesom beskatningen svarer til den for aktieselskaber gældende. Lovforslaget indeholder imidlertid en række særregler, der skyldes de særlige forhold, der gør sig gældende for de nævnte institutioner. Særreglerne gør sig gældende både med hensyn til fastlæggelsen af de skattepligtige indkomstarter og med hensyn til fastlæggelsen af fradragsberettigede dispositioner.

Bla. af hensyn til overskueligheden foreslås udvidelsen af beskatningen for fonde, visse foreninger og for visse institutter m.v. gennemført ved en selvstændig lov i stedet for at indsætte de nye regler i den eksisterende selskabsskattelov. Dette nødvendiggør imidlertid visse konsekvensændringer i selskabsskatteloven og i lov om kommunal indkomstskat.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til § 1, nr. 1

Ved denne bestemmelse foreslås det, at beskatning efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. udelukker beskatning efter selskabsskatteloven. Registreringspligtige fonde og foreninger, der hidtil har været skattepligtige af indkomst ved erhvervmæssig indkomst efter

selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6), vil for fremtiden være skattepligtige – af erhvervmæssig indkomst såvel som af anden indkomst – efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. Det bemærkes i denne forbindelse, at erhvervmæssig indkomst for disse fonde og foreninger også omfatter indkomst, der erhverves ved omsætning med medlemmer.

For fonde og foreninger, der ikke er registreringspligtige, gælder § 1, stk. 1, nr. 6) fortsat.

#### Til § 1, nr. 2, 4 og 6

Efter forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter skal den udvidede skattepligt bl.a. omfatte realkredit- og finansieringsinstitutter m.v., der i henhold til selskabsskattelovens bestemmelser er fritaget for beskatning af indkomst, der hidrører fra institutternes statutmæssige virksomhed. Det foreslås derfor at ophæve disse særlige fritagelsesbestemmelser.

#### Til § 1, nr. 3

Efter selskabsskattelovens § 1, stk. 5, er landbo- og husmandsforeninger m.v. fritaget for beskatning af entreindtægter og lign. indtægter fra dyrskuer, planteavlstudstillinger og andre landbrugsfaglige udstillinger samt fra fjerkræ- og biavlere m.v.

I overensstemmelse med princippet om, at registreringspligtige foreninger – herunder landboorganisationer m.v. – skal beskattes efter en selskabslignende model, foreslås denne særlige skattefritagelsesregel ophævet.

#### Til § 1, nr. 5

De gældende regler i selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3, indebærer, at fonde og foreninger efter ministeren for skatter og afgifters skøn kan fritages for beskatning af indkomst ved erhvervmæssig virksomhed, i det omfang denne indkomst anvendes til eller hensættes til sikring af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Anvendes hensættelser ikke til almennyttige eller al-