

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98

DATO: 8. november 2016
SAGSNR.: 2016 - 2988
ID NR.: 429626

Høring - over forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrollloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger)

Ved e-mail af 5. oktober 2016 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

DETTE ER EN VISNING

Fra: Dorte Larsen
Sendt: 19. oktober 2016 08:36
Til: JP-Selskab og aktionærer
Emne: VS: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Fra: Bo Sandberg [<mailto:bsa@danskbyggeri.dk>]
Sendt: 19. oktober 2016 00:10
Til: JP-Lovgivning og Økonomi; Jesper Leth Vestergaard
Cc: Britt Rasmussen
Emne: SV: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Til SKM!

Dansk Byggeri takker for høringsmuligheden, men har ingen kommentarer til denne høring

Venlig hilsen
Bo Sandberg
Cheføkonom
Analyseafdelingen
Tlf. direkte: 72 16 01 42 · Mobil: 28 50 38 19



Vi samler byggeri, anlæg og industri

Nørre Voldgade 106 · 1358 København K
www.danskbyggeri.dk · [Abonner på nyheder](#)

Fra: Jesper Leth Vestergaard [<mailto:Jesper.L.Vestergaard@skm.dk>]
Sendt: 5. oktober 2016 13:27
Til: Jesper Leth Vestergaard; Sune Fomsgaard
Emne: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Hermed sendes forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) – L 27, se også <http://www.ft.dk/samling/20161/lovforslag/L27/index.htm>. Høringen sker samtidig med lovforslagets fremsættelse.

Der vedlægges desuden et resumé og en høringsliste.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget **senest torsdag den 3. november 2016**.

Høringssvar bedes sendt til juraogsamfundsoekonomi@skm.dk under henvisning til j.nr. 15-2962964.

Eventuelle spørgsmål vedrørende lovforslaget kan rettes til Jesper Leth Vestergaard: tlf. 72 37 34 30, e-mail jlv@skm.dk eller Sune Fomsgaard: tlf. 72 37 09 07, e-mail sf@skm.dk.

Med venlig hilsen

Jesper Leth Vestergaard

Lovgivning og Økonomi

Selskab, Aktionær og Erhverv

Nicolai Eigtsveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: JLV@skm.dk

Telefon: (+45) 72 37 34 30

Skatteministeriet
Att.: Jesper Leth Vestergaard
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

3. november 2016

Ophævelse af fondes fradrag for ikke-almennyttige-uddelinger

Dansk Erhverv har den 5. oktober 2016 modtaget et lovforslag om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) i høring.

Lovforslaget giver anledning til følgende bemærkning.

I lovforslaget anføres, at merprovenuet ved forslaget tilbageføres til uddelingsmodtagerne. Dette sker ved, at modtagerne kun skal medregne 80 pct. af uddelingen til deres skattepligtige indkomst. Dansk Erhverv vil i den forbindelse anføre, at værdien af det manglende fradrag hos fondene er større end nedslaget i gaveværdien hos modtagerne, ligegyldigt om der er tale om en person, en personligt eller selskabsejet virksomhed, og at man dermed ikke på modtagersiden lykkes med at holde forslaget neutralt.

Dansk Erhverv mener, at man bør ændre lovforslaget således, at der sikres neutralitet på modtagersiden. Dette kan evt. ske ved, at den procentandel, der skal betales skat af hos modtager, er mindre end 80 pct.

Med venlig hilsen



Jacob Ravn
Skattepolitisk chef

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

Høringssvar - lovforslag L 27 om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolløven, j.nr. 15-2962964

Ved brev af 5. oktober 2016 har Skatteministeriet anmodet om DI's bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

Baggrunden for forslaget er EU-Domstolens dom C-589/13 af 17. september 2015, der fastslog, at nationale skatteregler ikke kan betinge fondes fradrag for uddelinger af, at modtageren er skattepligtig i landet. DI anerkender, at EU-retten medfører, at der er anledning til at justere de danske regler.

I bemærkningerne til lovforslaget anføres, at formålet med lovforslaget er at tilpasse fondsbeskatningen til EU-retten, men samtidig sikre, at fonde omfattet af fondsbeskatningsloven og modtagere af ikke-almennyttige uddelinger, som er skattepligtige i Danmark af uddelingen, samlet set ikke stilles ringere som følge af justeringen.

Især i de tilfælde, hvor uddelinger sker fra en fond til et juridisk person, vil der generelt være en klar asymmetri mellem det efter forslaget nægtede fradrag i fonden for hele uddelingen og den foreslåede regel om, at modtageren ikke skal medregne 100 pct., men 80 pct. af uddelingen i den skattepligtige indkomst.

Fokus med forslaget synes primært at være på familiefonde. DI skal opfordre til, at det inden en vedtagelse af det endelige forslag sikres, at erhvervsdrivende fondes og erhvervs-livet samlet set ikke stilles ringere som følge af lovændringen.

Det bør desuden sikres, at hjælpe- og understøttelsesfonde, jf. ligningslovens § 14 F, samt brancheforeninger mv. ikke utilsigtet stilles ringere som følge af forslaget. Dette er ikke sigtet med lovforslaget, hvilket klart bør fremgå af bemærkningerne for at undgå tvivl. DI ser med bekymring på eventuelle utilsigtede forringelser på dette område.

I forhold til ikrafttrædelsesbestemmelsen i forslagets § 4, stk. 2, ses der ikke at være hensyn der med afgørende vægt taler for at sætte den 5. oktober 2016 som skæringstidspunkt med de praktiske udfordringer, det giver anledning til i fondene. EU-dommen har været kendt siden september 2015, og der er ikke grund til at tro, at der vil være større risiko for spekulation i år end i 2015. En skæringsdato den 5. oktober 2016 vil ramme fonde, der tidligere på året har vedtaget en uddelingsramme, som fonden endnu ikke juridisk har



forpligtet sig til overfor tredjemand, men som fonden ikke desto mindre har indrettet sig i tillid til.

Ikrafttræden tilbage fra et lovforslags fremsættelse bør begrænses til særlige tilfælde. Problemstillingen vedrørende de omhandlede reglers forenelighed med EU-retten har som nævnt været kendt i flere år. På denne baggrund bør loven først få virkning for uddelinger, som besluttet i indkomståret 2017 eller senere. Såfremt skæringsdatoen den 5. oktober 2016 uanset det anførte alligevel fastholdes, skal DI opfordre til, at fonde generelt kan anvende de hidtidige regler vedrørende uddelinger, som fonden har besluttet før den 5. oktober 2016, uanset om uddelingen udbetales senere eller over flere år.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Chefkonsulent, advokat



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
juraogsamfundsoekonomi@skm.dk; jlv@skm.dk; sf@skm.dk

4. november 2016

Vesterbrogade 32
1620 København V

Lovforslag nr. L 27 – Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2016-042644

Skatteministeren har den 5. oktober 2016 fremsat lovforslag nr. L 27 – forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger). Lovforslaget er samtidig med fremsættelsen sendt i høring.

Lovforslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

Danske Advokater har nedenstående bemærkninger til lovforslaget.

Overordnet bemærkes, at Danske Advokater er enig i, at den hidtil gældende ordning må anses for EU-stridig. Årsagen til, at fradragsret for udlodninger til modtagere i udlandet ikke opretholdes med lovforslaget, har imidlertid ikke sin oprindelse i EU-retten, men skyldes i bund og grund to andre forhold. Dels at Danmark ved indgåelse af dobbeltbeskatningsaftaler med fremmede stater typisk ikke har forbeholdt sig dansk beskatningsret til disse udlodninger. Dels at Danmark tilsyneladende ikke føler sig sikker på, at udlandet beskatter sådanne udlodninger "hårdt nok". Det er altså ikke de grundlæggende EU-regler om fri bevægelighed, der har skabt et problem for Danmark, men derimod at Danmark har givet afkald på beskatningsretten i dobbeltbeskatningsaftalerne. Efter Danske Advokaters opfattelse vil en mere passende reguleringsform være at genforhandle dobbeltbeskatningsaftalerne på dette punkt, uanset at det kan være en besværlig fremgangsmåde. Med lovforslag nr. L 27 indføres der i realiteten en regulering, der rammer bredere end formålet tilsiger. Fonde, der ikke agerer som beskrevet i andet afsnit i lovforslaget pkt. 2.2, bliver stillet skattemæssigt dårligere, hvilket kan hæmme de aktiviteter, der er i disse fonde.

