

Lovforslag nr. L 129. Fremsat den 15. marts 1984 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af selskabsskatteloven og andre skattelove

(Beskatning af fonde og visse foreninger)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 512 af 31. oktober 1983, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, indsættes efter nr. 5 a) som nyt nr.:

»6) Fonde og foreninger, der er registreringspligtige efter reglerne i lov om fonde og visse foreninger og lov om erhvervsdrivende fonde bortset fra fonde, der er omfattet af lov om realrenteafgift af visse pensionskapitaller m.v.«

Nr. 6 bliver herefter nr. 7.

2. § 1, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

»Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for de i stk. 1, nr. 7, nævnte foreninger m.v. betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom.«

3. I § 1, stk. 4, indføjes efter »stk. 1, nr. 6«: »og 7«.

4. I § 3, stk. 1, nr. 18, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 7«.

5. I § 3, stk. 1, indsættes som nyt nr.:

»20) Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene«.

6. § 3, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede fonde og foreninger kan efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, de skattepligtige indkomster anvendes til vedtægtsmæssige formål. Såfremt fonden eller foreningen foruden indkomster, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, har ikke-skattepligtige indkomster, anses disse ikke-skattepligtige indkomster for medgået til det vedtægtsmæssige formål, før nogen del af de skattepligtige indkomster anses for medgået hertil.«

7. § 3, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 7, omhandlede foreninger m.v. kan, når de vedtægtsmæssige formål er almenvælgørende eller på anden måde almenyttige, efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, de skattepligtige indkomster anvendes til de nævnte formål. Såfremt foreningen m.v. foruden indkomster, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, har ikke-skattepligtige indkomster, anses disse ikke-skattepligtige indkomster for medgået til de almenvælgørende eller på anden måde almenyttige formål, før nogen del af de skattepligtige indkomster anses for medgået hertil.«

8. I § 3, indsættes efter stk. 3 som nye stykker:

»Stk. 4. Ved anvendelsen af fritagelsesbestemmelsen i stk. 2 og 3 betragtes beløb, som en fond eller en forening m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål henlægger til sikring af disse formål eller til senere anvendelse hertil, som medgået til formålet i henlæggelsesåret. Det er dog en betingelse, at de henlagte beløb efter ministeren for skatter og afgifters skøn er effektivt udskilt fra fondens eller foreningens øvrige midler, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille de henlagte beløb til disposition for fondens eller foreningens øvrige virksomhed. Anvendes beløbene til andet end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, skal beløbene med et tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har fondens eller foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.

Stk. 5. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede fonde og foreninger m.v. bortfalder i det omfang, de skattepligtige indkomster henlægges til konsolidering af fonds- eller foreningskapitalen. Der kan dog ikke indrømmes skattefritagelse for henlæggelser ud over 10 pct. af den for et givet skatteår opgjorte skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Fonde, hvis formål udelukkende er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, er fritaget for beskatning, når de afgiver erklæring om, at de i stk. 3-5 anførte betingelser er opfyldt.«

Stk. 4-7 bliver herefter stk. 7-10.

9. I § 3, stk. 4, der bliver stk. 7, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 7«.

10. I § 5 A, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6-7«.

11. I § 5 B, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6-7«.

12. I § 8 indsættes efter stk. 3 som nyt stk.:

»Stk. 4. De i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst alene medregne indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed som

nævnt i § 1, stk. 3, renteindtægter samt udbytteindtægter efter reglerne i ligningslovens § 16 A. Ligningslovens § 16 B finder tilsvarende anvendelse på de her omhandlede fonde og foreninger.«

13. § 9, stk. 1, affattes således:

»De i § 1, stk. 1, nr. 6 og 7, § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6, 9, 12 og 16, nævnte selskaber, fonde og foreninger m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kun fratække udgifter, der vedrører de indtægter, som er skattepligtige. De i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger kan dog fratække renteudgifter, selv om disse ikke vedrører erhvervsens af de skattepligtige indtægter, jfr. § 8, stk. 4.«

14. I § 17 A, stk. 1, indsættes efter 3. pkt.:

»Godtgørelsen indrømmes ikke de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger.«

15. § 20 affattes således:

»§ 20. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger og de i § 1, stk. 1, nr. 5 a, nævnte investeringsforeninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.«

16. Efter § 20, indsættes:

»§ 20 A. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst. Indkomstskatten af udbytteindtægter som nævnt i ligningslovens §§ 16 A og 16 B udgør dog 15 pct.

»§ 20 B. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 7, nævnte andre foreninger m.v. udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.«

17. I § 24, stk. 1, indføjes efter 1. pkt.:

»Fonde og foreninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, sættes i skat i den kommune, hvor de ifølge registreringen har hjemsted.«

§ 2

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 402 af 19. august 1983,

som senest ændret ved lov nr. 69 af 28. februar 1984, foretages følgende ændringer:

1. § 65, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, som modtages af:

- a) Selskaber under de betingelser, der er anført i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.
- b) Selskaber under de betingelse, der er anført i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3.
- c) Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 7.
- d) Institutioner m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1.«

2. I § 65 indsættes efter stk. 4 som nyt stk.:

»Stk. 5. Stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på aktieudbytte, der ikke er undergivet nogen indkomstbeskatning, fordi det indgår i en opsparing i pensionsøjemed, som omhandlet i pensionsbeskatningslovens kapitel 1, eller i en båndlagt kapital, hvor kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt.«

§ 3

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 355 af 24. juni 1982, som senest ændret ved lov nr. 596 af 15. december 1983, foretages følgende ændring:

§ 13 affattes således:

»§ 13. Selskaber, foreninger, korporationer og selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt

til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. De i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6 og 7, omhandlede fonde og foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har tilknytning til indkomstskattepligtig erhvervs-mæssig virksomhed. Indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger beskattes ikke af særlig indkomst. Det samme gælder de efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. skattepligtige foreninger for skatteår, for hvilke de i henhold til bestemmelsen i nævnte lovs § 35 A, stk. 2, 1. pkt., vælger at lade sig beskatte efter reglerne i lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961.«

§ 4

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 370 af 13. august 1979, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 582 af 19. december 1980 og senest ved § 6 i lov nr. 244 af 9. juni 1982, foretages følgende ændring:

I § 12, stk. 1, ændres »§ 25, stk. 1, jfr. § 24,« til: »§ 24«.

§ 5

Loven træder i kraft den 1. januar 1985.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning.

Lovforslaget går ud på at beskatte formueafkastet i fonde. Endvidere foreslås gennemført en tilsvarende beskatning af formueafkastet i arbejds-giverforeninger og fagforeninger, der støtter deres medlemmer under faglige konflikter.

Den 3. maj 1983 vedtog folketinget en beslutning, hvorefter det blev pålagt regeringen af udarbejde forslag til en lov om beskatning af fonde. Arbejdet med dette lovforslag skulle fremmes således, at forslaget kunne fremsættes og vedtages i indeværende folketingsår med henblik på den hurtigst mulige ikrafttræden. (B. 53. Folketinget Blad nr. 628).

Lovforslaget skulle tage udgangspunkt i betænkning nr. 970-1982 afgivet af det af justitsministeriet den 14. juli 1978 nedsatte udvalg om fonde (fondsudvalget).

Det foreliggende lovforslag er i det væsentlige udformet i overensstemmelse med folketingsbeslutningen af 3. maj 1983.

Regeringen har dog fundet det rimeligt udover de egentlige fonde også at inddrage de såkaldte konfliktfonde under beskatning. Der er for disse »fondes« vedkommende i de fleste tilfælde formelt tale om foreningskapitaler, og foreningsområdet indgik ikke i fondsudvalgets overvejelser.

Det fremsatte lovforslag må ses i sammenhæng med de samtidig af justitsministeren og industriministerens fremsatte forslag henholdsvis om fonde og visse foreninger og om erhvervsdrivende fonde.

2. De nugældende bestemmelser om beskatning af fonde.

Efter de gældende bestemmelser i selskabsskatteloven beskattes fonde (og andre selvejende institutioner) kun af indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, herunder indtægt ved drift og udlejning af fast ejendom.

Når fondens formål er almenevelgørende eller på anden måde almennyttigt, bortfalder denne beskatning efter ansøgning i det omfang, den skat-

tepligtige indkomst anvendes til eller hensættes til sikring af disse formål.

Andre indtægter såsom formueafkast i form af renter, udbytte og gaver medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for fonde. Dette gælder, uanset om fondens formål er almen-nyttigt eller ikke.

Skatten udgør 40 pct. af indkomsten.

3. Lovforslagets indhold.

Det foreliggende lovforslag taget i det væsentlige kun sigte på at inddrage fonde, der omfattes af de samtidig forelagte lovforslag om fonde og visse foreninger henholdsvis om erhvervsdrivende fonde, under en ændret beskatningsordning. Beskatningen skal efter forslaget ske på grundlag af de skattemæssige bestemmelser, der gælder for aktie- og anpartsselskaber, dog med hensyntagen til de særlige forhold, der følger af fondenes karakter af selvejende institutioner.

Skattepligten skal efter forslaget omfatte fonde, der er registreringspligtige efter loven om fonde og visse foreninger eller efter loven om erhvervsdrivende fonde.

Efter forslaget skal – udover indkomst ved erhvervmæssig virksomhed – alene renter og aktieudbytter indgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst for en fond. Ved indkomstopgørelsen gives der fradrag for eventuelle renteudgifter.

Renteindtægter beskattes med 40 pct. ligesom indtægter ved erhvervmæssig virksomhed.

For aktieudbytters vedkommende har regeringen fundet det rimeligt at fastsætte beskatningen til en lavere procentsats, idet det samtidig foreslås, at der ikke indrømmes skattegodtgørelse i forbindelse med udbytteudlodninger til fonde. Procentsatsen foreslås fastsat til 15.

