

for beskatning uden kompenserende afgift, hvis fonden ikke har som et – eventuelt blandt flere – formål at foretage uddelinger til medlemmer af en bestemt familie.

Gaver til *tilvejebringelse* af kapitalen i sådanne familiefonde kan derimod alene fritages for indkomstbeskatning, mod at der svares en afgift på 20 pct. af gavens værdi.

Gaver til *udvidelse* af kapitalen i familiefonde kan fritages for indkomstbeskatning mod erlæggelse af en 35 pct.s afgift, forudsat at fonden er stiftet den 1. januar 1985 eller senere. Er fonden stiftet inden dette tidspunkt, kan der ikke gives fritagelse for indkomstbeskatning af gaven. Der bliver derfor ikke tale om eventuel afgift i dette tilfælde.

Baggrunden for den forskelligartede behandling af gaver til kapitaludvidelse af familiefonde stiftet før og efter 1. januar 1985 skal søges i de materielle fondslove. Således bestemmer fondslovens § 7 og den tilsvarende bestemmelse i erhvervsfondslovens § 8, at fonde stiftet efter lovenes ikrafttræden (dvs. den 1. januar 1985 eller senere) alene kan tillægge én på stiftelsestidspunktet endnu ufødt generation fortrinsret til uddelinger fra fonden.

Ifølge arve- og gaveafgiftsloven skal der svares arveafgift af arv, der tilfalder fonde m.v.

Afgiften udgør som udgangspunkt 35 pct.

uanset størrelsen af arvelodden, jfr. arveafgiftslovens § 2, stk. 3. Afgiften kan dog nedsættes til 12 pct., såfremt arven tilfalder fonde og foreninger m.v. med almenvelgørende eller andet almennyttigt formål, jfr. lovens § 3, stk. 4. Det nævnes udtrykkeligt i bestemmelsen, at et legat eller en stiftelse (en fond) ikke betragtes som almenvelgørende, når der er forbeholdt medlemmerne af en bestemt familie fortrinsret af uddelinger for mere end to generationer.

Afgiften af arv, der tilfalder familiefonde, udgør som hovedregel 35 pct. I de – i praksis sjældent forekommende – tilfælde, hvor retten til at nyde godt af et familielegat eller familiestiftelse overgår til den begunstigede i kraft af en legal eller en fundatmæssig successionsorden, beregnes arveafgiften dog efter samme regler, som hvis arven var tilfaldet den begunstigede direkte. Dette indebærer, at arveafgiftens størrelse afhænger af arvens størrelse og af slægtskabet mellem arveladeren og den begunstigede.

Der svares ikke efter de hidtil gældende regler afgift af gaver til fonde m.v.

Forholdet mellem på den ene side de gældende regler om beskatning af arv og gave til fonde og på den anden side de foreslåede regler om dispensation fra gaveindkomstbeskatningen kan herefter illustreres således:

	Arv	Gaver – gld. regler	Gaver L 108
1. <i>Almennyttige fonde</i>	12 pct.	0 pct.	0 pct.
2. <i>Erhvervsdrivende fonde m.v.</i>	35 pct.	0 pct.	0 pct.
3. <i>Familiefonde*</i>)			
A. Stiftelse af fonde	35 pct.	0 pct.	20 pct.
B. Udvidelse af fond, stiftet før 1/1 1985	35 pct.	0 pct.	50 pct.
C. Udvidelse af fond, stiftet den 1/1 1985 eller senere ..	35 pct.	0 pct.	35 pct.

*) Hvis retten til at nyde godt af et familielegat eller familiestiftelse overgår til den begunstigede i kraft af legal eller fundatmæssig successionsorden, beregnes arveafgiften dog efter de samme regler som, hvis arven var tilfaldet den begunstigede direkte.

Det er i skemaet en forudsætning, at gaven konkret er fritaget for beskatning i henhold til forslaget § 3, stk. 3. Denne forudsætning holder f.eks. ikke, hvis giver af gaven er en person eller et selskab, der har fradragsret for den ydede gave.

Spørgsmål 4:

»Betyder reglen om 50 pct. i beskatning af gaver til fonde stiftet før 1. januar 1985, jfr. bemærkningerne til § 3 i L 108, ikke i praksis et stop for udvidelsen af disse fondes grundkapital?«