Danske Advokater er enig i, at den foreslåede ordning i normaltilfældene vil være nogenlunde skattemæssig neutral for fondene og legatmodtagere, som er skattepligtige til Danmark, under et. Det forudsætter imidlertid, at udlodningsmodtageren beskattes med en skattesats tæt på de maksimale ca. 56 pct.

Der vil imidlertid også vil være en række almindeligt forekommende situationer, hvor dette ikke er tilfældet. Dette gælder navnlig i følgende ikke sjældent forekommende situationer:

- (i) ved ikke-almennyttige udlodninger til børn og ældre med begrænsede øvrige indkomster (og til erhvervsdrivende i virksomhedsskatteordningen), hvor værdien af skattefriheden af 20 pct. af en udlodning vil være begrænset eller slet ikke eksistere,
- (ii) ved ikke-almennyttige udlodninger, hvor modtageren i forvejen er skattefri efter ligningslovens § 7K (studierejselegater) og
- (iii) Ved ikke-almennyttige udlodninger til selskaber, foreninger m.v., som enten ikke er skattepligtige eller maksimalt beskattes med selskabsskatteprocenten på 22.

Effekten vil her være en reel øget beskatning af fondene uden en modsvarende skattefrihed hos modtagerne. Lovforslaget vil derfor især ramme de ikke-almennyttige fonde, som rent faktisk udlodder til mennesker med reelle støttebehov, uanset at kredsen af potentielle modtagere er for snævert til, at formålet er almenyttigt. Det bør overvejes at reparere herpå ved at fastholde den fulde fradragsret for udlodninger, hvor modtageren ikke samlet modtager mere end f.eks. 25.000 kr. (hvad enten modtageren er skattepligtig til Danmark eller ikke). For selskabsbeskattede modtageres vedkommende forekommer det oplagt at skattefritage hele udlodningen hos modtageren, hvorved der opnås kompensation for afskaffelsen af fradragsretten hos den udloddende fond.

I § 2, nr. 2, foreslås det, at det er en betingelse for 20 pct. skattefrihed af en udlodning fra en fond hjemmehørende i udlandet, at fonden er skattepligtig i hjemlandet og ikke har fradrag for udlodningen. Det er efter Danske Advokaters opfattelse tvivlsomt, om det er i overensstemmelse med EU-retten at gøre beskatningen i Danmark afhængig af, hvordan andre EU-lande udøver deres beskatningsret. Under alle omstændigheder indebærer det store praktiske vanskeligheder for en legatmodtager i Danmark at indhente oplysninger om, hvordan en fond i udlandet beskattes. Selvom der er tale om ikke-almennyttige udlodninger, er det langt fra sikkert, at den danske legatmodtager har krav på at modtage oplysninger fra den udenlandske fond om dens beskatningsforhold. Skatteministeriet bedes bekræfte, at skatteforvaltningen er forpligtet til at bistå danske legatmodtagere med at søge oplysninger om beskatningsforholdene for den udenlandske fond på basis af de samarbejdsaftaler, som Danmark måtte have indgået med skattemyndighederne i det land, hvor fonden er hjemmehørende.

Skatteministeriet bedes bekræfte, at en udlodningsmodtager, som ikke kan opnå delvis skattefrihed efter ligningslovens § 7V, stadig efter omstændighederne kan opnå skattefrihed efter ligningslovens § 7K for udlodninger modtaget til dækning af studierejser.

Endvidere foreslås det, at lovforslaget benyttes til at rette op på en lapsus i fondsbeskatningsloven. I 1992 blev der indført en bestemmelse i fondslovens § 9, stk. 2, som gav fondene mulighed for at udlodde kapitalmidler i et omfang svarende til de nettogevinster, som fonden efter kursgevinstloven ville være skattepligtig af. I 2009 blev bestemmelsen udvidet, så den også omfattede udlodninger svarende til nettokursgevinster efter aktieavancebeskatningsloven. Meningen med bestemmelsen var, at fon-

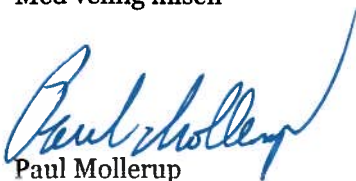
dene skulle have lov til at udligne skattepligten efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven med fradragsberettigede udlodninger.

Efter bestemmelsen er det en betingelse efter fondsloven, at en sådan udlodning besluttet inden 6 måneder efter det forudgående regnskabsårs afslutning. SKAT har imidlertid fastholdt, at en beslutning om udlodning af sådanne kursgevinster efter fondsbeskatningsloven skal træffes inden indkomstårets udløb for at have skattemæssig virkning i samme indkomstår, som kursgevinsterne beskattes. Det er forbundet med store praktiske vanskeligheder for fondene at foretage udlodning i samme indkomstår, da man ved kursgevinster beregnet efter lagerprincippet, først kender kursgevinsternes størrelse ved udløbet af indkomståret. Problemstillingen er bl.a. beskrevet af Lennart Lynge Andersen i "En fondsbestyrelses arbejde", 4. udg. s. 51-52.

For det første foreslås det, at Skatteministeriet benytter den foreslåede ændring af fondsbeskatningsloven til at indføre en spejling af 6-måneders fristen i fondsloven, så det bliver muligt indenfor 6-måneders fristen at udlodde med virkning for det indkomstår, hvor kursgevinsterne er opstået.

For det andet bedes det bekræftet, at bestemmelsen i fondslovens § 9, stk. 2, stadig finder anvendelse i forhold til ikke-almennyttige udlodninger, selvom der efter den foreslåede ændring af fondsbeskatningsloven ikke vil være mulighed for at udligne beskattningen med de ikke-almennyttige udlodninger. I modsat fald bør det præciseres i fondslovens § 9, stk. 2, at bestemmelsen kun gælder almenyttige udlodninger.

Med venlig hilsen



Paul Møllerup
adm. direktør
pmo@danskeadvokater.dk



Christian Bachmann
formand for Danmarks Skatteadvokater
chb@delacour.dk

Fra: Dorte Larsen
Sendt: 6. oktober 2016 08:23
Til: JP-Selskab og aktionærer
Emne: VS: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27
Vedhæftede filer: Høringsbrev - Høring den 5. oktober 2016 [DOK164614000].DOCX; Høringsliste - Høring den 5. oktober 2016 [DOK164612791].DOCX; Resumé [DOK163167946].DOCX; Lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger [DOK164306894].PDF; fesdPacket.xml

Fra: Neel Ploug Olsen [<mailto:npo@danskevv.dk>]
Sendt: 6. oktober 2016 08:15
Til: JP-Lovgivning og Økonomi
Cc: Pernille Weile; Robert Jensen
Emne: VS: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Til Skatteministeriet

Danske Vandværker har ingen bemærkninger til ovenstående lovforslag.

Med venlig hilsen

Neel Ploug Olsen, cand.merc.aud.
Økonomisk rådgiver



Tlf. direkte 56 13 02 05 | npo@danskevv.dk
Solrød Center 20C | 2680 Solrød Strand

Fra: Jesper Leth Vestergaard [<mailto:Jesper.I.Vestergaard@skm.dk>]
Sendt: 5. oktober 2016 13:27
Til: Jesper Leth Vestergaard <Jesper.I.Vestergaard@skm.dk>; Sune Fomsgaard <SF@skm.dk>
Emne: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

DETTE ER EN VISNING

Hermed sendes forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) – L 27, se også <http://www.ft.dk/samling/20161/lovforslag/L27/index.htm>. Høringen sker samtidig med lovforslagets fremsættelse.

Der vedlægges desuden et resumé og en høringsliste.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget **senest torsdag den 3. november 2016**.

Høringssvar bedes sendt til juraogsamfundsoekonomi@skm.dk under henvisning til j.nr. 15-2962964.

Eventuelle spørgsmål vedrørende lovforslaget kan rettes til Jesper Leth Vestergaard: tlf. 72 37 34 30, e-mail jlv@skm.dk eller Sune Fomsgaard: tlf. 72 37 09 07, e-mail sf@skm.dk.

