



Beierholm  
viden og indsigt

## Her er de nye ændringer af fondsbeskatningsloven

Folketinget har **19. december 2024 vedtaget lovforslag L30 med en række ændringer af fondsbeskatningsloven. Vi gennemgår her de væsentligste lovændringer**

### Det bliver ændret

#### Skærpelse af reglerne om efterbeskatning af hensættelser

Fonde har efter fondsbeskatningsloven fradrag for hensættelser til fremtidige uddelinger til almenvelgørende/almennyttige formål.

Sådanne hensættelser skal være uddelt senest fem år efter hensættelsesåret, ellers bliver de efterbeskattet. Efterbeskatningen sker i hensættelsesåret med et tillæg på fem procent for hvert år fra udløbet af hensættelsesåret og indtil det år, hvor fristen udløber, dvs. normalt et tillæg på 25 procent.

Fondes uddelinger, hensættelser til uddelinger og konsolideringsfradrag anses efter den såkaldte prioriteringsregel fortrinsvis for sket med nogle af fondens skattefrie indtægter, nemlig

- Bundfradraget på DKK 25.000
- Skattefrie udbytter af datterselskabsaktier

Prioriteringsreglen indebærer derfor, at det kun er den del af summen af fondens uddelinger, hensættelser og konsolideringsfradrag, der overstiger summen af disse skattefrie beløb, som kan fradrages i fondens skattepligtige indkomst. De skattefrie beløb fordeles i den sammenhæng forholdsmæssigt på årets uddelinger, hensættelser og konsolideringsfradrag.

De hensættelser, som kommer til efterbeskatning, hvis de ikke er uddelt inden for fem år, omfatter efter de hidtil gældende regler ikke den del af hensættelserne, som efter prioriteringsreglen ikke har været fradraget i fondens indkomst i hensættelsesåret. Samtidig er uddelinger af hensættelser primært blevet anset for

sket af de hensættelser, som har været fradraget i skattepligtig indkomst. Fonden kunne dermed undgå efterbeskatning af hele hensættelsen, hvis blot den uddelte den del heraf, der var fradraget i den skattepligtige indkomst.

Denne mulighed for at reducere en fonds skattepligtige indkomst ved fradrag for hensættelser, som hverken uddeles eller efterbeskattes, er nu fjernet med virkning for indkomstår, der begynder 1. januar 2025 eller senere.

Det er sket ved, at det præciseres, at der sker efterbeskatning af hensættelser, hvis de inden for fem år anvendes til andre formål end uddelinger, eller hvis de ikke er anvendt inden for fem år.

Desuden er prioriteringsreglen ændret sådan, at de skattefrie indtægter (bundfradrag og skattefrie udbytter) fortrinsvis anses for medgået til uddelinger og konsolideringsfradrag, inden et eventuelt resterende beløb reducerer fradraget for hensættelser.

Effekten af disse lovændringer er, at fonden kun kan undgå efterbeskatning af hensættelser, hvis de fuldt ud anvendes til uddelinger inden for fem år.

#### Justering af reglerne om uddelingsforpligtelse – CFC-indkomst

Fonde, der har valgt beskatning efter realisationsprincippet for skattepligtige porteføljeaktier, er forpligtede til at uddele hele den skattepligtige indkomst.

Efter de hidtil gældende regler omfatter det også fondens CFC-indkomst i datterselskaber.

Da fonden imidlertid ikke har rådighed over CFC-indkomsten i sådanne datterselskaber, medfører uddelingsforpligtelsen, at fondens formue udhules.

Det har ikke været meningen. Derfor undtages CFC-indkomsten fra den indkomst, som fonden er forpligtet

til at uddele, når de har valgt beskatning efter realisationsprincippet.

Ændringen har virkning for indkomstår, der begynder 1. januar 2024 eller senere.

### **Fremførsel af underskud ved skattefri efter fusion**

Bestemmelserne i fusionsskatteoven om, at skattemæssige underskud fortabes ved et selskabs deltagelse i en skattefri fusion, gælder tilsvarende ved fondes deltagelse i en skattefri fusion.

Fonde har imidlertid en særlig mulighed for at fremføre underskud, der stammer fra fradrag for uddelinger og hensættelser, i det omfang, underskuddet svarer til nettotab på værdipapirer. Efter de hidtil gældende regler bortfaldt et sådant fremført underskud ikke ved fondens deltagelse i en skattefri fusion, hvilket næppe har været tilsigtet.

Der er derfor gennemført en lovændring, som indebærer, at sådanne underskud også bortfalder ved skattefri fusioner med fusionsdato 1. januar 2025 eller senere.

### **Skattefrihed for renter, der ikke er fradragsberettigede efter reglerne om tynd kapitalisering**

Hvis et selskab i en koncern får begrænset sit fradrag for renteudgifter efter reglerne om tynd kapitalisering, så er det selskab, som modtager renteindtægten tilsvarende skattefri af den pågældende renteindtægt.

Skatterådet har med en afgørelse i 2024 fastslået, at denne rentefrihed for modtageren af renterne efter de gældende regler kun omfatter selskaber, men ikke fonde og foreninger, der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven.

Skattefriheden for fonde af renteindtægter, som et debitorselskab ikke har haft fradrag for efter reglerne om tynd kapitalisering, er derfor nu indført udtrykkeligt for fonde og foreninger, der er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven.

Lovændringen har virkning for indkomstår, der påbegyndes 1. januar 2025 eller senere.

## **Vi kan hjælpe**

Hvis du har spørgsmål til de ændrede regler, er du velkommen til at kontakte [din daglige revisor](#) eller [Beierholms skatteafdeling](#).

### **Karsten Gianelli**

Skatterådgiver,  
Beierholm

E-mail: [kgi@beierholm.dk](mailto:kgi@beierholm.dk)

Tel.: 39 16 63 19

