

Frdrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser, Konsolideringsfrdrag til fondes almennyttige uddelinger & Fondes bundfrdrag

Beskrivelse

Fondenes særlige frdragsmuligheder består af to ordninger.

Det ene er frdrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser, hvor fonde i modsætning til almindelige selskaber kan frdrage deres uddelinger og hensættelser til almennyttige og almenvælgørende formål. Formålet er at tilskynde fonde til at foretage samfundsnyttige uddelinger.

Den anden ordning er fondenes konsolideringsfrdrag til almennyttige uddelinger, hvor fonde får et ekstra konsolideringsfrdrag på 4 pct. af deres almennyttige uddelinger, som kommer oveni det almindelige frdrag for uddelingerne. Dermed får fonde et samlet frdrag på 104 pct. for almennyttige uddelinger. Her er formålet, at fondene skattefrit skal kunne værne mod udhuling af fondskapitalen gennem fx stigende priser og lønninger. Almindelige selskaber kan ikke akkumulere kapital skattefrit.

Begge ordninger blev indført i 1987.

Regler

Vedrørende fondes almennyttige uddelinger og hensættelser består erhvervsstøtten i, at fondene – modsat normalt skattepligtige selskaber – er fritaget for skat af overskud, der uddeles til almennyttige formål. Med hensyn til konsolideringsfrdraget til fondes almennyttige uddelinger består erhvervsstøtten i, at fondene – modsat normalt skattepligtige selskaber – skattefrit kan konsolidere deres formue med op til 4 pct. af deres almennyttige uddelinger

Provenuberegningen

Beregningen af skatteudgiften tager udgangspunkt i de oplysninger om fondenes almennyttige uddelinger og hensættelser til fremtidige uddelinger, som indrapporteres til Skattestyrelsen ifm. selvangivelsen. I skatteministeriets datasystemer ligger pt. oplysninger om fondenes uddelinger mv. til og med 2021. Uddelinger og hensættelser i 2022 og 2023 antages at svare til gennemsnittet i perioden 2017-2021. Data udviser store udsving og skal på den baggrund tages med forbehold.

Frdrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser

I opgørelsen af erhvervsstøtten er det lagt til grund, på baggrund af indberetninger til Skattestyrelsen, at fondene foretager frdragsberettigede uddelinger og hensættelser til uddelinger for i alt ca. 27,6 mia. kr. – svarende til det gennemsnitlige niveau i perioden 2017-21 opregnet til 2023-niveau. En del af disse uddelinger og hensættelser finansieres af skattefrie udbytter mv. fra datterselskaber. Skattestyrelsen har opgjort fondenes indtægter i perioden 2017 til 2021. Opgørelsen af fondenes indtægter viser, at knap pct. 25 af indtægterne er skattefrie. Det bemærkes, at ved anvendelse af transparensreglen bliver udbytte til fonden fra et evt. underlæggende holdingselskab skattepligtig. På denne baggrund lægges det til grund at 75 pct. af frdraget udnyttes.

Tilbageløb og adfærd

Der findes ikke opgørelser over den faktiske anvendelse af fondenes uddelinger og der foreligger dermed heller ikke et grundlag for vurderingen af tilbageløbet forbundet med fondenes uddelinger. Det er tidligere ifm. nedsættelsen af fondenes konsolideringsfrdrag lagt beregningsteknisk lagt til grund, at tilbageløbet udgør 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.

Det umiddelbare skøn over skatteudgiften reduceres således til ca. 3,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1.*

Tabel 1 Provenuvirkning af Fradrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser, 2030				
	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	Uddelinger og hensættelser i alt 2023	SKSTS	27,6 ¹	Mia. kr.
[2]	Udnyttelsesgrad uddelinger	SKM	75	Pct.
[3]	Normal selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[4]	Tilbageløbssats	SKM	20	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu				
[5]	Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[2]*[3]	4.500	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[6]	Tilbageløb	[4]*[5]	900	Mio. kr.
[7]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[5]-[6]	3.600	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[8]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd		3.600	Mio. kr.

