

Særlige fradrag for fondsbeskattede foreninger

Beskrivelse

For fondsbeskattede foreninger, såsom fx fagforeninger, arbejdsgiverfagforeninger og brancheorganisationer mv., gælder et særligt forhøjet bundfradrag på 200.000 kr. Desuden har de et særligt konsolideringsfradrag beregnet pba. deres formue. Formålet er at give foreningerne flere midler til at varetage deres formål. Ordningen blev oprettet i 1986.

Regler

Der er to skatteudgifter forbundet med de fondsbeskattede foreninger (arbejdsmarkedssammenslutninger, brancheorganisationer o.l.):

1) Bundfradrag i deres skattepligtige indkomst på 200.000 kr. ift. deres ikke erhvervsmæssige indkomst. Beløbsgrænsen reguleres ikke.

2) Konsolideringsfradrag for hensættelser til konsolidering af foreningsformuen. Fradraget kan højst udgøre en andel af foreningsformuen svarende til den procent, hvormed reguleringstallet for indkomståret efter personskatteovens § 20 er ændret i forhold til reguleringstallet for det foregående indkomstår. I 2018 udgjorde reguleringstallet 2,2 pct., hvilket danner grundlag for beregningen af skatteudgiften.

Provenuberegningen

I beregningen af de to skatteudgifter forbundet med de fondsbeskattede foreningers bundfradrag og konsolideringsfradrag tages udgangspunkt i oplysninger om antallet af registrerede foreninger og deres skattebetalinger i 2018 (opregnet med nominelt BNP til 2023 niveau).

Bundfradrag

I 2018 var der ca. 1.100 registrerede fondsbeskattede foreninger i Skattestyrelsens systemer. Det antages beregningsteknisk, at fondene i gennemsnit udnytter 75 pct. af deres bundfradrag. Ved en selskabsskattesats på 22 pct. kan skatteudgiften ved bundfradraget beregnes til ca. 35 mio. kr.

Tilbageløb og adfærd

Idet fondsbeskattede foreninger primært består af arbejdsmarkedssammenslutninger, brancheorganisationer o.l., lægges det til grund af disse særlige fradrag kommer lønmodtagerne til gavn. Derfor anvendes et tilbageløb på 20 pct., hvilket svarer til tilbageløbet ved momspligtigt forbrug.

Der foreligger ikke et grundlag der muliggør en kvantitativ vurdering af evt. adfærdseffekter, og disse er derfor beregningsteknisk sat til nul.

Tabel 1 Provenuvirkning af Bundfradraget, 2030

Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger			
[1] Antal fonde 2018	SKSTS	1.100	Antal
[2] Udnyttelsesgrad	SKM	75	Pct.
[3] Bundfradrag	SKM	200.000	Kr.
[4] Selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu			
[5] Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[2]*[3]*[4]	35	Mio. kr.

Mindreprovenu efter tilbageløb				
[6]	Tilbageløbssats	SKM	20	Pct.
[7]	Mindreprovenu efter tilbageløb	$[5]*(1-[6])$	30	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[8]	Adfærdsvirkninger	SKM	0	Pct.
[9]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	$[5]*(1-[6]-[8])$	30	Mio. kr.

Anm.: De nominelle størrelser i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Konsolideringsfradraget

Der foreligger ikke oplysninger om de fondsbeskattede foreningers formuer i Skattestyrelsens systemer, hvorfor denne skønnes pba. deres skattebetalinger samt en forudsætning om fondenes skattepligtige afkast. I 2022 betalte de berørte foreninger ca. 43 mio. kr. i skat og det er lagt til grund at tallet følger udviklingen i BNP frem mod 2030. Når det ydermere lægges til grund, at det strukturelle reguleringsstal på personskattelovens § 20 er 3¹ pct. og at foreningernes formue i 2022 gav et skattepligtigt afkast på 5 pct., kan foreningernes formue i 2030 skønnes til ca. 10 mia. kr., *jf. tabel 1.*

Tabel 2 Provenuvirkning af Konsolideringsfradraget, 2030

	Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	BNP - 2023	ØR - Aug22	2.774.289	Mio. kr.
[2]	BNP - 2030	ØR - Aug22	3.333.619	Mio. kr.
[3]	Skattepligtigt afkast af formue	SKM	5	Pct.
[4]	Selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[5]	Betalt skat (2023-niveau)	SKST	43	Mio. kr.
[6]	Strukturelt Reguleringsstal i personskattelovens § 20	SKM	3	Pct.
[7]	Estimeret formue (2023-niveau)	$[5]/((1-[3]-[6])*[4])$	9,7	Mia. Kr.
Umiddelbart mindreprovenu				
[8]	Umiddelbart mindreprovenu	$[7]*[6]*[4]$	65	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[9]	Standard tilbageløb	SKM	20	Pct.
[10]	Mindreprovenu efter tilbageløb	$[8]*(1-[9])$	50	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[11]	Adfærdsvirkninger	SKM	0	Pct.
[12]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	$[8]*(1-[9]-[11])$	50	Mio. kr.

Anm.: De nominelle størrelser i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

¹Reguleringsstallet svinger fra år til år afhængig af lønudviklingen og inflationen. I vurderingen af skatteudgiften lægges det til grund, at det strukturelle niveau for reguleringen udgør 3 pct. og dette tal anvendes i alle år også selv om det faktiske reguleringsstal skulle være højere eller lavere i det enkelte år.

Arbejdsudbud og samfundsøkonomi

Ordningen skønnes ikke at have en arbejdsudbuds- eller samfundsøkonomisk virkning af betydning da ikke forelægger grundlag for at kvantificere adfærdsvirkninger fra foreninger, jf. tabel 2.

Tabel 3. Samfundsøkonomisk virkning af Særlige fradrag for fondsbeskattede foreninger, 2030

Afskaffelse (faktorpriser)						
Mio. kr. (2023-niveau)	Særlige fradrag for fondsbeskattede foreninger		Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]=[1]-[3]	[6]=[2]-[4]
Umiddelbar virkning	100	-100	100	-100	0	0
Tilbageløb	-20		-20		0	0
Adfærd ekskl. AU	-		-		-	
I alt ekskl. AU	80	-100	80	-100	0	0
Arbejdsudbud	-		-		-	
I alt	80	-100	80	-100	0	0

Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)			
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[7]=-[5] ¹⁾	[8]=[7]/(1-0,21)	[9]=[8]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	0,0	0,0	0,0

1) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet