

Til lovforslag nr. L 108 og L 109. Tillægsbetænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 14. marts 1986

## Tillægsbetænkning

over

### I. Forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.

### II. Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Konsekvensændringer i forbindelse med beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.)

Udvalget har, efter at lovforslagene ved 2. behandling blev henvist til fornyet udvalgsbehandling, behandlet disse i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne har besvaret i samråd.

Udvalget har modtaget skriftlig henvendelse fra:

Collin, Ionas, landsretssagfører, København,

Dansk Arbejdsgiverforening,

Dansk Kulturhistorisk Museums Forening,

E. R. Rasmussens Fond,

Revisionsfirma Busch-Sørensen, Århus, og Skagens Museum.

Der er af ministeren for skatter og afgifter stillet ændringsforslag til det under nr. I nævnte lovforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (socialdemokratiets, det konservative folkepartis, venstres, det radikale venstres, centrum-demokraternes og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) det under nr. I nævnte lovforslag til *vedtagelse* med de af ministeren stillede ændringsforslag. Flertallet indstiller endvidere det under nr. II nævnte lovforslag til *vedtagelse* i den affattelse, hvori det foreligger efter 2. behandling.

Et *mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagenes vedtagelse.

Et *andet mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslagene til *forkastelse*, men kan dog stemme for de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

#### Ændringsforslag

til

### I. Forslag til lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.

Af ministeren for skatter og afgifter, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af SF):

Til § 4

1) Efter stk. 6 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 7. Ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, kan desuden tillade, at fonde som nævnt i § 1, nr. 1, foretager hensættelser som nævnt i stk. 3 til fyldestgørelse af kulturelle, men ikke konkretiserede formål, uden at betingelsen i stk. 4 skal være gældende. Ved dispensationen skal dog fastsættes en frist for anvendelse af de hensatte beløb på ikke over 15 år. Anvendes de hensatte beløb til andet end de almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, kulturelle formål eller efter den i dispensatio-

nen fastsatte frist, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori hensættelsen anvendes eller fristen udløber, i den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret.«

#### Til § 8

##### 2) I stk. 1 indsættes efter sidste punktum:

»I øvrigt opgøres den skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige for indregistrerede aktieselskaber gældende regler med de undtagelser, der følger af stk. 2 og 3 samt § 9.«

#### Til § 15

##### 3) Stk. 2 affattes således:

»Stk. 2. Foreninger som nævnt i § 1, nr. 2 og 3, der ikke oppebærer rente- og udbytteindkomst ud over 200.000 kr., kan i stedet for selvangivelse indgive erklæring herom. Oppebærer foreningen indkomst fra erhvervmæssig virksomhed, skal der dog indgives selvangivelse om denne indkomst. Har foreningen oppebåret væsentlige ekstraordinære skattepligtige indtægter i form af avancer m.v., skal der uanset reglen i 1. pkt. indgives selvangivelse.«

##### 4) Efter stk. 2 indsættes som nyt stykke:

»Stk. 3. Fonde som nævnt i § 1, nr. 1, der driver offentligt tilgængelige museer, og som har opnået tilladelse efter § 4, stk. 7, til uden begrænsninger at foretage hensættelser til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige, kulturelle formål, kan i stedet for selvangivelse indgive erklæring om, at overskuddet udelukkende anvendes til museets formål.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

### Bemærkninger

#### Til nr. 1

En del fonde, der enten selv driver museumsvirksomhed, eller som støtter museumsfonde gennem kunstopkøb eller tilskud, herunder tilskud til gennemførelse af særlige foranstaltninger, har tilkendegivet, at lovforslagets § 4, stk. 3, om fradrag for hensættelser til almennyttige formål ikke giver disse

fonde tilstrækkelig mulighed for at varetage deres formål uden beskatning. Dette skyldes bl.a. kravene om, at hensættelserne skal anvendes til konkrete formål inden fem år. For at muliggøre, at disse kulturelle fonde fortsat kan varetage deres formål uden beskatning, foreslås det, at der på forhånd kan gives dispensation dels fra kravet om konkretisering af formålet med hensættelsen, dels fra kravet om, at hensættelsen skal være benyttet i sin helhed inden fem år. Der skal dog i dispensationen gives en anden frist for anvendelse af hensættelsen. Fristen kan ikke overstige 15 år.

Da der er tale om dispensationer af mere generel karakter, foreslås det, at kompetencen i disse spørgsmål tillægges ministeren for skatter og afgifter.

Anvendes det hensatte beløb ikke til kulturelle formål, finder der efterbeskatning sted af det henlagte beløb med tillæg af 5 pct. pr. år.

De provenumæssige konsekvenser af ændringsforslaget må antages at blive meget beskedne.

#### Til nr. 2

Der er tale om et rent teknisk ændringsforslag, der fremhæver, at indkomstopgørelsen for arbejdsmarkedssammenslutninger – bortset fra lovforslagets særregler for disse foreninger – finder sted efter almindelige regler for aktieselskaber.

Uden en henvisning til disse almindelige regler kan der eksempelvis opstå tvivl om, hvorvidt arbejdsmarkedssammenslutninger kan foretage skattemæssige afskrivninger på aktiver, der vedrører indkomstkilder, hvis afkast er skattepligtigt.

#### Til nr. 3

Ved ændringsforslaget præciseres indholdet af bestemmelsen om, at foreninger i visse tilfælde kan indgive en erklæring i stedet for almindelig selvangivelse.

Reglen indebærer således, at foreninger, der hverken har nettorente- og udbytteindkomst over 200.000 kr. eller erhvervmæssig indkomst overhovedet, i stedet for selvangivelse kan indgive en erklæring om, at indkomstforholdene er som angivet.

Har foreningen ingen rente- og udbytteindkomst ud over 200.000 kr., men derimod erhvervsmæssig indkomst, skal der indgives selvangivelse om den sidstnævnte indkomst, medens der blot kan erklæres for så vidt angår kapitalindkomsten.

Har foreningen rente- og udbytteindkomst over 200.000 kr., skal der indgives sædvanlig selvangivelse.

Den fulde eller delvise fritagelse for pligten til at indgive selvangivelse gælder fortsat, uanset om foreningen – ved siden af den beskudne kapitalindkomst og eventuelt erhvervsindkomsten – har andre indtægter,

f.eks. skattepligtige kontingentindtægter.

Til nr. 4

Fonde, der selv driver museumsvirksomhed, og som efter konkret tilladelse kan foretage ikke konkretiserede og tidsbestemte hensættelser, jfr. ændringsforslag nr. 1, vil normalt ingen skattepligtig indkomst have.

Det foreslås på denne baggrund at fritage disse museumsfonde for selvangivelsespligten.

Ændringsforslaget må antages at være uden væsentlige provenumæssige konsekvenser.

*Hagen Hagensen (KF) nfm. Collet (KF) Stetter (KF) Fogh Rasmussen (V)*

*Skrumsager Skau (V) Bente Juncker (CD) Ove Jensen (FP) Arne Bjerregaard (KrF)*

*Jytte Hilden (S) Poul Nielson (S) Lohmann (S) Lykketoft (S) Stavvad (S) fmd.*

*Tastesen (S) Rahbæk Møller (SF) Thoft (SF) Bernhard Baunsgaard (RV)*

Partierne VS og FD havde ikke medlemmer i udvalget.