Den særlige beskatningsprocent for udbytteindtægter i fonde må ses i sammenhæng med, at den såkaldte holdingregel, hvorefter aktieselskaber, der besidder mindst 25 pct. af aktiekapitalen i andre selskaber, ikke beskattes af udbytte herfra, ikke foreslås overført til fondene.

F.t.l. vedr. selskabsskatteloven og andre skattelove

Forslaget er på dette punkt ikke i overensstemmelse med fondsudvalgets indstilling. Dette skyldes regeringens ønske om i videst muligt omfang at ligestille fonde skattemæssigt, uanset størrelsen og sammensætningen af deres aktieportefølje.

I forbindelse med, at fondenes kapitalafkast i form af renter og udbytter foreslås inddraget under en beskatning, har regeringen foreslået, at kapitalafkastet af de meget betydelige midler, der er anbragt i arbejdsmarkedsorganisationernes konfliktfonde, samtidig inddrages under beskatning.

Derimod skal medlemskontingenterne ikke beskattes, uagtet de kan fradrages i medlemmernes indkomstopgørelse.

Efter de gældende bestemmelser er almenvelgørende eller på anden måde almennyttige fonde fritaget for beskatning af anden indkomst end indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed. Skattepligten af indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed bortfalder efter skatteministerens nærmere bestemmelser i det omfang, den skattepligtige indkomst anvendes eller hensættes til sikring af disse formål.

Denne ordning skal efter lovforslaget foruden erhvervsmæssig indkomst omfatte renter og udbytter, som nu gøres skattepligtige. Det er som efter de gældende regler en betingelse, at henlagte beløb udskilles fra fondens øvrige midler.

For så vidt angår fonde med udelukkende almenvelgørende eller almennyttige formål vil disse fonde under de anførte betingelser – altså hvor det skattepligtige formueafkast i form af renter og udbytter udbetales eller udskilles som henlæggelser til senere udlodninger til disse formål – være fri for beskatning.

Efter lovforslaget indrømmes der endvidere skattefritagelse for andre vedtægtsmæssige udlodninger end udlodninger til almenvelgørende eller almennyttige formål. Derimod skal der ikke kunne gives fritagelse vedrørende henlæggelser til senere anvendelse til formål, der nok er i overensstemmelse med fondens vedtægter, men ikke kan anses for almenvelgørende eller almennyttige. Der kan f.eks. være tale om henlæggelser med henblik på senere udlodninger fra en familiefond. Fonde med blandede formål vil være fri for beskatning i det omfang, de løbende anvender de skattepligtige indtægter til disse formål eller hensætter dem til senere udlodninger til almenvelgørende eller almennyttige formål.

Sigtet med den foreslåede ordning er at tilskynde fondene til i højere grad at foretage udlodning i overensstemmelse med deres formål. De fonde, der løbende udlodder indtægterne til de vedtægtsmæssige formål, bliver således friholdt for beskatning.

På den anden side vil det forhold, at der ikke gives fradrag for henlæggelser til senere anvendelse til ikke almennyttige formål, bevirke, at de akkumulerende fondes formueafkast i form af renter og udbytter vil blive beskattet. Der opnås herved en principiel ligestilling med aktieselskaber, der efter de gældende regler ikke kan konsolidere skattefrit.

Regeringen finder imidlertid, at en række fonde adskiller sig fra aktieselskaber derved, at disse fonde ikke får tilført beløb ud over afkast af fondskapitalen, når denne en gang er etableret. For sådanne fonde vil en beskatning forøge udhulingen af fondens kapitalgrundlag. Det foreslås derfor, at de skattepligtige efter lovforslaget uanset formålet eller organisationsformen får adgang til skattefrit at henlægge 10 pct. af årets skattepligtige indkomst til konsolidering af fonds- eller foreningskapitalen.

Har fonden anden indtægt end renter og udbytter, skal denne indtægt anses for anvendt til formålet forud for den skattepligtige indkomst.

4. Lovforslagets administrative konsekvenser.

Lovforslaget vil medføre en vis meradministration. Hvor det efter de gældende regler alene er fonde, foreninger m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, der kan opnå skattefritagelse, såfremt de skattepligtige indkomster anvendes til det kvalificerende formål, indebærer lovforslaget, at alle registreringspligtige fonde m.v., hvad enten deres formål er almennyttigt eller ikke, fritages for beskatning i det omfang, deres skattepligtige indkomster anvendes til vedtægtsmæssige formål. Amtsskatteinspektoraterne og kommunerne vil blive påført et vist merarbejde i forbindelse hermed.

Ved statsskattedirektoratets cirkulære 1983-40 af 30. november 1983 er der dog gennemført en forenkling af det administrative arbejde vedrørende disse sager.

Da det fortsat alene er fonde og foreninger m.v. med almennyttigt formål, der efter lovforslaget med skattefritagelsesvirkning kan henlægge beløb til sikring af eller til senere anvendelse til de kvalificerende formål, må det påregnes, at der vil fremkomme et øget antal henvendelser om godkendelse i henhold til ligningslovens § 8 A, idet sådanne godkendelser automatisk medfører, at fondene m.v. anses som almenvelgørende i relation til selskabsskattelovens skattefritagelsesbestemmelser.

