

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1288 af 10/5 2017

Justering af fondes adgang til fradrag for ikke almennyttige uddelinger

Folketinget har vedtaget L 27, der ophæver fondes adgang til fradrag for ikke almennyttige uddelinger, dog omfatter lovændringen ikke de særlige hjælpe- og understøttelsesfonde for medarbejdere m.fl. omfattet af ligningslovens § 14 F.

Fondes fradrag for uddelinger

Fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven har fradrag for uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Hidtil har der endvidere været fradrag for uddelinger til vedtægtsmæssige formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, men kun når modtageren var skattepligtig til Danmark af uddelingen. Det betød, at kun uddelinger til personer, der var fuld skattepligtige til Danmark kunne fratrækkes. Et sådant krav er ikke i overensstemmelse med EU-retten.

Hovedregel – Ingen fradrag for uddelinger til ikke almenvelgørende formål

Folketinget har vedtaget (L 27), at fonde og foreninger ikke længere har fradrag for uddelinger til formål, der ikke er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, medmindre der er tale om en hjælpe- og understøttelsesfond omfattet af ligningslovens § 14 F, se nedenfor.

Skattepligt af uddelinger til ikke almennyttige formål

Uddelinger fra fonde er skattepligtige. For at kompensere for fondes manglende fradragsret for uddelinger til ikke almennyttige formål, er modtageren fremover kun skattepligtig af 80 % af uddelingsbeløbet.

Endvidere er der indført skattefrihed for ikke almennyttige uddelinger fra moderfonde til datterselskaber, når der er koncernforbindelse (typisk mere end 50 % af stemmerettighederne).

Den lempeligere beskatning og skattefrihed gælder også uddelinger fra udenlandske fonde, hvis disse er skattepligtige uden fritagelse i hjemlandet og ikke har fradragsret for uddelingerne.

Indberetningspligt

Uddelinger fra fonde er omfattet af indberetningspligt. Indberetningerne skal fremover opdeles i uddelinger til almennyttige formål og ikke almennyttige formål.

Ikrafttræden

Ændringerne har virkning for uddelinger, hvor fonden er retligt forpligtet til at foretage uddelingen den 5. oktober 2016 eller senere. Fonden kan dog i det indkomstår, hvori 5. oktober 2016 indgår, foretage fradrag for ikke almennyttige uddelinger, som foretages den 5. oktober 2016 eller senere i det omfang indkomstårets samlede uddelinger ikke overstiger de i indkomståret 2014 foretagne uddelinger til fyldestgørelse af formål, der ikke er almenvælgørende eller på anden måde almennyttige.

Som følge af en EU-dom fra 2015 er Danmark bagudrettet forpligtet til at give fradrag for ikke almennyttige fondsuddelinger til personer, der ikke var skattepligtig til Danmark af udbetalingerne. Fonde kan få genoptagelse fra og med indkomståret 2004.

Undtagelse – Hjælpe- og understøttelsesfonde for medarbejdere m.fl.

En arbejdsgiver har skattemæssigt fradrag for bidrag til en fond, hvis formål er at betrygge eller forbedre kårerne for personer, der er eller har været ansat i arbejdsgiverens virksomhed, eller deres pårørende, jfr. ligningslovens § 14 F.

Sådanne hjælpe- og understøttelsesfonde har haft og har stadig fradrag for uddelinger til vedtægtsmæssige formål. Derfor vil sådanne skattepligtige udbetalinger til medarbejdere m.fl. også skulle beskattes fuldt ud på samme vis som tidligere.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801