Med venlig hilsen

Jesper Leth Vestergaard

Lovgivning og Økonomi
Selskab, Aktionær og Erhverv
Nicolai Eigtvæds Gade 28, 1402 København K

E-mail: JLV@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 34 30



Dagligvareleverandørerne
Flintholm Company House
Dirch Passers Allé 76, 3 sal
2000 Frederiksberg

T +45 33 13 92 92
www.dansk-dlf.dk
CVR nr. 25 49 39 15

København den 2. november 2016

Høringssvar vedr. lovforslag L 27 - Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolløven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger).

DLF/Dagligvareleverandørerne vil med denne henvendelse påpege en række uhensigtsmæssigheder i regeringens lovforslag L 27 fremsat den 5. oktober 2016.

DLF/Dagligvareleverandørerne er et interessefællesskab for leverandører til dansk detailhandel. DLF's medlemskreds tæller ca. 140 virksomheder - herunder Danmarks største fødevarerproducenter - som sælger og distribuerer varer gennem dagligvarehandlen, og som er økonomisk uafhængige af grossister og detaillister. DLF arbejder for et effektivt og innovativt marked og fair samhandelsvilkår til gavn for forbrugerne. Det sker bl.a. ved at fremme udbredelsen af det etiske regelsæt "Principles of Good Practice", som skal sikre fair konkurrence, tillid og bæredygtighed - både økonomisk, socialt og miljømæssigt.

DLF/Dagligvareleverandørernes interesse i L 27 skyldes blandt andet, at DLF er medstifter af KFI Erhvervs-drivende Fond (KFI) og ifølge vedtægterne udpeger et af fire medlemmer af KFI's bestyrelse. DLF er bekendt med det høringssvar, som KFI har afgivet vedrørende L 27, og DLF deler de betænkeligheder, som fremgår heraf:

DLF er bekymret over den manglende symmetri mellem merbeskatningen af fondene og "skatterabatten" til modtagerne. DLF er bekymret over, at der er tale om lovgivning med tilbagevirkende kraft, som vil træde i kraft midt i et regnskabsår/uddelingsår og desuden vil medføre en skattemæssig forskelsbehandling af fondenes flerårige uddelinger. DLF er bekymret over de ekstra administrative byrder, L 27 medfører for fondene. Og DLF er afgørende bekymret over de store økonomiske konsekvenser, lovforslaget vil få for KFI med en reel udhuling af KFI's formue - og dermed uddelingskraft - på 220-250 mio. kr. over en 10-årig periode.

DLF har ingen præferencer for bestemte ejerskaber i dagligvarehandlen, og vores medlemmer leverer således til både frie købmænd, frivillige kæder, franchisetagere, kapitalkæder, discountkæder o.a. DLF har derimod en klar interesse i, at dagligvarehandlen er effektiv, innovativ og diversificeret, fordi det styrker konkurrencen, og KFI spiller en væsentlig rolle for opfyldelsen af de mål. Med sine uddelinger og sit kommercielle virke er KFI med til at styrke købmandserhvervet, dygtiggøre købmænd, fremme nytænkning, facilitere tilgang til erhvervet, fremme generationsskifter, udvikle et moderne butiksnæts og sikre opretholdelse eller etablering af butikker i yderområderne. KFI's indsats er dermed med til at sikre mangfoldighed i dagligvarehandlen - og skærpe konkurrencen til gavn for forbrugerne.

Vedtages lovforslaget uændret, vil det begrænse KFI's muligheder for at fortsætte denne indsats. Det vil forringe konkurrencen og svække forbrugernes adgang til dagligvarer, ikke mindst i yderområderne.

Vi beder på den baggrund Skatteministeren revurdere det foreliggende lovforslag, så der tages hensyn til ovenstående. Vi står gerne til rådighed for en uddybning af vores synspunkter.

Med venlig hilsen

Niels Jensen
Direktør DLF



Skatteministeriet
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K
Journalnummer 15-2962964
Juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

København, den 3. november 2016

Høring vedr. L 27 – Forslag til ændring af fondsbeskatningsloven mv.

Skatteministeriet har den 5. oktober 2016 bedt om bemærkninger til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, herunder ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger.

De Samvirkende Købmænd (DSK), der repræsenterer ca. 1.450 dagligvarebutikker, har følgende bemærkninger til lovforslaget:

En væsentlig del af de dagligvarebutikker, der er ejet af selvstændige erhvervsdrivende, modtager uddelinger fra KFI Erhvervsdrivende Fond (KFI). Uddelingerne kompenserer de selvstændige erhvervsdrivende for de ringere vilkår, de som udgangspunkt kan lide til i forhold til store virksomheder med oparbejdet kapital gennem mange år som Dansk Supermarked A/S, COOP og de tyske virksomheder Aldi og Lidl. Dermed kan "selvstændighedskulturen" også konkurrere om forbrugernes gunst på et stærkt konkurrencepræget marked. Uddelinger fra KFI fremmer nytænkning og innovation, uddannelse, understøtter generationsskifte, medvirker til at opretholde dagligvarebutikker i tyndt befolkede områder og fremmer produktiviteten blandt selvstændige erhvervsdrivende. En forringelse af KFI's rammevilkår vil derfor uundgåeligt ramme selvstændighedskulturen i dansk dagligvarehandel.

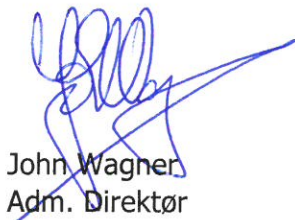
I det væsentligste kan DSK henvise til det fyldige høringssvar, der er indsendt af KFI Erhvervsdrivende Fond. DSK er enig i de synspunkter, KFI giver udtryk for, og vil derudover supplere med nogle få yderligere kommentarer.

Først og fremmest mangler lovforslaget at belyse de erhvervsmæssige konsekvenser for de hidtidige modtagere, der har ageret i tillid til regeringens erklærede skatte- og byrdestop. Der er mange erhvervsvirksomheder, der stilles dårligere økonomisk, hvis forslaget gennemføres som planlagt.

Lovforslaget vil medføre en reduktion i de kommunale indtægter på 100 millioner kroner i umiddelbart provenutab allerede i 2017. Men de provenumæssige konsekvenser for erhvervslivet - udover en minimal stigning på maksimalt 4 millioner kroner i øgede administrative omkostninger - er ikke oplyst. En ophævelse af fradraget vil blot "i et vist omfang reducere fondenes midler til uddeling og konsolidering." Nærmere kommer forslaget det ikke - desværre! DSK skal derfor opfordre til en bredere konsekvensanalyse.

Endelig foreslås det, at loven træder i kraft 1. januar 2017. Det vil være en usædvanlig kort frist fra lovens vedtagelse. Derfor foreslår DSK, at loven - som den erhvervsrettede lovgivning den er - i stedet træder i kraft tidligst den 1. juli 2017.

Venlig hilsen



John Wagner
Adm. Direktør



Claus Bøgelund Nielsen
Vicedirektør

Fra: Dorte Larsen
Sendt: 4. november 2016 11:49
Til: JP-Selskab og aktionærer
Emne: VS: 15-2962964 - Høringssvar: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Fra: 1-DEP Høringer [<mailto:hoeringer@evm.dk>]

Sendt: 4. november 2016 11:48

Til: JP-Lovgivning og Økonomi

Emne: 15-2962964 - Høringssvar: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Til SKM

Erhvervs- og Vækstministeriet har følgende bemærkninger til den fremsendte høring:
Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har modtaget forslaget i høring.

TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet. De bliver derfor ikke kvantificeret yderligere.

Kontaktperson vedr. ovenstående bemærkninger:

Per Kæmpe

Fuldmægtig

Tlf. direkte 3529 1556

E-post PerKae@erst.dk

'Fra oktober 2015 skal al regulering med direkte konsekvenser for erhvervslivet jf. Vejledning om erhvervsøkonomiske konsekvensvurderinger træde i kraft på en af to fælles ikrafttrædelsesdatoer hhv. 1. januar og 1. juli.'

Erhvervs- og Vækstministeriet har ikke yderligere bemærkninger til den fremsendte høring.