Endelig kan anføres, at lovforslaget eventuelt vil medføre, at der skal udarbejdes specielle selvangivelsesblanketter for de registreringspligtige fonde og foreninger.

5. Forslagets provenumæssige konsekvenser.

Før fondsregistret blev oprettet i 1983, fandtes der ikke tilgængelige statistiske oplysninger om fondes formue- og indkomstforhold. Den nye fondsregistrering har nogen grad ændret dette forhold, men dels findes der kun oplysninger for en ganske kort periode, og dels er de indgivne oplysninger ikke afgivet således, at en egentlig beregning af de rente- og udbytteindtægter, der efter lovforslaget skal medregnes ved opgørelsen af fondenes skattepligtige indkomst, kan foretages på dette grundlag. De skøn, der kan foretages på baggrund af fondsregistrets undersøgelser, er derfor behæftet med en ganske betydelig usikkerhed.

De registreringspligtige fonde – excl. de såkaldte konfliktfonde – kan skønnes at oppebære renteindtægter og udbytte i 1985 på omkring 3,5 mia. kr. Efter lovforslaget kan der heraf forlods henlægges op til 10 pct. uden beskatning til konsolidering af fondskapitalen.

Af det skønnede skattepligtige afkast vil en del blive udloddet til vedtægtsmæssige formål, og dette afkast fritages for beskatning. Omfanget af disse udlodninger er vanskeligt at vurdere, da det må formodes, at en vedtagelse af lovforslaget vil tilskynde til at øge udlodningerne. Af de 8.852 registrerede fonde har 2.573 angivet, at der ikke er foretaget udlodninger i 1982. Rent skønsmæssigt kan udlodninger anslås at ville udgøre omkring 1,5 mia. kr. i 1985. Efter lovforslaget skal der være skattefrihed, i det omfang der henlægges til almenvelgørende formål. Sådanne henlæggelser kan skønnes at ville udgøre yderligere ca. 1,5 mia. kr. i 1985.

Det kan på denne baggrund anslås, at den foreslåede beskatning vil indbringe et provenu på skønsmæssigt omkring 50–100 mill. kr. fra egentlige fonde (dvs. excl. konfliktfonde) for indkomståret 1985. I det omfang fondene udlodder til skattepligtige modtagere, vil det medføre et yderligere skatteprovenu.

For arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og andre lignende faglige sammenslutninger foreligger der ikke oplysninger, der gør det muligt at udarbejde et blot nogenlunde underbygget provenuskøn. Hvis det imidlertid antages, at disse faglige fonde har en samlet formue på omkring 5 mia. kr., kan provenuet for indkomståret 1985 anslås at udgøre 200–300 mill. kr., forudsat at beskatningsgrundlaget ikke reduceres som følge af udbetalinger til medlemmerne.

6. Afsluttende bemærkninger.

Fondsudvalget har peget på at reelle forskel mellem en fond og en forening i visse tilfælde kan være yderst ringe, og det beror ofte på tilfældigheder, om bestemte formål varetages af en fond eller gennem en forening. På lidt længere sigt kan en ordning, hvorefter fonde, men ikke foreninger beskattes af deres formueafkast, tilskynde til at vælge foreningsformen fremfor fondsformen til at varetage bestemte formål.

Et udvalg under industriministeriet har til opgave at undersøge og fremkomme med forslag til en lovgivning om et vist tilsyn med de erhvervsvirksomheder, der ikke drives som personlige virksomheder eller som aktie- eller anpartsselskaber.

Regeringen har fundet det naturligt at afvente resultatet af dette udvalgsarbejde med henblik på senere overvejelser med hensyn til en ændring af de gældende regler om beskatning af erhvervsdrivende foreninger.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 145 af 13. april 1983, jfr. folketingstidende 1982/83; sp. 5666, 6366, 8955 og 8990; tillæg A, sp. 3015; tillæg B, sp. 1195 og tillæg C, sp. 329.

Til nr. 1

Efter bestemmelsen skal skattepligten omfatte fonde og foreninger, der bliver registreringspligtige efter lovforslagene om fonde og visse foreninger og om erhvervsdrivende fonde. Det er således registreringspligten efter disse love, som er afgørende for afgrænsningen af skattepligten. Fonde, der er omfattet af realrenteafgiftsloven foreslås dog undtaget fra beskatning efter dette lovforslag, uanset om de omfattes af registreringspligten.

Ifølge lovforslaget om fonde og visse foreninger forpligtes som hovedregel alle fonde, legater, stiftelser og andre selvejende institutioner (fonde) til at lade sig registrere i fondsregisteret.

Registreringspligten skal endvidere omfatte arbejdsgiverforeninger, fagforeninger og andre faglige sammenslutninger, der ejer formue, som er bestemt til eller må antages at skulle anvendes til understøttelse af medlemmerne under faglige konflikter.

De fonde, der omfattes af lovforslaget om erhvervsdrivende fonde, skal registreres i aktieselskabsgeneralsregisteret. De har ikke pligt til tillige at lade sig registrere i fondsregisteret.

Fonde og foreninger m.v., som ikke omfattes af registreringspligten efter de nævnte love, vil som

hidtil være skattepligtige af indtægt ved erhvervs-mæssig virksomhed.

Til nr. 2, 3 og 4

De foreslåede ændringer er redaktionelle.

Til nr. 5

Den foreslåede bestemmelse har ingen sammenhæng med lovforslaget i øvrigt.

Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene har som formål at fremme den erhvervs-mæssige udvikling i udviklingslandene ved i samvirke med dansk erhvervsliv at fremme investeringerne i disse lande.

Ved den foreslåede bestemmelse fritages fonden, der har et betydeligt statsligt islæt, ubetinget fra skattepligt i lighed med, hvad der gælder for staten og dens institutioner.

Til nr. 6 og 7

Efter de hidtil gældende regler har fonde og foreninger m.v. kunnet opnå fritagelse for skattepligten af erhvervs-mæssige indtægter, når det vedtægts-mæssige formål var almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, i det omfang de skattepligtige indtægter blev anvendt til eller hensat til sikring af de nævnte formål. Det afgørende for, om fritagelse kunne gives, var alene det vedtægts-mæssige formål, medens arten af den erhvervs-mæssige virksomhed var uden betydning.

Efter de nu foreslåede bestemmelser udvides den hidtil bestående adgang til skattefritagelse til også at omfatte skattepligtige rente- og udbytteindtægter.

Endvidere kan skattepligten for de registreringspligtige fonde og foreningers vedkommende bortfalde, i det omfang de skattepligtige indkomster anvendes til vedtægts-mæssige formål, uanset om de nævnte fonde og foreninger efter deres vedtægter har almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

I øvrigt opretholdes de hidtil gældende regler i tilpasset form, således at de ikke-skattepligtige indkomster anses som medgået til det vedtægts-mæssige formål, før nogen del af de skattepligtige indkomster anses som medgået hertil.

Som ikke-skattepligtige indkomster efter denne bestemmelse anses f.eks. kontingentindtægter og gaver.

I øvrigt vil værdistigninger og -fald i fondens aktiver og passiver være indkomstopgørelsen (dvs. opgørelsen af både skattepligtige og de ikke-skattepligtige indkomster) uvedkommende i overensstemmelse med de almindelige gældende regler.

Det bemærkes, at skattefritagelse ved anvendelse i overensstemmelse med vedtægts-mæssige formål, kun kan indrømmes ved egentlige udlodninger. Fritagelse kan således ikke indrømmes ved anvendelse af fondens eller foreningens midler til investering i eller finansiering af en virksomhed, selv om noget sådant måtte indgå i fondens eller foreningens formål.

Til nr. 8

Den foreslåede bestemmelse i § 3, stk. 4, er i sit indhold identisk med den hidtil gældende ordning. Fritagelsesadgangen skal fortsat kun gælde de fonde og foreninger m.v., der har almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, og som henlægger midler til sikring af disse formål.

Eventuelle renteindtægter af de henlagte beløb skal medregnes ved opgørelsen af fondens eller foreningens skattepligtige indkomst, med mindre også disse indtægter udskilles og henlægges til sikring af fondens formål.

Om den foreslåede bestemmelse i § 3, stk. 5, henvises til de almindelige bemærkninger.

Efter bestemmelsen i § 3, stk. 6, kan udelukkende almenvelgørende eller på anden måde almennyttige fonde fritages for at indgive sædvanlig selvangivelse, såfremt de afgiver erklæring om, at betingelserne for fuld skattefritagelse er opfyldt.

Til nr. 9, 10 og 11

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 12 og 14

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 13

Ifølge denne bestemmelse opretholdes den hidtil gældende ordning, for så vidt angår de udgifter, der har sammenhæng med erhvervelsen af de skattepligtige indtægter.

For så vidt angår de registreringspligtige fonde og foreninger indrømmes der dog fuldt fradrag for renteudgifter, således at kun nettorenteindtægter beskattes.

Til nr. 15

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 16

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 17

I bestemmelsen angives, i hvilken kommune ligningen og skatteansættelsen skal finde sted.

I tvivlstilfælde – herunder tilfælde, hvor en registreringspligtig fond eller forening har undladt at lade sig registrere – afgør ministeren for skatter og afgifter, i hvilken kommune skatteansættelsen skal finde sted.

Til §§ 2, 3 og 4

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 69 af 28. februar 1984, jfr. folketingstidende 1983/84, 2. samling, sp. 000, 285, 000 og 000; tillæg A, sp. 000; tillæg B, sp. 000 og tillæg C, sp. 000.

