

# Lovforslag om justering af fondsbeskatningsreglerne

Skatteministeren har fremsat et lovforslag L 30, der bl.a. skal justere reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser mv.

## Lovforslag L 30

Lovforslag L 30 omhandler følgende ændringer:

- Justering af reglerne om efterbeskatning af fondes ubenyttede hensættelser.
- Lempelse af reglerne for den uddelingsforpligtelse, der gælder for fonde, der anvender realisationsprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på porteføljeaktier.
- Justering af reglerne om underskud ved skattefri fusion af erhvervsdrivende fonde.
- Skattefrihed for renter fra datterselskaber, der er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering.

## Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser

De gældende regler giver fonde mulighed for at fjerne beskatningen af skattepligtige indtægter gennem hensættelser, der efterfølgende ikke anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, og derved - i strid med grundprincippet i fondsbeskatningsloven - uden beskatning at akkumulere indtægter i fonden.

Der foreslås en ændring af efterbeskatningsreglerne og prioriteringsreglen, der skal sikre at fonde kun kan undgå efterbeskatning, hvis de uddelel hensættelserne i deres helhed. Der kan efter den foreslåede lovændring ikke opnås en skattemæssig fordel ved at foretage hensættelser, som efterfølgende ikke uddeles.

De foreslåede ændringer skal have virkning for hensættelser i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere.

## Lempelse af reglerne for uddelingsforpligtelser

Efter gældende regler kan en fond være forpligtet til at uddele beløb, som ikke faktisk er oppebåret i fonden, og der kan dermed ske en udhuling af fondens formue.

Det foreslås, at indkomst, som en fond medregner ved indkomstopgørelsen efter CFC-reglerne, ikke skal medregnes ved opgørelsen af den indkomst, som fonden vil skulle uddele til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, hvis den anvender realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på porteføljeaktier.

Ændringen skal efter forslaget have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2024 eller senere.

## Underskud ved skattefri fusion

Hovedreglen er, at underskud fortabes ved en skattefri fusion af erhvervsdrivende fonde. Dog kan den del af underskuddet, som svarer til det fradragsberettigede nettotab efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven fremføres.

Det foreslås, at underskud efter fradrag for uddeleliger til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål og hensættelser til opfyldelse af sådanne formål, som fonde mv. kan fremføre, i det omfang underskuddet svarer til det fradragsberettigede nettotab efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven, også skal fortabes ved en skattefri fusion.

Ændringen skal efter forslaget have virkning for fusioner med fusionsdato den 1. januar 2025 eller senere.

## Skattefrihed for renter ved tynd kapitalisering

Selskaber, der er omfattet af reglerne om tynd kapitalisering, kan ikke altid fratække samtlige renteudgifter. Et moderselskab er ikke skattepligtig af renter, hvis datterselskabet ikke har fradrag for disse efter reglerne om tynd kapitalisering. Denne skattefrihed gælder ikke for fonde.

Det foreslås at fonde også bliver skattefri af renter, når et datterselskab er omfattet af fradragsbegrænsningen som følge af tynd kapitalisering.

Ændringen skal efter forslaget have virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere.