

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1465 af 22/4 2021

Lovforslag om EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatning mv.

Skatteministeren har fremsat et lovforslag (L 211), der blandt andet ændrer beskatningen af foreninger og danske investeringsinstitutter. Begge ændringer skyldes, at de danske regler ikke må være i strid med EU-retten. Lovforslaget indeholder også andre ændringer, såsom en særregel i boafgiftsloven og virksomhedsskatteoven for tidligere minkavlere og minkafhængige følgeerhverv.

Lovforslag om ændring af foreningsbeskatning mv. (L 211)

Lovforslaget er et af de opsamlingsheat, der af og til dukker op, og som spænder meget vidt inden for skatteretten. Lovforslaget indeholder i hovedtræk ændringer på følgende områder:

- Foreninger skal beskattes af udbytte, renter mv.
- Danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal betale udbytteskat
- Boafgift, virksomhedsordning og omvendt betalingspligt – særregler for tidligere minkavlere m.fl.
- Indberetning af aktieudbytte – danske værdipapircentraler
- Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag i uddelinger fra visse fonde.

Foreninger skal beskattes af udbytte, renter mv.

Foreninger omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6 er kun skattepligtig af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. Det betyder, at indtægter i form af udbytte, royalty mv. er skattefrie, medmindre de udgør en del af den erhvervsmæssige virksomhed.

Med lovforslaget foreslås det at gøre danske foreninger mv. skattepligtige af udbytte, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty.

Efter forslaget skal udbytte beskattes med 15 %, mens renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty foreslås beskattet med 22 %.

De foreslåede ændringer betyder, at reglerne for beskatning af danske og udenlandske foreninger er ens.

Ingen regler uden undtagelser.

Almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger skal efter lovforslaget ikke beskattes af udbytte fra danske selskaber. Det vil sige, at danske almenvelgørende foreninger mv. fortsat er skattefri af udbytte. Den begrænsede skattepligt af udbyttet af danske aktier til udenlandske almenvelgørende foreninger m.v. foreslås ophævet.

Ikrafttræden

De foreslåede ændringer skal have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2023 eller senere.

Da de danske regler for beskatning af udenlandske foreninger mv. har været og fortsat vil være i strid med EU-retten i en periode, vil det være muligt at ansøge Skatteforvaltningen om refusion af indeholdt kildeskat på udbytter, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty dog med respekt for de almindelige forældelsesregler. Det vil sige, at det er muligt at tilbagesøge for meget indeholdt kildeskat på udbytter, renter af og kursgevinster på kontrolleret gæld samt royalty, der er erhvervet ret til fra og med den 14. april 2018.

Danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal betale udbytteskat

Det foreslås, at de danske investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal betale en skat på 15 % af dansk aktieudbytte.

Dette svarer til beskatningen efter gældende regler for de investeringsinstitutter, der har tilvalgt en beskatning af dansk aktieudbytte. Det svarer også til de regler, der gælder for udenlandske investeringsinstitutter.

Boafgift, virksomhedsordning og omvendt betalingspligt – særregler for tidligere minkavlere m.fl.

Der er for minkavlere og minkafhængige erhverv foreslået ændringer på følgende områder:

- Ingen forhøjelse af en nedsat bo- eller gaveafgift
- Forlængelse af fristen for beskatning af opsparet overskud
- Omvendt betalingspligt.

Ingen forhøjelse af en nedsat bo- eller gaveafgift

For erhvervsvirksomheder, der er erhvervet ved arv eller gave i en periode frem til og med 2019, udgjorde afgiften en lavere sats end den gængse sats på 15 %. Den nedsatte afgiftssats var blandt andet betinget af, at ejerskabet til virksomheden blev opretholdt i en periode på mindst tre år efter generationsskiftet. Overdragelse mv. inden for 3-årsperioden betyder en delvis forhøjelse af afgiften.

Det foreslås, at reglen om forhøjelse af bo- og gaveafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke gælder, hvis overdragelsen sker som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Forslaget betyder, at minkavleren mv. har mulighed for helt eller delvist at afvikle virksomheden inden for 3-årsperioden uden at skulle betale ekstra bo- eller gaveafgift.

Den foreslåede lempelse gælder for afvikling mv. af virksomhed, der sker den 29. december 2020 eller senere.

Forlængelse af fristen for beskatning af opsparet overskud

Hvis en virksomhed afstås i 2020, skal opsparet overskud i virksomhedsordningen senest beskattes i 2021, hvis der ikke inden udgangen af 2021 er sket opstart af ny virksomhed.

Det foreslås at forlænge denne frist for minkavlere og minkafhængige erhverv. Efter forslaget skal denne erhvervsgruppe påbegynde anden virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020.

En tidligere minkavler, der anvender virksomhedsordningen og har kalenderåret som indkomstår, kan opretholde et opsparet overskud, hvis en ny virksomhed påbegyndes inden udgangen 31. december 2022.

Hvis indkomståret i stedet løber fra den 1. juli til den 30. juni, kan virksomhedsordningen anvendes uden ophør, hvis ny selvstændig erhvervsvirksomhed påbegyndes senest den 30. juni 2023.

Omvendt betalingspligt

Der foreslås indsat en bestemmelse i momslovens § 46 c om omvendt betalingspligt, der skal have virkning fra og med den 1. juli 2021.

Forslaget betyder, at den statslige myndighed skal sørge for at indeholde momsen før udbetaling for leverancerne eller erstatningen til minkavleren eller ejeren af en virksomhed med minkafhængigt følgeerhverv og indbetale denne moms til Skatteforvaltningen.

Som en undtagelse foreslås det, at den omvendte betalingspligt ikke skal gælde udbetaling til minkavlerne for betaling for ydelser i forbindelse med aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion, idet disse udbetalinger er påbegyndt, og stort set forventes at være tilendebragt den 1. juli 2021.

Indberetning af aktieudbytte – danske værdipapircentraler

Det foreslås, at danske værdipapircentraler pålægges at indberette udbytte af aktier mv. registreret i værdipapircentralen, uanset at det kontoførende institut, hos hvem aktierne mv. er deponeret, er udenlandsk og dermed ikke efter de gældende regler har pligt til at indberette udbytte.

Forhøjelse af det skattefrie bundfradrag i uddelinger fra visse fonde

Efter ligningslovens § 7, nr. 22, kan der fra en godkendt fond mv., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde, skattefrit modtages ydelser på op til 10.000 kr. inden for et kalenderår.

Det foreslås, at det skattefrie bundfradrag forhøjes til et grundbeløb på 13.000 kr. (2010-niveau), der reguleres efter personskattelovens § 20, hvilket svarer til 15.200 kr. i 2021-niveau.

Forhøjelsen af bundfradraget skal have virkning for ydelser, der modtages fra og med den 1. juli 2021.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201