Lov om særlig indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 596 af 15. december 1983, jfr. folketingstidende 1983/84, 1. samling, sp. 128, 1733,

3395 og 3730; tillæg A, sp. 503; tillæg B, sp. 221 og tillæg C, sp. 173.

Lov om kommunal indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 244 af 9. juni 1982, jfr. folketingstidende 1981/82, 2. samling, sp. 2596, 3465, 8816 og 9071; tillæg A, sp. 3293; tillæg B, sp. 1429 og 1729 samt tillæg C, sp. 751.

De foreslåede ændringer i disse love er af redaktionel karakter.

Til § 5

Lovene om henholdsvis fonde og visse foreninger og om erhvervsdrivende fonde skal træde i kraft den 1. januar 1985. Det foreslås derfor, at skattepligten efter det foreliggende lovforslag indtræder samme dato.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 512 af 31. oktober 1983, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, indsættes efter nr. 5 a) som nyt nr.:

»6) Fonde og foreninger, der er registreringspligtige efter reglerne i lov om fonde og visse foreninger og lov om erhvervsdrivende fonde bortset fra fonde, der er omfattet af lov om realrenteafgift af visse pensionskapitaler m.v.«

Nr. 6 bliver herefter nr. 7.

§ 1. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler her i landet hjemmehørende:

1) indregistrerede aktieselskaber,
2) andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagernes i selskabet indskudte kapital,

2 a) sparekasser,

3) brugsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser helt eller delvis til medlemmernes private forbrug, og som – bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital – anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse,

3 a) indkøbsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser, som medlemmerne udelukkende benytter til udøvelse af deres bedrift, når sammenslutningen – bortset fra normal forrentning af indbetalt medlemskapital – anvender den stedfundne omsætning med medlemmer-

ne som grundlag for udlodning af overskud til disse,

4) produktions- og salgsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at bearbejde forædle eller sælge medlemmernes produkter og som – bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital – foretager deres overskudsfordeling på grundlag af de af medlemmerne til foreningen leverede produkter,

5) gensidige forsikringsforeninger, som også overtager forsikringer uden forpligtelse til deltagelse i det gensidige ansvar,

5 a) investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, medmindre foreningen ifølge sine vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter,

6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jfr. dog § 3, for så vidt angår indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed.

2. § 1, stk. 3, 1. pkt., affattes således:

»Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for de i stk. 1, nr. 7, nævnte foreninger m.v. betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom.«

(§ 1, stk. 1-2 -- --)

Stk. 3. Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed for de i stk. 1, nr. 6, jfr. § 3, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. betragtes indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed, herunder indtægt ved drift, udlejning eller bortforpagtning af fast ejendom. I tilfælde, hvor der er tillagt en forening m.v. en ret til andel i overskuddet af en erhvervsvirksomhed, som ikke drives af

den pågældende forening selv, betragtes den heraf flydende indtægt for foreningen m.v.: dette gælder dog ikke for hjælpe- og understøttelsesfunds for de i en virksomhed ansatte eller tidligere ansatte funktionærer og arbejdere eller deres pårørende.

3. I § 1, stk. 4, indføjes efter »stk. 1, nr. 6«: »og 7«.

(§ 1, stk. 1-3 ---).

Stk. 4. Overskud, som de i stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger m.v. indvinder ved leverancer til medlemmer, betragtes ikke som indvundet ved erhvervsmæssig virksomhed.

Stk. 5. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst hidrørende fra dyrskuer, planteavlstudstillinger og andre landbrugsfaglige udstillinger, der afholdes af landboforeninger og/eller husmandsforeninger eller sammenslutninger af sådanne, samt fra fjerkræ- eller biavlsskuer, der afholdes af fjerkræ- eller biavlerforeninger, og som omfatter hele landet eller større dele af samme, medregnes ikke entréindtægter o. lign. eller indtægter ved udlejning af udstillingsplads til de af de pågældende foreningers medlemmer udstillede dyr m.v.

4. I § 3, stk. 1, nr. 18, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 7«.

5. I § 3, stk. 1, indsættes som nyt nr.:

»20) Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene«.

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

(1)-(17) ---)

18) Bedriftssundhedstjenester omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 6, såfremt de pågældende selskaber eller foreninger alene driver bedriftssundhedstjeneste i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i medfør af § 13, stk. 3, i lov om arbejdsmiljø, og såfremt indtægterne herved ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til de formål med bedriftssundhedstjenester, der er fastsat i de nævnte regler.

19) De i lov om byfornyelse og boligforbedring nævnte byfornylingsselskaber, hvis vedtægter er godkendt af boligministeren, såfremt det i vedtægterne er bestemt, at indtægterne - bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital - udelukkende kan anvendes til at bistå kommunalbestyrelsen og ejere med at forberede, tilrettelægge

og gennemføre byfornyelses- og boligforbedringsarbejder efter reglerne i lov om byfornyelse og boligforbedring.

6. § 3, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede fonde og foreninger kan efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, de skattepligtige indkomster anvendes til vedtægtsmæssige formål. Såfremt fonden eller foreningen foruden indkomster, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, har ikke-skattepligtige indkomster, anses disse ikke-skattepligtige indkomster for medgået til det vedtægtsmæssige formål, før nogen del af de skattepligtige indkomster anses for medgået hertil.«

7. § 3, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 7, omhandlede foreninger m.v. kan, når de vedtægtsmæssige formål er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, de skattepligtige indkomster anvendes til de nævnte formål. Såfremt foreninger m.v. foruden indkomster, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, har ikke-skattepligtige indkomster, anses disse ikke-skattepligtige indkomster for medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, før nogen del af de skattepligtige indkomster anses for medgået hertil.«

8. I § 3 indsættes efter stk. 3 som nye stykker:

»Stk. 4. Ved anvendelsen af fritagelsesbestemmelsen i stk. 2 og 3 betragtes beløb, som en fond eller en forening m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål henlægger til sikring af disse formål eller til senere anvendelse hertil, som medgået til formålet i henlæggelsesåret. Det er dog en betingelse, at de henlagte beløb efter ministeren for skatter og afgifters skøn er effektivt udskilt fra fondens eller foreningens øvrige midler, samt at ledelsen er forpligtet til ikke at stille de henlagte beløb til disposition for fondens eller foreningens øvrige virksomhed. Anvendes beløbene til andet end de almenvelgørende (almennyttige) formål, skal

beløbene med et tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har fondens eller foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.

Stk. 5. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede fonde og foreninger m.v. bortfalder i det omfang, de skattepligtige indkomster henlægges til konsolidering af fonde- eller foreningskapitalen. Der kan dog ikke indrømmes skattefritagelse for henlægninger ud over 10 pct. af den for et givet skatteår opgjorte skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Fonde, hvis formål udelukkende er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, er fritaget for beskatning, når de afgiver erklæring om, at de i stk. 3-5 anførte betingelser er opfyldt.«

Stk. 4-7 bliver herefter stk. 7-10.

9. I § 3, stk. 4, der bliver til stk. 7, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 7«.

(§ 3, stk. 1 ---)

Stk. 2. Skattepligten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. kan, når foreningens vedtægtsmæssige formål er almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt, efter ministeren for skatter og afgifters bestemmelse bortfalde i det omfang, indkomsten ved erhvervmæssig virksomhed anvendes til de nævnte formål. I tilfælde, hvor der foruden indkomst ved erhvervmæssig virksomhed foreligger anden indkomst, anses den ikke-erhvervmæssige indkomst for i sin helhed at være medgået til de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, forinden nogen del af den erhvervmæssige indkomst anses for medgået hertil.

Stk. 3. Ved anvendelsen af fritagelsesbestemmelsen i stk. 2 betragtes beløb, som en forening m.v. med almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål henlægger til sikring af disse formål eller til senere anvendelse hertil, som medgået til formålet i henlæggelsesåret. Det er en betingelse herfor, at de henlagte beløb efter ministeren for skatter og afgifters skøn er effektivt udskilt fra erhvervsvirksomheden og anbragt uden for denne, samt at ledelsen er forpligtet til at stille beløbene til disposition for erhvervsvirksomheden. Anvendes beløbene til andet end de almenvelgørende (almennyttige) formål, skal beløbene med et tillæg på 25 pct. medregnes ved opgørelsen af den skatteplig-

tige indkomst for det indkomstår, hvori de anvendes. Har foreningens øvrige indkomst været negativ, beskattes beløbene med tillæg med den for det pågældende skatteår gældende skatteprocent.

Stk. 4. Når omstændighederne taler derfor, kan ministeren for skatter og afgifter helt eller delvis eftergive skat, der er pålignet de i § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. Dette gælder, uanset om de pågældende foreninger m.v. efter deres vedtægter har almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.

10. I § 5 A, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6-7«.

§ 5 A. Når der for et selskab eller en forening m.v., der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., indtræder en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil ændringen har fundet sted.

11. I § 5 B, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6-7«.

§ 5 B. Indtræder der for en forening, der hidtil har været beskattet efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., får ændringen først virkning for foreningens skattepligt fra udløbet af det pågældende regnskabsår.

12. I § 8 indsættes efter stk. 3 som nyt stk.:

»*Stk. 4.* De i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst alene medregne indtægt ved erhvervmæssig virksomhed som nævnt i § 1, stk. 3, renteindtægter samt udbytteindtægter efter reglerne i ligningslovens § 16 A. Ligningslovens § 16 B finder tilsva-

rende anvendelse på de her omhandlede fonde og foreninger.«

§ 8. Den skattepligtige indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, for så vidt de efter deres indhold er anvendelige på de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v.

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v. svarer ikke særlig indkomstskat; men deres særlige indkomst medregnes ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v.

Stk. 3. For de i § 1, nr. 3 a og 4, omhandlede kooperative virksomheder gælder reglerne i §§ 14–16.