SANNE OLSEN
Sekretær

Fra: Jesper Leth Vestergaard [<mailto:Jesper.I.Vestergaard@skm.dk>]

Sendt: 5. oktober 2016 13:32

Til: 1-DEP Erhvervs- og Vækstministeriets officielle postkasse; Finansministeriets postkasse; 'jm@jm.dk'

Cc: stm@stm.dk

Emne: VS: Høring af lovforslag om ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger - L 27

Hermed sendes forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) – L 27, se også <http://www.ft.dk/samling/20161/lovforslag/L27/index.htm>. Høringen sker samtidig med lovforslagets fremsættelse.

Der vedlægges desuden et resumé og en høringsliste.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til lovforslaget **senest torsdag den 3. november 2016**.

Høringssvar bedes sendt til juraogsamfundsoekonomi@skm.dk under henvisning til j.nr. 15-2962964.

Eventuelle spørgsmål vedrørende lovforslaget kan rettes til Jesper Leth Vestergaard: tlf. 72 37 34 30, e-mail jlv@skm.dk eller Sune Fomsgaard: tlf. 72 37 09 07, e-mail sf@skm.dk.

Med venlig hilsen

Jesper Leth Vestergaard

Lovgivning og Økonomi
Selskab, Aktionær og Erhverv
Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K

E-mail: JLV@skm.dk
Telefon: (+45) 72 37 34 30



H Ø R I N G

Høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger) – L 27

Finansrådet takker for muligheden for at afgive høringssvar vedrørende L27.

Finansrådet har enkelte bemærkninger til lovforslaget, der synes at have mere vidtgående konsekvenser end det formentlig har været tilsigtet.

Overordnet set forekommer lovforslaget at medføre øget samlet skattebetaling for fonde og legatmodtagere under ét og er dermed ikke provenuneutralt som bemærkningerne til lovforslaget ellers giver indtryk af.

Først og fremmest medfører reglen om, at legatmodtager alene beskattes af 80 % af uddelingens værdi ikke en samlet fastholdelse af skattebetalingen, hvilket følgende regneeksempel viser:

En fond har et resultat før uddelinger på 100.000 kr. som den kan disponere over. Det lægges til grund, at modtagers trækprocent er 40 %.

Under de nugældende regler vil modtager af uddelingen på 100.000 kr. skulle betale 40.000 kr. i skat, mens fonden ingen skat betaler, da den uddeler hele sin skattepligtige indkomst. Samlet skattebetaling bliver dermed 40.000 kr.

Ifølge lovforslaget vil fonden komme til at betale 22.000 kr. i skat, svarende til 22 % af 100.000 kr. Det betyder at modtager af uddelingen kun kan modtage 78.000 fra fonden. Af dette beløb skal modtageren af legatet betale 24.960 kr. i skat, svarende til 40 % af 62.400 (80 % af 78.000 kr.). Dette betyder at den samlede skattebetaling som følge af lovforslaget bliver på 46.960 kr. og dermed 6.960 kr. mere end under nugældende regler.

Forskellen bliver selvsagt større, hvis modtagerne af legatuddelingerne har lavere trækprocent end 40 %.

Dernæst bemærkes, at visse ikke-almennyttige uddelinger efter gældende regler er skattefri for modtageren. Det drejer sig om forskningslegater (jf. LL § 7 K, stk. 4) eller studierejselegater (jf. LL § 7 K, stk. 1-3), der uddeles

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Kontakt
Direkte

Journalnr.
Dok. nr. -v

til f.eks. medlemmer af fondsstifters familie eller medarbejdere på en bestemt virksomhed.

Ligeledes vil mange modtagere af ikke-almennyttige uddelinger under 18 år, på grund af deres frikort, ikke skulle beskattes af uddelingen.

For disse modtagere vil reduktionen af skattegrundlaget til 80 % af uddelingens beløb ikke have nogen effekt, hvorfor den samlede skattebetaling øges markant mere end i ovenstående eksempel (reelt fra 0 % til 22 %).

Det forekommer ikke nødvendigt eller hensigtsmæssigt, at den totale skattebetaling øges for at opnå det overordnede sigte med lovforslaget, nemlig at fjerne uoverensstemmelse med EU-retten.

Finansrådet bemærker videre, at lovforslaget må forventes at få væsentlig større betydning for ikke-erhvervsdrivende fonde end for erhvervsdrivende fonde. Dette skyldes, at mange erhvervsdrivende fonde modtager store skattefrie udbytter fra datterselskaber, hvorfor deres samlede beskatning ikke øges væsentligt med lovforslaget.

Omvendt har ikke-erhvervsdrivende fonde meget sjældent skattefrie udbytter, hvorfor denne type fonde rammes relativt hårdere af lovforslaget.

Den risiko for, at indtægter fra udenlandske virksomheder gøres skattefrie via en fondskonstruktion i Danmark, som beskrives i bemærkningerne til lovforslaget, må anses for helt urealistisk for så vidt angår ikke-erhvervsdrivende fonde – alene af den grund, at en ikke-erhvervsdrivende fond definitorisk ikke kan eje eller drive en virksomhed.

Risikoen for den beskrevne omgåelse må også anses for mindre sandsynlig for så vidt angår erhvervsdrivende fonde, idet en fondstifter (og dennes nærtstående) ikke lovligt kan modtage uddelinger fra fonden. En udenlandsk virksomhedsejer, der overdrager sin virksomhed til en dansk fond vil således være afskåret fra selv at nyde godt af de (forudsætningsvis skattefrie) uddelinger, som fonden foretager, da stifter ikke lovligt kan modtage disse beløb.

Det forekommer uhensigtsmæssigt og unødvendigt, at lovforslagets virkningstidspunkt er 5. oktober. Fondene pålægges en række administrative byrder, f.eks. opdeling af skatteindberetning i almenyttige uddelinger og ikke-almennyttige uddelinger midt i et regnskabsår. I bemærkningerne anføres, at det fremrykkede virkningstidspunkt skal modvirke, at fondene "hamstrer" uddelinger (og dermed fradrag), hvilket imidlertid ikke synes at harmonere med den forudsatte provenuneutralitet.

Det fremgår af lovforslaget, at udnyttelsesgraden for fradraget for uddelinger er skønnet til at være 75%, med henvisning til at mange fonde har skattefrie udbytter m.v. Det bemærkes i den forbindelse, at skattefrie udbytter m.v. indgår i prioriteringsreglen og fondenes udnyttelsesgrad derfor må anses for at være væsentlig højere.

På den baggrund opfordres Skatteministeren til at overveje, hvorvidt lovforslaget enten skal ændres, således at fonde gives fradrag for både indlandske og udenlandske ikke-almennyttige uddelinger eller om satsen i den foreslåede ændring af ligningslovens § 7 V, stk. 2, skal være lavere end 80 %, således at den samlede beskatning af fond og modtager ikke stiger i forhold til de nuværende regler.

Med venlig hilsen

[Responsible Display Name]

Direkte [Responsible phone]

[Responsible email]

Journalnr. [Journal Number]
Dok. nr. [Document ID Value]-
v[Version]

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

2. november 2016

L 27 - Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke almenyttige uddelinger H291-16

Skatteministeriet har ved brev af 5. oktober 2016 anmodet om FSR – danske revisors kommentarer til ovennævnte lovforslag, som er fremsat den 5. oktober 2016.

FSR hilser det velkommen, at de danske regler bringes i overensstemmelse med EU-retten. Imidlertid er det vores opfattelse, at fremgangsmåden, hvorefter adgangen til fradrag for alle ikke almenyttige uddelinger ophæves, mod at modtagere alene beskattes af 80 % af uddelingen, er for unuanceret og bør justeres. Samtidig giver forslaget anledning til en række spørgsmål, der bør afklares, herunder især virkningen af overgangsreglen.

Helt overordnet giver lovforslaget anledning til et par indledende bemærkninger.

Det anføres i lovforslagets afsnit 2.2, at baggrunden for, at forholdet til EU-retten ikke blot løses ved, at alle ikke almenyttige uddelinger bliver fradragsberettigede er, at det derved bliver muligt at drive erhverv i Danmark gennem en fond, og så uddele indkomsten til selskaber og personer, der ikke er skattepligtige i Danmark. Det anførte negligerer fuldstændig, at der i erhvervsfundsloven er strenge regler for, hvem der kan modtage uddelinger. Samtidig betyder reglerne i fondsbeskatningsloven, at hvis formuen senere skal uddeles, kan indskuddet i den danske fond ikke ske skattefrit, ligesom indskud i familiefonde aldrig kan ske skattefrit. Det forekommer derfor ikke på nogen måde nærliggende, at danske fonde vil blive misbrugt, såfremt fradragsadgangen bevares.

