

Skat og Erhvervsfonde

Center for Corporate Governance, CBS
indbyder til seminar hos PwC

17. april 2013



Agenda

- 16:00 Velkomst v/Professor Steen Thomsen, CBS
- 16:00-16:30 Fondsbeskatning: Hvordan er reglerne i dag?
Statsautoriseret revisor Susanne Nørgaard, PwC og CBS
- 16:30-17:00 Erhvervsfonde i skattesystemet
Professor Søren Bo Nielsen, CBS
- 17:00-17:30 Beskatning af erhvervsfonde
Tidligere departementschef, adjungeret Professor Peter Loft, CBS
- 17:30-18:00 Spørgsmål og diskussion
- 18:00 Reception og forfriskninger

Fondsbeskatning Hvordan er reglerne i dag?

Statsaut. revisor Susanne Nørgaard, PwC og CBS

Center for Corporate Governance, CBS

17. april 2013



Fondsbeskatningsloven

- 1978 Udvalg nedsættes
- 1983 Betænkning fra udvalg
- 1983 Lov om registrering af fonde
- 1984 Fondslovene vedtages
- 1985 Fondsregistret oprettes
- 1987 Fondsbeskatningsloven
- 1989 Selvangivelsesregler lempes
- 1991 Afbureaukratisering
- 1992 Fondsregistret nedlagt
- 1995 Jagten på udenlandske fonde
- Antallet af afgørelser og domme overvældende
- Skatteprovenu ubetydeligt

Fondsbeskatningsloven – oversigt

- § 1 Subjektiv skattepligt
- § 2 Overgangsregler
- § 3 Indkomstopgørelse
- § 4 Uddelinger
- § 5 Konsolideringsfradrag
- § 6 Prioriteringsreglen
- §§ 8 og 9 Arbejdsmarkeds-sammenslutninger
- §§ 10-15 Udbytte, selvangivelse mv.
- §§ 16-22 Indgangsværdier

Kapitaltilførsel til fonden

Gaver, fonde (FBL § 3, stk. 6)

Gave til:	Familiefonde	Alle andre fonde
Grundkapital, hvorfra der ej kan uddeles*)		
Ved stiftelse:	20 % afgift	Skattefri
Ved udvidelse:	Indkomstskat (25 %)	Skattefri
Grundkapital, hvorfra der senere kan uddeles*)		
Ved stiftelse:	Indkomstskat (25 %)	Indkomstskat (25 %)
Ved udvidelse:	Indkomstskat (25 %)	Indkomstskat (25 %)
Andre gaver	Indkomstskat (25 %)	Indkomstskat (25 %)

*)Omfatter også bunden kapital

Kapitaltilførsel til fonden

Arv

- Arv er ikke indkomstskattepligtig; der betales i stedet
- Bo- og tillægsboafgift 36,25 %, jf. boafgiftslovens § 1, med mulig dispensation for almennyttige fonde, jf. § 3 stk. 2 (afgift 0 %)

Løbende indkomstopgørelse for fonden

Som aktieselskaber (§ 3)

- Næringsindtægter
- Aktieavancebeskatning
- Kursgevinstbeskatning
- Ejendomsavance
- Renter
- Udbytter
- Tvungen sambeskatning (CFC)



Løbende indkomstopgørelse for fonden

- Driftsudgifter
- Almennyttige uddelinger
- Andre vedtægtsmæssige uddelinger, hvis modtager skattepligtig af uddelingen
- Hensættelser til senere uddelinger (almennyttige)
- Konsolideringsfradrag, 25% af faktiske almenyttige uddelinger

Løbende indkomstopgørelse for fonden

- Prioriteringsreglen § 6:
 - Fradrag for uddelinger og konsolidering kan kun opnås i det omfang, disse overstiger skattefri del af udbytter og bundfradrag



Løbende indkomstopgørelse for fonden

- Underskudsfræmførsel:
 - Ej underskud hidrørende fra uddelinger, hensættelser og konsolidering
 - Hvis nettokurstab, dog mulighed for underskudsfræmførsel (FBL § 3, stk. 2, 3. pkt.)

Løbende indkomstopgørelse for fonden

Opgørelse af den skattepligtige indkomst

Erhvervsmæssig indkomst		X
Øvrig indkomst	X	
Bundfradrag, max. 25.000	-25.000	0/X
		X
Underskud fra tidligere år		-X
SKATTEPLIGTIG INDKOMST FØR UDDELINGER MV.		X
Uddelinger	-X	
Hensættelser	-X	
Konsolidering	-X	
Anvendt bundfradrag	+X	
Skattefrie udbytter	+X	0/-X
SKATTEPLIGTIG INDKOMST		X

Skat udgør 25 % af positivt skatteberegningsgrundlag

Udfordringer for erhvervsdrivende fonde

- Særlig problemstilling for fonde, som ejer datterselskaber
- Prioriteringsreglen betyder, at skattefrit datterselskabsudbytte bliver ”indirekte” skattepligtigt
- Udbyttet er netop skattefrit, fordi den underliggende indkomst er beskattet i datterselskabet

Optimeringsmuligheder

- Transparensreglen; gælder kun, hvis fonden ejer mere end 75 % af datterselskabet
- Forskydning af udbytter
- Optimering af hensættelser / genbeskatning

Eksempel 4 års gennemsnit

Virksomhedsindkomst	100
Fondsindkomst	100
Almennyttige uddelinger	80

Sammenstilling af viste modeller pr. år

Virksomhedsindkomst (i selskab)	100	Fondsindkomst i øvrigt			100
	I selskab uden transparensregel	Via selskab med transparensregel	Forskudt udbytte 4 års gennemsnit	Hensættelses- model	Uden prioritetsregel
Uddelt	80	80	80	80	80
Opspart i fond (kan uddeles uden yderligere skat)	76	91	89	85	95
Selskabsskat	25	5	25	25	25
Fondsskat	19	24	6	-	-
Udskudt skat i fond	-	-	-	10	-
Skat i alt	44	29	31	35	25
Bruttoindkomst	200	200	200	200	200