13. § 9, stk. 1, affattes således:

»De i § 1, stk. 1, nr. 6 og 7, § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6, 9, 12 og 16, nævnte selskaber, fonde samt foreninger m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kun fratække udgifter, der vedrører de indtægter, som er skattepligtige. De i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger kan dog fratække renteudgifter, selv om disse ikke vedrører erhvervelsen af de skattepligtige indtægter, jfr. § 8, stk. 4.«

§ 9. De i § 1, stk. 1, nr. 6, § 2, stk. 1, litra a) og b), og § 3, stk. 1, nr. 6 og 9, nævnte selskaber og foreninger m.v. kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kun fratække udgifter, som vedrører de indkomstkilder, hvis indtægter er skattepligtige.

15. § 20 affattes således:

»§ 20. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger og de i § 1, stk. 1, nr. 5 a, nævnte investeringsforeninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.«

§ 20. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger, de i § 1, stk. 1, nr. 5 a, nævnte investeringsforeninger samt de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte andre foreninger m.v. udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.

16. Efter § 20 indsættes:

»§ 20 A. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte fonde og foreninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.

Indkomstkatten af udbytteindtægter som nævnt i ligningslovens §§ 16 A og 16 B udgør dog 15 pct.

»§ 20 B. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 7, nævnte andre foreninger m.v. udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.«

17. I § 24, stk. 1, indføjes efter 1. pkt.:

»Fonde og foreninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, sættes i skat i den kommune, hvor de ifølge registreringen har hjemsted.«

§ 24. Aktieselskaber, der er hjemmehørende i landet, sættes i skat i den kommune, i hvilken de ifølge registreringen i aktieselskabsregisteret eller forsikringsregisteret har deres hjemsted. Andre her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. ansættes i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken hovedkontoret findes, eller hvorfra bestyrelsen foregår.

§ 2

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 402 af 19. august 1983, som senest ændret ved lov nr. 69 af 28. februar 1984, foretages følgende ændringer:

1. § 65, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, som modtages af:

- a) Selskaber under de betingelser, der er anført i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.
- b) Selskaber under de betingelse, der er anført i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 3.
- c) Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 7.
- d) Institutioner m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 3, stk. 1.«

2. I § 65 indsættes efter stk. 4 som nyt stk.:

»Stk. 5. Stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på aktieudbytte, der ikke er undergivet nogen indkomstbeskatning, fordi det indgår i en opsparing i pensionsøjemed, som omhandlet i pensionsbeskatningslovens kapitel

1, eller i en båndlagt kapital, hvor kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt.«

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i udbytte, som et moderselskab under de betingelser, der er anført i § 13, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatteloven, modtager i udbytte af aktier eller andele i et datterselskab eller som et selskab under de betingelser, der er anført i § 13, stk. 1, nr. 2, i selskabsskatteloven, modtager i udbytte af aktier samt i udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 6, i selskabsskatteloven nævnte foreninger, legater og selvejende institutioner m.v. eller de i samme lovs § 3, stk. 1, omhandlede institutioner m.v., der er fritaget for skattepligt, modtager i udbytte af aktier eller andele i selskaber, der er hjemmehørende her i landet. Det samme gælder med hensyn til aktieudbytte, der ikke er undergivet nogen indkomstbeskatning, fordi det indgår i en opsparing i pensionsøjemed, som omhandlet i pensionsbeskatningslovens kapitel 1, eller i en båndlagt kapital, hvor kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt.

§ 3

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 355 af 24. juni 1982, som senest ændret ved lov nr. 596 af 15. december 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 13 affattes således:

»§ 13. Selskaber, foreninger, korporationer og selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. De i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6 og 7, omhandlede fonde og foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har tilknytning til indkomstskattepligtig erhvervs-mæssig virksomhed. Indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger beskattes ikke af særlig indkomst. Det samme gælder de efter reglerne i

§ 1, stk. 1, nr. 3, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. skattepligtige foreninger for skatteår, for hvilke de i henhold til bestemmelsen i nævnte lovs § 35 A, stk. 2, 1. pkt., vælger at lade sig beskatte efter reglerne i lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961.«

§ 13. Selskaber, foreninger, korporationer og selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og de i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed. Indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger beskattes ikke af særlig indkomst. Det samme gælder de efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. skattepligtige foreninger for skatteår, for hvilke de i henhold til bestemmelsen i nævnte lovs § 35 A, stk. 2, 1. pkt., vælger at lade sig beskatte efter reglerne i lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961.

§ 4

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 370 af 13. august 1979, som ændret bl.a. ved § 3 i lov nr. 582 af 19. december 1980 og senest ved § 6 i lov nr. 244 af 9. juni 1982, foretages følgende ændring:

1. I § 12, stk. 1, ændres »§ 25, stk. 1, jfr. § 24« til: »§ 24«.

§ 12. Det påhviler den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. omhandlede kommuner at forestå fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af indkomstsatten mellem de berettigede kommuner. Indenrigsministeren kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet, skal forestå fordelingen.

§ 5

Loven træder i kraft den 1. januar 1985.