Det anføres i bemærkningerne til § 4, at lovens ikrafttrædelsestidspunkt, den 1. januar 2017, er i overensstemmelse med regeringens målsætning om, at ny lovgivning, der har virkning for erhvervslivet, skal træde i kraft enten den 1. januar eller den 1. juli. Dette er ikke korrekt, da alle væsentlige bestemmelser træder i kraft 5. oktober 2016. Det har blandt andet den konsekvens, at

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

fondsbeskattede for andet år i træk står med et endnu ikke vedtaget lovforslag, som allerede har virkning for det aktuelle indkomstår, når der skal afregnes acontoskat den 20. november 2016. EU-domstolens afgørelse er fra 17. september 2015, og danske fonde har siden da kunnet foretage uddelinger i forventning om fradrag. Der er således ikke noget, der tilsiger, at en udskydelse af virkningstidspunktet til 1. januar 2017 vil føre til en hamstring, som ikke allerede har kunnet foregå det seneste år.

Side 2

Ophævelse af fradragsretten mod 80 % beskatning af modtager

Ophævelsen af fradragsretten tilsigtes at blive provenu-neutral ved samtidig at indføre en regel om, at modtageren af den ikke fradragsberettigede uddeling alene beskattes af 80 % af uddelingen. Ved at anvende 80 %-s-reglen på alle typer af modtagere får man den besynderlige konsekvens, at fonden og modtageren set under ét rammes forskelligt, afhængig af modtagerens skattepligtsforhold.

Forestiller man sig en fond, som har 100 i skattepligtig indkomst, ville de 100 efter de hidtidige regler kunne fradrages som en ikke almenyttig uddeling. Fondens indkomst og dermed indkomstskat ville dermed udgøre 0. Beskatningen hos modtageren ville udgøre modtagerens skatteprocent.

De ændrede regler betyder, at fonden ikke længere kan fradrage uddelingen på 100 og dermed skal betale 22 i skat (22 % af 100). Der er derefter kun 78 (100 med fradrag af skat på 22) tilbage til uddeling. Modtageren skal betale skat af 80 % af de 78, svarende til en skattepligtig indkomst på 62,4. Afhængig af modtagerens skattepligtsforhold, kan konsekvensen af de gældende regler i forhold til de foreslåede regler vises således:

	Gældende modtager	Foreslåede for fond	Foreslåede for modtager	Foreslåede i alt	Forskel
Fond/selskab, 22 %	22	22	13,7	35,7	13,7
Person, 40 %	40	22	25,0	47,0	7,0
Person, 51 %	51	22	31,8	53,8	2,8

Som det fremgår, er der i alle eksemplerne tale om en betydelig merskat, som følge af de foreslåede regler. Det skyldes, at der i "makro" provenuberegningen er indregnet en andel af uddelingerne efter gældende regler som ikke fradragsberettigede. Dette provenutab deles nu ud på alle, der foretager ikke

almennyttige uddelinger. Men derudover er det lige så klart, at anvendelsen af 80 %-reglen betyder, at fonds- og selskabsskattepligtige modtagere af uddelinger rammes uforholdsmæssigt hårdt i forhold til andre modtagere.

Side 3

I det følgende skal FSR – danske revisorer derfor fremkomme med forslag til en nuancering af de foreslåede regler, således at ovenstående konsekvenser reduceres uden mulighed for misbrug.

Uddelinger til en fond

Hvis uddelingsmodtager er en fond, bør der i fondsbeskatningsloven indføres bestemmelse om, at gaver fra en fond, der ikke selv har fradrag for gaven, er fri for indkomstskat for modtagerfonden. Hvis gaven helt undtagelsesvist modtages fra en udenlandsk fond, kan der indføres samme betingelse for skattefrihed, som der er indeholdt i lovforslagets § 2, nr. 2 (ligningslovens § 7 V, stk. 2, 2. pkt.).

Uddelinger til et datterselskab

Visse erhvervsdrivende fonde har til formål at understøtte deres datterselskaber. Med de foreslåede skatteregler vil der være tale om en væsentlig fordyrelse. Den manglende fradragsret for fonden kan modsvares af, at selskabsskattelovens § 31 D om skattefri tilskud udvides til at omfatte tilskud fra fonde til selskaber.

Uddelinger til andre selskabsskattepligtige

Det bør generelt overvejes, at den foreslåede medregningsprocent på 80 % for modtageren varierer, alt efter om modtageren er selskabs- eller personskattepligtig. Dette burde ikke give anledning til administrative vanskeligheder.

Bibeholdelse af fradrag for uddelinger til ikke almenyttige formål for visse skattepligtige efter fondsbeskatningsloven

Det bør overvejes, at visse skattepligtige efter fondsbeskatningsloven bevarer fradragsretten for ikke almenyttige uddelinger. Det drejer sig således om nogle skattepligtige, der klart kan afgrænses.

For det første findes der en lang række hjælpe- og understøttelsesfonde, som er oprettet af arbejdsgivere til at forbedre eller betrygge kårerne for virksomhedens medarbejdere, herunder tidligere medarbejdere, jf. reglerne i ligningslovens § 14 F. Sådanne fonde kan alene anvende midlerne til fordel for virksomhedens medarbejdere og således ikke til andre formål. Det forekommer derfor ikke betænkeligt, at sådanne fonde har fradrag for deres uddelinger.

For det andet gælder en helt særlig problemstilling i forhold til brancheforeninger, jf. fondsbeskatningslovens §1, stk. 1, nr. 2. I praksis behandles disse foreningers udgifter ofte som driftsomkostninger til at erhverve og sikre indkomsten, herunder skattepligtige kontingentindtægter. Imidlertid indeholder de gældende regler ikke en klar stillingtagen til, om der er tale om driftsudgifter eller uddelinger. Eksempelvis indeholder Den juridiske vejledning, afsnit C.D.9.9.1.4, følgende om vedtægtsmæssige ikke almennyttige uddelinger. Det anføres således " Skattepligt hos modtager anses at foreligge i de tilfælde, hvor en for modtager skattefri ydelse medfører bortfald af en fradragsberettiget udgift. Et tilfælde af denne art foreligger, fx hvor en forening som nævnt i FBL § 1, stk. 1, nr. 2, vederlagsfrit tilbyder en konsulenttjeneste, som modtager kunne have fradraget udgiften til."

Da brancheforeninger både i formål og struktur klart adskiller sig fra fonde, bør det sikres, at der ikke fremover bliver behov for at sondre mellem driftsudgifter eller ikke almennyttige uddelinger. Dette kan sikres, ved at fradragsretten for uddelinger opretholdes. Fradragsretten skal dog – som det også gælder i dag – ikke omfatte uddelinger til politiske foreninger.

Overgangsreglen i lovforslagets § 4, stk. 2

Som allerede anført ovenfor, er det efter FSR – danske revisorers opfattelse helt unødvendigt, at de foreslåede regler om ophævelse af fradragsret skal have virkning fra lovforslagets fremsættelse henset til, at problemstillingen har været kendt i mere end et år forud for lovforslagets fremsættelse.

Den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 2, 2. pkt. har efter vores opfattelse direkte tilbagevirkende kraft. Efter denne bestemmelse afskæres fradragsretten for visse uddelinger, som fonden retligt har forpligtet sig til at foretage forud for lovforslagets fremsættelse. Fonden har efterfølgende ingen mulighed for at få reduceret uddelingen til udligning af den skat, som fonden med lovforslaget kommer til at betale. For flerårige uddelinger, hvor fonden er retligt forpligtet til at foretage uddelingen forud for 5. oktober 2016, bør fonden i det mindste indrømmes ret til omvalg med hensyn til fradragstidspunkt.

Overgangsreglen i lovforslagets § 4, stk. 3

I overensstemmelse med EU-domstolens afgørelse er der i lovforslagets § 4, stk. 3, givet adgang til, at fonde kan få fradrag for hidtil ikke fradragsberettigede

uddelinger for perioden fra og med indkomståret 2004 til og med 4. oktober 2016.

Side 5

En lang række af de fonde, som har foretaget uddelinger, der berettiger til genoptagelse, har også almennyttige formål. Sådanne fonde kan i de forgangne år have foretaget hensættelser til almennyttige uddelinger og har dermed ikke nødvendigvis haft indkomst til beskatning i det/de år, der kan genoptages. Skatteministeriet bedes bekræfte, at fonde i forbindelse med genoptagelse af et aktuelt år får adgang til at ændre både det pågældende års hensættelser til almennyttige formål og mulighed for at ændre disponering af efterfølgende års anvendelse af uddelinger og hensættelser mv.

Særligt for fonde, som siden indkomståret 2010 har haft mulighed for at anvende realisationsprincippet på aktier, jf. fondsbeskatningslovens § 3, stk. 3, vil en tilbagebetaling af en skattebetaling betyde, at fonden ikke kan anses for at have anvendt hele indkomstårets indkomst til formålet eller skattebetaling, hvorved betingelserne for realisationsbeskatning ikke længere er opfyldt. Lovforslaget bør indeholde en bestemmelse, som sikrer, at realisationsbeskatningen kan opretholdes.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
Skattechef

Skatteministeriet
Afd.: Lovgivning og Økonomi

Islands Brygge 26
Postbox 1990
2300 København S
tlf. 33 93 20 00
fax 33 32 01 74
hvr@hvr.dk
hvr.dk

3. november 2016

Forslag L 27 - ophævelse af fondes fradragsret for ikke-almennyttige uddelinger.

Håndværksrådet har følgende bemærkninger til lovforslaget:

Håndværksrådet er ikke i stand til at gennemskue rækkevidden af dette lovforslag. Men det synes klart, at lovforslaget er langt mere vidtgående, end hvad er nødvendigt til at opfylde det angivne formål med lovforslaget. Nødvendigheden af lovændringen er ifølge lovbemærkningerne, at det sikres, at Danmark overholder EU rettens krav om, at der ikke finder en forskelsbehandling sted, hvis en fond og en støttemodtager ikke er hjemmehørende i samme land.

Ifølge lovforslagets bemærkninger er målgruppen for lovinitiativet familiefonde, og en målsætning i lovbemærkningerne om, at fond og modtager "samlet set ikke stilles ringere som følge af justeringen". Men dette lovforslag er så generelt formuleret, at det må ramme rigtig mange andre fonde, som intet har at gøre med familiefonde. Mange ikke-familiemæssige fonde i foreningsregi bliver sandsynligvis også ramt, uden at det, efter lovbemærkningerne at dømme, er hensigten. Når der ikke er en familiemæssig sammenhæng mellem fonden og modtageren, holder begrundelsen for forslaget i lovbemærkningerne ikke, ifølge hvilke man skal se fondens mistede adgang til skattefradrag for uddelinger til ikke-almennyttig formål, som modvægt til modtagerens reducerede skattepligt til 80 % af det modtagne beløb.

Lovforslaget synes at ramme så bredt, at der i realiteten bliver tale om en generel forhøjelse af beskatningen af fonde. Den forøgede beskatning vil forårsage en reduktion på 22 % af fondenes støttemuligheder. Det vil få en lang række, må vi formode, utilsigtede og u hensigtsmæssige virkninger for mange fonde, som uddeler til saglige og nyttige formål, uden at det kan karakteriseres som almenyttige formål i fonds- og skatte-lovgivnings forstand.

Lovforslaget bør derfor ændres, så det kun omfatter de fonde, som er den oplyste målsætning for forslaget, og som er nødvendigt for at opfylde EU-retten.



Det fremstår i øvrigt uklart for Håndværksrådet, om forslaget til ændret beskatningsregel for modtagere af fondsydelser medfører, at nye modtagergrupper påføres en beskatning, som de ikke tidligere har været omfattet af. Det bør ikke være tilfældet, men det bør tydeliggøres i lovbemærkningerne.

Med venlig hilsen

Peter Andersen
Afdelingschef

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K

Via mail: juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

J.nr. 15-2962964 Høringssvar vedr. lovforslag L 27 – Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger)

KFI Erhvervsdrivende Fond (KFI) vil påpege en række uhensigtsmæssigheder i regeringens lovforslag L 27, fremsat den 5. oktober 2016. Vedtages lovforslaget i sin nuværende form, vil afskaffelsen af adgangen til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger medføre en forringet uddelingsevne hos KFI på ca. 200 mio. kr. over en 10-årig periode, uden at modtagerne af KFI's uddelinger reelt får en tilsvarende lempelse i beskatningen. Den forringede uddelingsevne vil uvægerlig påvirke KFI's arbejde for at støtte de frie, danske købmænd og købmandssektoren.

Uhensigtsmæssigheder i lovforslaget

KFI anerkender behovet for at bringe fondsbeskatningslovgivningen m.v. i overensstemmelse med EU-retten. Men vi ser med stor bekymring på følgende forhold i det foreliggende lovudkast:

Belastning af resultat og egenkapital: Afskaffelse af adgangen til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger rammer KFI direkte. Med et tilstræbt uddelingsniveau på 100 mio. kr. årligt eller derover (med forbehold for regnskabsmæssige resultater) vil L 27 medføre et formuetab på ca. 200 mio. kr. over en 10-årig periode. Belastningen af KFI's likviditet, resultat og egenkapital er uundgåelig, medmindre KFI beslutter at nedsætte sit uddelingsomfang, hvilket vil reducere KFI's muligheder for at støtte de frie, danske købmænd og dermed bidrage til større mangfoldighed og konkurrence i dagligvarehandelen. Væksten vil som følge heraf falde.

Manglende symmetri: Ifølge L 27 skal modtagere af uddelinger alene medregne 80 % af uddelingsbeløbet ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst, og denne ændring skal så at sige "opveje" L 27's merbeskatning af fondene. Men den lavere beskatning hos modtagere af KFI's uddelinger vil ikke opveje merbeskatningen af KFI. Så i stedet for balance fremkommer der i KFI's tilfælde en asymmetri, især da mange af uddelingsmodtagerne ikke har betalbar skat på tidspunktet for uddeling grundet underskud.

Asymmetrien betyder, at fondenes manglende fradrag for uddelinger forøger fondens skattebetalinger med 22 % af uddelingerne, mens beskatningen hos modtagerne kun reduceres med 10 % for personer (v. 50 % beskatning) og med 4,4 % for selskaber (v. 22 % beskatning). Det skal anføres, at en væsentlig del af KFI's uddelinger sker til selskaber.

København,
3. november 2016

J.nr. /

Svanemøllevej 17
2100 København Ø

Telefon 39182600

www.kfi.dk

CVR-nr. 61232028

Der er dermed både asymmetri i KFI's situation såvel som i den samlede beskatning, selv efter en nedsættelse af uddelingerne grundet lavere beskatning hos modtagerne. En asymmetri, som Skatteministeren næppe ønsker, da symmetri er et grundfæstet princip i skattelovgivningen. Den manglende symmetri betyder, at L 27 i flere tilfælde ikke vil give den effekt, Skatteministeren ønsker ifølge bemærkningerne til lovforslaget.

KFI finder derfor, at Skatteministeren skal bibeholde fradragsretten for ikke-almennyttige uddelinger og indføre begrænset skattepligtigt til Danmark af uddelinger for modtagerne. Regeringen sikrer herved den ønskede ligestilling i forhold til beskatningen af ikke-almennyttige uddelinger hos modtagere, der er bosiddende eller hjemmehørende i udlandet og ikke er skattepligtige i Danmark. Samtidig undgås den oven for omtalte asymmetri.

Såfremt dette ikke kan gennemføres, finder KFI, at den ovennævnte asymmetri må reduceres ved en nedsættelse af den del af uddelingerne, som modtageren skal beskattes af. Såfremt dette heller ikke kan gennemføres opfordrer KFI til, at ministeren tager højde for de situationer, hvor der ikke er symmetri mellem fondenes manglende fradragsret og reduceret beskatning hos modtagerne, og at der tages højde for den forskellige beskatning af selskaber og personer.

