

Svar:

Af bemærkningerne til lovforslaget og af besvarelsen af spørgsmål 3 fremgår, at der ikke kan dispenseres fra indkomstbeskatningen af gaver til familiefonde stiftet før den 1. januar 1985. Sådanne gaver skal derfor beskattes med 50 pct.

Det må på denne baggrund antages, at gaver til udvidelse af grundkapitalen i sådanne fonde kun vil blive givet i begrænset omfang.

Spørgsmål 5:

»Er virkningen af konsolideringsreglen på 25 pct. ikke, at en fond er nødt til at betale skat, hvis den ønsker at opretholde realværdien af formuen?«

Svar:

Fondes konsolideringshensættelser opgøres efter forslaget § 5, stk. 1, som 25 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenyttige eller almenvælgørende formål, jfr. forslaget § 4, stk. 1. I det år, hvori hensættelser efter § 4, stk. 3, til senere anvendelse til almenyttige formål faktisk uddeles, kan der tillige foretages konsolideringshensættelse beregnet som 25 pct. af det nu udelte beløb.

Om realværdien af fondens kapital kan opretholdes ved hjælp af konsolideringshensættelser, uden at der skal foretages yderligere hensættelser af beskattede indtægter, afhænger bl.a. af fondskapitalens størrelse, af fondens formål og virkemåde samt af renten og inflationen. Desuden er det af væsentlig betydning, hvorledes fondens kapital er placeret. Fonde, som i væsentligt omfang foretager uddelinger, der ikke kan karakteriseres som almenyttige, og fonde, der er forpligtet til at opspare eller som faktisk foretager opsparing i væsentlig grad, vil ofte være nødt til tillige at foretage konsolidering på grundlag af beskattede midler, såfremt fondskapitalens realværdi ikke på anden måde er sikret mod udhuling som følge af prisudviklingen, f.eks. ved at formuen er placeret i fast ejendom m.v.

Det vil imidlertid også være muligt at udnytte fradraget for hensættelser til konsolidering fuldt ud, uden at der udløses beskatning af fonden. Hvis en fond i et indkomstår opnår en indkomst opgjort efter § 3, der udgør 1 mill. kr., vil fonden kunne uddele 800.000

kr. til almenyttige formål og samtidig hensætte de resterende 200.000 kr. til konsolidering, jfr. § 5, stk. 1. Herved undgår fonden beskatning. I denne situation er de skattemæssige forhold således uændret i forhold til gældende lovgivning. Om hensættelsen på 200.000 kr. kan antages at sikre fondskapitalens realværdi, afhænger bl.a. af kapitalens størrelse og sammensætning samt af prisudviklingen.

Spørgsmål 6:

»Hvilke kriterier ligger til grund for, om en forening er omfattet af lovens § 1, nr. 2, eller § 1, nr. 3?«

Svar:

Skattepligten ifølge lovforslaget omfatter alle foreninger, der er registreringspligtige efter lov om fonde og visse foreninger.

Registreringspligten ifølge denne lov omfatter arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og andre faglige sammenslutninger, der har til hovedformål at varetage de økonomiske interesser for den erhvervsgruppe, som medlemmerne hører til. Registreringspligten omfatter desuden foreninger, hvis midler hovedsageligt består af bidrag fra de ovenfor nævnte foreninger, hvis foreningen har som et formål at varetage de økonomiske interesser for den erhvervsgruppe, som medlemmerne tilhører.

Gruppen af registreringspligtige foreninger er identisk med den gruppe af foreninger, hvortil medlemmernes kontingentindbetalinger er fradragsberettiget, jfr. tidligere ligningslovens § 14, stk. 7, og nu den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 13.

Afgørelsen af, om en forening er skattepligtig, falder således for så vidt uden for skattelovgivningen, men skal afgøres efter den materielle fonds- og foreningslovgivning.

Derimod er det en skattemæssig afgørelse, om en registreringspligtig forening skal beskattes efter reglerne om arbejdsmarkedssammenslutninger, jfr. forslaget § 1, nr. 3, eller efter reglerne om andre foreninger, jfr. § 1, nr. 2.

*Arbejdsmarkedssammenslutninger* omfatter herefter tre hovedgrupper:

For det første regnes arbejdsgiverforeninger og fagforeninger for arbejdsmarkedssammenslutninger. Herved forstås foreninger, der