Anm.: Provenutallene i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger

Fondenes konsolideringsfradrag er fra og med 2016 blevet nedsat fra 25 pct. til 4 pct. Fradraget gives alene for fondenes faktiske uddelinger i året og ikke for hensættelser til senere års uddelinger. Der gives dog også konsolideringsfradrag for uddelinger finansieret af tidligere års hensættelser.

Fondenes uddelinger i 2023 skønnes at udgøre ca. 23,0 mia. kr. og udnyttelsesgraden vurderes på baggrund af erfaringer fra nedsættelsen af konsolideringsfradraget fra 25 pct. til 4 pct. fra og med 2016, at udgøre ca. 10 pct.

Ved en selskabsskattesats på 22 pct. kan skatteudgiften ved konsolideringsfradraget i 2023 beregnes til ca. 20 mio. kr., *jf. tabel 2.*

Tabel 2 Provenuvirkning af Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger, 2030				
	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	Uddelinger i alt 2023	SKSTS	23 ²	Mia. kr.

¹ Regnet som et gennemsnit af fondenes uddelinger til almennyttige formål finansieret af årets indtægter og hensættelse til fremtidige uddelinger indtægter (dvs. felt 210 + 205) i perioden 2017-2021, der er opskrevet til 2023-niveau.

² Regnet som et gennemsnit af fondenes uddelinger finansieret af årets indtægter og benyttede hensættelser fra tidligere år (dvs. felt 210 + 213), i perioden 2017-2021, der er opskrevet til 2023-niveau.

[2]	Konsolideringsfradrag	SKM	4	Pct.
[3]	Udnyttelsesgrad - konsolidering	SKM	10	Pct.
[4]	Normal selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[5]	Tilbageløbssats	SKM	20	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu				
[6]	Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[2]*[3]*[4]	20	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[7]	Tilbageløb	[5]*[6]	4	Mio. kr.
[8]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[6]-[7]	16	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[9]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd		16	Mio. kr.

Anm.: Provenuttallene i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 1 mio. kr.

Fondes bundfradrag

Skatteudgiften forbundet med bundfradraget skønnes være marginal, hvilket skal ses i lyset af de fleste fonde kan undgå beskatning via fradraget for deres uddelinger inklusiv konsolideringsfradraget på 104 pct.

Arbejdsudbud & samfundsøkonomi

Der antages ikke at være en adfærdseffekt eller en virkning på arbejdsudbuddet. Det forudsættes, at 10 pct. af fondenes midler modtages af udlændinge, hvormed der isoleret set er et samfundsøkonomisk tab på ca. 450 mio. kr. Det er grundlæggende positivt, når private uddeler midler til almene formål, der gavner samfundet som helhed. Eksempelvis kan uddelinger til forskning føre til højere velstand, og uddelinger til kulturelle formål kan komme mange borgere til gode. Sådanne samfundsmæssige gevinster er dog ikke mulige at kvantificerer.

Tabel 3. Samfundsøkonomisk virkning af fradrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser, Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger & Fondes bundfradrag, 2030

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Fradrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser, Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger & Fondes bundfradrag			Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Udlandet	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]=[1]-[4]	[7]=[2]-[5]
Umiddelbar virkning	4.500	4.140	-360	4.140	-4.140	-360	
Tilbageløb	-900			-900		0	
Adfærd ekskl. AU	0					0	
Eksternalitet		Merit gode					
Arbejdsudbud	0			0		0	
I alt	3.600			3.240		360	
Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser		Forbrugerpriser		Pr. støttekrone		
	[8]=-[6] ¹⁾		[9]=[8]/(1-0,21)		[10]=[9]/[1]		
Samfundsøkonomisk virkning	-360		-457		-0,13		

Anm.: Provenuttallene for den umiddelbare virkning i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Ved arbejdet omkring fremtidens erhvervsstøtte er meritgoder defineret som goder, hvor det politisk vurderes, at produktionen og dermed den enkeltes eller samfundetsforbrug – bliver for lavt, hvis det overlades til markedet.

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