Et alternativ kunne være at udvide fradragsretten for almene uddelinger til også at omfatte uddelinger med bredere erhvervs-/beskæftigelsesmæssige formål eller lignende eller gøre sådanne uddelinger skattefri for modtagerne, hvilket vil kunne sammenlignes med udbytte fra selskaber, hvor midler beskattes hos selskabet for så til gengæld som hovedregel at være skattefri for modtagerselskabet for at undgå dobbeltbeskatning.

KFI er i øvrigt i forvejen en ganske "pæn" skatteyder. Vi vil samtidig bemærke, at der ikke er identitet mellem stifterne af fonden og benificianterne.

Lovgivning med tilbagevirkende kraft: En stor del af KFI's uddelinger er flerårige, hvor KFI forpligter sig til at støtte en given købmand eller et givent formål inden for købmandssektoren med årlige beløb i f.eks. 3 eller 5 år. Hvis L 27 får virkning fra fremsættelsestidspunktet (5. oktober), vil der være tale om lovgivning med tilbagevirkende kraft, idet den ændrede beskatning også vil gælde for uddelinger, som KFI allerede har forpligtet sig til over for modtageren betinget af visse forudsætninger, men som endnu ikke er kommet til udbetaling, da betingelserne herfor først opfyldes på et senere tidspunkt.

Hertil kommer, at KFI - ligesom andre fonde – i indeværende år har disponeret og planlagt sine uddelinger i tillid til gældende (skatte)regler. Derfor er det hverken rimeligt eller hensigtsmæssigt, at L 27 radikalt ændrer det skattemæssige grundlag for uddelingerne midt i et regnskabsår/uddelingsår.

KFI beder på den baggrund om, at der indføres en overgangsordning for flerårige uddelinger, som fonde tidligere retsligt har forpligtet sig til. Vi beder også om, at lovens ikrafttræden udsættes til regnskabsår eller uddelingsår, der begynder efter 1. januar 2017, så fondene reelt får tid til at indrette deres praksis efter de nye regler. Alternativ til sidstnævnte kunne være en overgangsordning i retning af overgangsordningen i L71, hvor fondene fik mulighed for fradrag inden for et niveau svarende til foregående år, alternativt inden for den fastlagte uddelingsramme (planlagte uddelinger).

Væsentlige administrative ekstrabyrder: L 27 pålægger generelt KFI og andre fonde et arbejde med at opgøre og indberette til myndighederne, om uddelinger er almenyttige eller ikke-almennyttige. For KFI vil L 27 også specifikt betyde, at KFI med bistand fra revision og andre rådgivere skal gennemgå og revurdere sit nuværende set-up, herunder alle indgåede aftaler om husleje, finansiering mv., bl.a. for at få fastlagt, om

finansieringsaftaler indebærer, at eventuel eftergivelse af gæld vil være fradragsberettigede tab i henhold til kursgevinstloven, eller om det skal kategoriseres som ikke-fradragsberettiget uddeling.

Vi har bemærket, at det i bemærkningerne til L 27 fremgår, at loven medfører administrative merudgifter på under 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet. Hvis det står til troende, kan vi konstatere, at KFI kommer til at bære en uforholdsmæssig stor del af hele dansk erhvervslivs samlede udgifter. KFI beder på den baggrund ministeren overveje, hvordan de administrative ekstrabyrder kan lempes.

Om KFI og fondens uddelinger

Til støtte for ovenstående synspunkter følger her en beskrivelse af KFI og fondens virke: KFI er blandt de 20 største fonde i Danmark. KFI arbejder for at styrke den frie, bæredygtige købmands position i Danmark, både via egentlige uddelinger og via sit kommercielle virke som erhvervsdrivende fond (se også: bilag vedr. KFI's formål og uddelingsvilkår). KFI samarbejder med frie købmænd, med repræsentanter for kæder som REMA 1000, MENY, SPAR, Løvbjerg, ABC LAVPRIS og LIVA Stormarked såvel som med uafhængige købmænd.

Et centralt element i KFI's virke er at udvikle et stort og konkurrencedygtigt butiksnät til købmændene, hvor KFI selv projekterer og opfører nye dagligvarebutikker, eller KFI yder købmænd teknisk rådgivning, konsulentbistand og evt. finansiering til nybyggeri, udvidelser og moderniseringer. KFI er den største uafhængige udlejer til dagligvarehandlen, og udlejer til ca. 115 købmandsbutikker samt ca. 50 andre dagligvarebutikker, heraf mange også i yderområder. Ligeså centralt er KFI's virke som udbyder af finansierings- og leasingydelser, der er skræddersyet til købmænd.

KFI er ene om at opfylde disse funktioner i Danmark, og for mange købmænd er der ikke noget alternativ til KFI. Det gælder især for købmænd, som enten oplever drifts- eller likviditetsmæssige problemer, eller som ønsker at investere i moderniseringer, udvidelser eller etablering af nye butikker. De købmænd vil ofte have svært ved at opnå traditionel finansiering, men KFI kan i kraft af sit branche- og lokalkendskab og sit formål bistå disse købmænd. Desuden kan KFI via egentlige uddelinger være med til at skabe grundlaget for en bæredygtig drift i butikkerne i en omstillingsperiode, eller KFI kan midlertidigt selv gå ind som ejer af butikker for at muliggøre og fremme generations- eller ejerskifter.

KFI's uddelinger sker enten i form af direkte uddelinger til enkelte købmænd eller gennem uddelinger til formål, der gavner sektoren i bred forstand. Direkte uddelinger til enkelte købmænd gives som f.eks.

- Hel eller delvis nedsættelse af huslejebetalinger
- Finansiering på favorable vilkår med nedsættelse eller fritagelse for betaling af renter og afdrag på drifts- og anlægslån, leasingydelser, garantiprovisioner m.v.
- Hel eller delvis eftergivelse af gæld. Disse uddelinger gives normalt, når KFI vurderer, at uddelingerne kan være med til at skabe en bæredygtig drift i butikkerne, så købmændene på sigt kan drive butikkerne på kommercielle vilkår.

Eksempler på KFI's uddelinger, der gavner de frie danske købmænd i bred forstand, er

- En drejebog for etablering af nærbutikker i mindre bysamfund med inspiration fra Bælum, Vejrup og Borbjerg, hvor det ved lokale initiativer er lykkedes at nyetablere eller styrke nærbutikker
- Udvikling af IT-systemer til kontrol af fødevarerikkerhed
- Manual for projektering og opførelse af nye dagligvarebutikker
- Videreuddannelse og mentorforløb, hvor erfarne købmænd hjælper nye kolleger i etableringsfasen
- Energiopimering af dagligvarebutikker
- Projekter til fremme af lokale kvalitetsfødevarer og udvikling af købmænds sortimenter.

KFI Erhvervsdrivende Fond blev stiftet i 1955. I 2012-13 blev der gennemført en omfattende modernisering af KFI i samarbejde med Erhvervsstyrelsen og Civilstyrelsen. Som led i den proces fik KFI nye vedtægter, ny vision og mission, et veldefineret uddelingsformål og en ny ledelsesstruktur, hvor bestyrelsen udpeges af hhv. Dansk Industri/Fødevarer, De Samvirkende Købmænd/DSK og Dagligvareleverandørerne/DLF (de tre stiftere). KFI efterlever i dag 15 af 16 anbefalinger fra Komiteen for God Fondsledelse, og ifølge Økonomisk Ugebrev Ledelse var KFI i 2015 den fond, som mest forbedrede sin rapportering vedr. god fondsledelse.

KFI's ambition har været og er at øge sine uddelinger, og denne ambition er foreløbig indfriet:

2015: 60,1 mio. kr. i uddelinger

2016: Ca. 100 mio. kr. i uddelinger (forventet beløb på baggrund af fastlagt uddelingsramme)

2017: Mere end 100 mio. kr. i uddelinger (estimat på baggrund af forventet uddelingsramme)

Uddelingerne følger uddelingsåret, da uddelingsrammen skal vedtages i forbindelse med årsregnskabs godkendelse, og uddelingsåret løber således fra 01.05 – 30.04 hvert år.

