

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget har til formål at fritage en række fonde for at indgive selvangivelse.

Før indkomståret 1987 var fonde og foreninger m.v. stort set fritaget for beskatning. Kun fonde og foreninger, der havde indkomst ved erhvervmæssig virksomhed, havde pligt til at indsende selvangivelse. Dette forhold er ændret med gennemførelsen af fondsbeskatningsloven.

Fondsbeskatningsloven gælder for registreringspligtige fonde og foreninger, dvs. fonde og foreninger, der er registreringspligtige efter lov om fonde og visse foreninger eller efter lov om erhvervsdrivende fonde.

Ved fondsbeskatningsloven fik man inddraget omkring 10.000 nye skattesubjekter under et nyt regelsæt, der kan virke administrativt tyngende for navnlig de mindre fonde.

Fondsbeskatningsloven indeholder en regel om, at fonde i den ikke-erhvervmæssige indkomst kan foretage et fradrag på 25.000 kr. efter fradrag af administrationsomkostninger og renteudgifter m.v. Dette bundfradrag bevirker, at en del ikke-erhvervsdrivende fonde med beskeden indkomst ikke vil komme til at betale skat. Det foreslås, at disse fonde i stedet for at udarbejde en selvangivelse indsender en erklæring om, at der ikke er erhvervmæssig indkomst, og at den samlede indkomst, herunder skattefrit udbytte, efter fradrag af renteudgifter og administrationsomkostninger er under 25.000 kr.

Endvidere foreslås, at sportshaller og andre idrætsanlæg organiseret som fonde, ungdomskollegier, lette kollektivboliger og ældreboliger, som konkret er fritaget for registrering efter lov om fonde og visse foreninger § 1, stk. 3, eller lov om erhvervsdrivende fonde § 1, stk. 5, også får mulighed for at indgive en erklæring i stedet for selvangivelse.

Endelig foreslås indsat en bemyndigelsesbestemmelse, hvorefter visse fonde, når særlige grunde taler for det, konkret kan få tilladelse til at indsende erklæring i stedet for selvangivelse.

### Lovforslagets indhold

Ifølge fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, kan fonde, der driver offentligt tilgængelige museer, og som har opnået tilladelse efter § 4, stk. 7, til stort set uden begrænsning at foretage hensættelser til almennyttige kulturelle formål, i stedet for selvangivelse indgive erklæring om, at overskuddet udelukkende anvendes til museets formål.

Denne bestemmelse foreslås udvidet således, at en række andre fonde også kan få mulighed for at indgive erklæring i stedet for selvangivelse.

#### Ad 1)

Det foreslås, at fonde med en indkomst på 25.000 kr. efter fradrag af renteudgifter og administrationsudgifter kan indgive erklæring i stedet for selvangivelse. Til denne indkomst skal medregnes et eventuelt skattefrit datterselskabsudbytte.

Det er en betingelse, at fonden *ikke* har indkomst ved erhvervmæssig virksomhed. Fonde, der har erhvervmæssig indkomst, kan altså ikke anvende erklæringsordningen, uanset den samlede indkomst er under 25.000 kr.

Vurderingen af, om en fond har erhvervmæssig indkomst, skal foretages i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler herom, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 3. Den omstændighed, at en fond er registreret som ikke-erhvervsdrivende, er derfor ikke nødvendigvis ensbetydende med, at den ud fra en skattemæssig vurdering er uden erhvervmæssig indkomst.

Er det konstateret, at fonden ikke har erhvervmæssig indkomst, er det afgørende dernæst, om indkomsten er over eller under 25.000 kr. Ved opgørelsen af denne indkomst skal som nævnt også skattefrit datterselskabsudbytte medregnes. Det samme gælder skattepligtige gaver. Derimod skal gaver, som efter § 3, stk. 3, er fritaget for beskatning, ikke medregnes.

Efter fondsbeskatningslovens § 3, stk. 2, kan fonde i den ikke-erhvervmæssige indkomst foretage et fradrag på 25.000 kr. Fradraget foretages, inden der sker fremførelse af evt. underskud, og inden der foretages