

selskab afholder driftsomkostninger eller foretager afskrivningsberettigede investeringer, bl.a. for at bringe sig i stand til at foretage (forøgede) udlodninger til sine indskydere.

I modsætning til uddelinger står rene formuedispositioner, hvorved fondens eller foreningens økonomiske status ikke ændres.

Ubestemte tilsagn om under visse betingelser at yde et beløb til et eller andet formål vil normalt ikke kunne anses for en skattemæssigt relevant disposition.

Forbedringer af en forenings eller en fonds faste ejendom vil eventuelt kunne give anledning til skattemæssige afskrivninger, men da der ikke direkte finder nogen forringelse af fondens økonomiske forhold sted, vil der ikke være tale om en uddeling.

Det er derimod ingen betingelse, at uddelingen rent faktisk forlader fondens eller foreningens formuesfære. Udgifter til forskning, der foretages af fonden selv, vil efter omstændighederne være at anse for en uddeling.

Uddelingen skal ikke nødvendigvis bestå i ydelser fra fonden eller foreningen, men kan også bestå i afkald på indtægter, f.eks. ydelse af fribolig i en stiftelse.

Spørgsmål 24:

»ad svaret på spørgsmål 3

Burde erhvervsdrivende fonde ikke også betale afgift af gaver til udvidelse af kapitalen, hvis de ikke udelukkende har almennyttige formål?«

Svar:

Efter lovforslagets § 3, stk. 3, og bemærkningerne hertil vil erhvervsdrivende fonde normalt blive fritaget for beskatning af gaver, hvorved den erhvervsdrivende fond oprettes, eller gaver, hvorved fondens grundkapital udvides.

Når disse fonde ikke er omfattet af reglerne om afgift af gaver i stedet for egentlig indkomstbeskatning, skyldes det, at det ikke ønskes at lægge hindringer i vejen for fonde, der som sit hovedformål har at drive og sikre kontrollen over en erhvervsvirksomhed eller et aktieselskab.

Oftentimes vil fonde af denne art netop anvende et resterende overskud til uddelinger til almennyttige eller almenvelgørende formål.

Anvendes overskuddet eller en del deraf derimod til uddelinger m.v. til stifterens eller

en andens familie, kan skattefritagelse uden kompenserende afgift ikke påregnes, jfr. besvarelsen af spørgsmål 3 og bemærkningerne til lovforslagets § 3.

Spørgsmål 25:

»ad svaret på spørgsmål 7

Hvilke betingelser skal være opfyldt for, at en faglig organisation kan opdeles i en merkantil/servicebetonet forening og en lønforhandlende/konfliktstøtteudbetalende arbejdsmarkedssammenslutning?«

Svar:

Opdeles en eksisterende registreringspligtig forening i en merkantil forening, der omfattes af lovforslagets § 1, nr. 2, og i en lønforhandlende/konfliktunderstøttende arbejdsmarkedssammenslutning, jfr. § 1, nr. 3, er det en betingelse for at anerkende opdelingen, at foreningerne kan anses for selvstændige. Denne afgørelse henhører under registreringsmyndigheden. Ved afgørelsen af, om der består to eller flere selvstændige foreninger, må der formentlig ved en konkret vurdering lægges vægt på bl.a., at foreningerne har hver sit navn, hver sit formål, hver sin ledelse og bestyrelse samt selvstændig regnskabsaflægelse m.v.

Spørgsmål 26:

»Kan en hensættelse til konsolidering medføre et underskud, der kan fremføres efter ligningslovens § 15?«

Svar:

Efter forslaget § 3 er fonde og foreninger som nævnt i § 1, nr. 2, skattepligtige af de samme indkomstarter som aktieselskaber, idet anden indkomst end erhvervsmæssig indkomst dog kun beskattes, i det omfang den overstiger 25.000 kr., respektive 200.000 kr. Driftsomkostninger og renteudgifter kan fradrages i normalt omfang, jfr. nærmere om driftsomkostningsbegrebet besvarelsen af spørgsmål 21-23 (L 108). Fremkommer der herved et underskud, kan dette fremføres til modregning i senere års positive indkomst. Et underskud hidrørende fra tidligere år kan fradrages i den efter § 3 opgjorte indkomst.

Såfremt der herefter rester et positivt beløb, kan uddelinger og hensættelser som nævnt i forslaget §§ 4 og 5 fradrages heri.