Også KFI's kommercielle aktiviteter er øget markant. I 2015 gennemførte KFI således mere end 90 projekter med istandsættelse, modernisering og indretning af dagligvarebutikker, og KFI leverede 8 nye butikker til dagligvaresektoren. Samtidig lancerede KFI en række nye vækst- og finansieringspakker. Det høje aktivitetsniveau er fortsat i 2016 med basis i en rekordstor pipeline af mulige, nye butiksprojekter og moderniseringer, og målet i 2018-strategien er at opretholde et højt aktivitetsniveau til gavn for de frie, bæredygtige danske købmænd.

En gennemførelse af L 27 i dets nuværende form vil afgørende svække KFI's muligheder for at gennemføre den planlagte vækst i fondens uddelinger og i fondens kommercielle aktiviteter. L 27 vil forringe KFI's finansielle kapacitet og begrænse fondens muligheder for at tilbyde konkurrencedygtig finansiering og konkurrencedygtige lokationer til købmændene. Det vil uvægerligt svække de frie danske købmænd og mangfoldigheden i dansk dagligvarehandel, ikke mindst i yderområderne.

Afslutning

Vi har via kontakt til Skatteministeriet erfaret, at ministeriets fokus for L 27 altovervejende har været de såkaldte familiefonde. Vi håber imidlertid, at vi med ovenstående har påvist, at selv om KFI ikke er en familiefond og tværtimod har et bredt og samfundsgavnligt virke, så vil L 27 få alvorlige og utilsigtede konsekvenser for KFI's virke til gavn for frie danske købmænd og dagligvarehandelen i bred forstand. KFI beder om, at Skatteministeren ved den videre behandling af det fremsatte lovforslag tager højde for vore synspunkter. Vi står meget gerne til rådighed for dialog i den videre proces.

Med venlig hilsen

Bo Rygaard,
Formand
KFI Erhvervsdrivende Fond

Jesper Loiborg,
Adm. Direktør/CEO
KFI Erhvervsdrivende Fond

BILAG – KFI'S FORMÅL OG UDDELINGSPOLITIK

Formål

KFI Erhvervsdrivende Fonds formål er:

- (a) at garantere for lån, der ydes til selskaber, som direkte eller indirekte er 100% ejet af fonden, til disses drift og byggeri med henblik på tilvejebringelse og indretning af erhvervslokaler,
- (b) at yde garantier til købmænd til optagelse af lån samt yde finansiering og rådgivning til købmænd til drift, modernisering, overtagelse og etablering af større butikker, herunder også at stille garantier over for bygherre i forbindelse med opførelse af forretningsejendomme,
- (c) at stille garantier for huslejen i købmænds lejemål vedrørende større butiksenheder, samt stille garantier for lån i tilfælde, hvor det efter en konkret vurdering skønnes forsvarligt for at imødegå tab på løbende engagementer, og
- (d) på anden måde, herunder gennem ejerskab, finansiering, rådgivning eller udviklingsopgaver, at fremme den frie, danske købmænds interesser.

Uddelinger

Fondens eventuelle årlige overskud opgjort i henhold til årsregnskabsloven efter konsolidering af Fonden kan anvendes til

- At sikre den fortsatte udvikling af Fondens helejede datterselskaber, herunder i form af tilskud til disse selskaber,
- At uddele økonomisk støtte til erhvervsudvikling og andre forretningsmæssige og sociale tiltag til fremme af den frie købmænds interesser i Danmark,
- At uddele støtte til uddannelse og dygtiggørelse af købmænd og
- At uddele støtte til institutioner, virksomheder, foreninger og personer, der direkte eller indirekte arbejder til fordel for den frie danske købmand og dennes interesser.

Økonomisk støtte kan uddeles direkte eller indirekte, herunder gennem fastsættelse af renter, husleje, leasingafgift, garantiprovision m.v., der er mindre gunstig for Fonden end markedsmæssige vilkår betinger.

Frie danske købmænd kan ansøge om uddelinger fra KFI. Kriterierne er defineret som følger:

Fri: Selvstændigt ejerskab eller evne og plan om at udvikle butikken mod selvstændigt bestemmende ejerskab.

Dansk: Den frie købmænds aktiviteter sker under normale omstændigheder udelukkende via en eller flere fysiske butikker i det geografiske Danmark.

Købmand: En person, der driver mindst én fysisk butik, som primært handler med et bredt sortiment af dagligvarer. Typisk med et salgsareal på mindst 450 m² og en årlig omsætning over 15 mio. kr. (ekskl. moms).

Fra: Lise Bo Nielsen
Sendt: 1. november 2016 12:40
Til: Rasmus Igum; Peter Ambus; Sune Fomsgaard
Cc: Jesper Leth Vestergaard
Emne: VS: J.nr. 15-2962964 - Høring – Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger)

Fra: Dorte Larsen
Sendt: 1. november 2016 12:20
Til: Jesper Leth Vestergaard
Cc: Lise Bo Nielsen
Emne: VS: J.nr. 15-2962964 - Høring – Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger)

Fra: Rose Bjare, Peter [<mailto:peter.bjare@kpmg.com>]
Sendt: 1. november 2016 09:13
Til: JP-Lovgivning og Økonomi
Emne: J.nr. 15-2962964 - Høring – Forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger)

Til Juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

Vi skal hermed rette henvendelse med spørgsmål vedrørende lovforslagets provenudel.

Med forslaget ophæves fondes fradragsret for ikke-almennyttige uddelinger. De samlede uddelinger til formål, der er ikke-almennyttige, og hvor modtageren er skattepligtig i Danmark, udgør efter det oplyste ca. 1,2 mia. kr. årligt. En ophævelse af fradragsretten for gaveuddelinger skønnes herefter at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 200 mio. kr. årligt.

De 200 mio.kr. fremkommer ved, at skatteværdien af de mistede fradrag er sat til selskabsskattesatsen på 22 pct. og en forudsat udnyttelsesværdi af uddelingsfradrag på 75% som følge af prioriteringsreglen.

Det fremgår endvidere af lovforslaget, at stramningen vil medføre, at fondene har færre midler til uddelinger, hvilket vil reducere uddelingerne og dermed forbrugsmulighederne hos modtagerne.

Dette vil medføre et tilbageløb i form af lavere indtægter fra moms og afgifter for så vidt angår modtagere bosiddende i Danmark. Tilbageløbet beregnes til 61,5 pct. og består af mindre indtægter fra beskatningen af gaven hos modtagerne og lavere indtægter fra moms og afgifter som følge af gavemodtagers reduktion i disponibel indkomst. (Vores understregning).

DETTE ER EN VISNING

Som anført i lovforslaget består tilbageløbet af mistede skatter/moms/afgifter fra modtageren men det fremgår ikke, at fondenes herved forudsatte reducerede uddelinger omvendt vil medføre forøgede skatteindtægter i form af yderligere mistede fradrag for uddelinger, ligesom det heller ikke fremgår, hvorvidt disse forøgede skatteindtægter er medregnet i provenuberegningen. Baseret på en ren sproglig fortolkning og tallenes umiddelbare sammenhæng, synes der ikke at være taget højde for de forøgede skatteindtægter fra fondenes reducerede uddelinger og dermed reducerede fradrag.

Vi skal på denne baggrund anmode om at få oplyst, hvorledes tilbageløbet på 61,5% er beregnet og sammensat af, og hvorvidt der i provenuberegningen er medtaget de forøgede skatteindtægter fra fondenes reducerede uddelinger?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX
Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Se vores seneste TaxTube om social sikring her

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Cooperative ("KPMG International") is a Swiss entity that serves as a coordinating entity for a network of independent firms operating under the KPMG name. KPMG International provides no services to clients. Each member firm of KPMG International is a legally distinct and separate entity and each describes itself as such. Information about the structure and jurisdiction of your local KPMG member firm can be obtained from your KPMG representative.

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.

Fra: Jesper Kiholm Andersen
Sendt: 1. november 2016 07:40
Til: JP-Lovgivning og Økonomi
Emne: Høringssvar til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Til Skatteministeriet

Høringssvar til forslag til lov om ændring af fondsbeskatningsloven, ligningsloven og skattekontrolloven (Ophævelse af fondes adgang til fradrag for ikke-almennyttige uddelinger), j.nr. 15-2962964

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Specialkonsulent
Skatterevisor / Master i skat



SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg
Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@skat.dk
Mobiltelefon: 20487375