

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning.

Formålet med dette lovforslag er at sikre, at ikke-erhvervsdrivende fonde i lighed med erhvervsdrivende fonde har mulighed for at mindske kursgevinstbeskatningen ved at anvende kursgevinster til uddeling.

Det foreslås at ophæve fondslovens forbud mod at uddele den bundne kapital uden fondsmyndighedens samtykke for så vidt angår nettokursgevinster, som i medfør af kursgevinstloven skal medregnes ved opgørelsen af en fonds skattepligtige indkomst. Hvis fondsbestyrelsen vælger at uddele af den bundne kapital inden for de rammer, som lovforslaget giver mulighed for, betyder det som hovedregel, at der opnås et hertil svarende fradrag i fondens skattepligtige indkomst.

Denne ændring af fondsloven er efter Justitsministeriets opfattelse den bedste løsning på de problemer, som den i 1991 gennemførte ændring af kursgevinstloven medfører for de ikke-erhvervsdrivende fonde, medmindre man undtager disse fonde fra den generelle kursgevinstbeskatning.

Et udkast til dette lovforslag har været drøftet med Finansrådet, Realkreditrådet og Skatteministeriet.

2. Baggrunden for lovforslaget.

Ved lov nr. 394 af 6. juni 1991 blev lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld (kursgevinstloven) ændret, bl.a. således at fonde og selskaber m.v. med virkning fra den 27. december 1990 er omfattet af kursgevinstlovens regler om generel skattepligt af gevinst og tab på fordringer og gæld.

Ved kursgevinst eller -tab forstås forskellen mellem afståelses- eller indfrielseessum og anskaffelsessum. De fordringer, som er omfattet af kursgevinstloven, er navnlig obligationer og pantebreve.

Tidligere blev fonde og selskaber, der ikke var pengenerhvervsdrivende, beskattet efter samme regler som privatpersoner af deres danskmonterede fordringer og gæld. Kursgevinster på fordringer, som op-

fyldte mindsterentekravet, var således skattefri, og kurstab på fordringer var ikke fradragsberettigede. Gevinst og tab på gæld skulle som udgangspunkt heller ikke medregnes ved indkomstopgørelsen.

Ved den nævnte ændring af kursgevinstloven er alle kursgevinster på fordringer gjort skattepligtige for fonde og selskaber m.v., uanset fordringens pålydende rente, ligesom kurstab kan fradrages. Også kursgevinster og kurstab på gæld skal fremover som hovedregel medregnes ved opgørelsen af en fonds skattepligtige indkomst.

Under Folketingets behandling af den nævnte lovændring fremsatte skatteministeren et ændringsforslag, hvorefter visse ikke-erhvervsdrivende fonde skulle undtages fra den generelle kursgevinstbeskatning. Dette ændringsforslag blev ikke vedtaget. Imidlertid anførte Folketingets Skatteudvalg bl.a. følgende i tillægsbetænkning af 30. maj 1991 (Folketingstidende 1990-91, 2. samling, tillæg B, spalte 1293 ff):

»Skatteministeren har overfor udvalget oplyst følgende:

Som et ændringsforslag til 2. behandling havde skatteministeren bl.a. foreslået, at nogle af fondene skulle undtages fra den generelle kursgevinstbeskatning. Det var således foreslået at undtage de fonde, der udelukkende er almenvelgørende eller almennyttige, og som ikke er omfattet af erhvervsfondsloven. Dette ændringsforslag blev dog stemt ned ved 2. behandling.

Baggrunden for ændringsforslaget var bl.a., at de ikke-erhvervsdrivende fonde ikke har mulighed for at uddele de kursgevinster, der knytter sig til den bundne kapital. Fondene kan således i modsætning til de erhvervsdrivende fonde ikke ad denne vej minimere kursgevinstbeskatningen.

Da det er materielle regler, der er årsag til den manglende uddelingsmulighed, kan problemet løses ved en ændring af disse regler, således at der gives adgang til at uddele kursgevinster, uanset om de er knyttet til den bundne kapital.

Justitsministeriet oplyser, at dette formentlig kræver ændring af fondslovens § 9. Dette vil nærmere