

## NOTAT

**FRA:** Henrik Bonn 

**TIL:** **ISOBRO / Robert Hinnerskov – Mette Grovermann**

**VEDR.:** Lov om ændring af lov om fonde og visse foreninger

**DATO:** **13. august 2014**

---

Folketinget vedtog den 11. juni 2014 et lovforslag indeholdende en række ændringer i Lov om fonde og visse foreninger – Fondsloven.

Ændringerne træder i kraft den 1. september 2014, og der er flere væsentlige ændringer, som f r betydning for ISOBROs medlemmer, og som bør give anledning til en række overvejelser i de berørte fonde.

Dette notat berører ikke de fonde, der er oprettet ved mellempfolkelig overenskomst eller i henhold til lov; fonde med hvilke en kommune eller region har indgået aftale til opfyldelse af kommunens eller regionens forpligtelser i henhold til lov om social service; folkekirkens selvejende institutioner, trossamfund og godkendte uddannelsesinstitutioner, såfremt fonden ikke ud over sit hovedformål varetager andre opgaver; erhvervsdrivende fonde og fonde der i medfør af § 1, stk. 1, nr. 4 og 5 i lov om erhvervsdrivende fonde, ikke er omfattet af nævnte lov; selvejende institutioner, der som vilkår for godkendelse eller tilskud fra det offentlige er undergivet tilsyn og økonomisk kontrol samt selvejende institutioner, hvis drift overvejende dækkes af statslige eller kommunale midler, og som er undergivet tilsyn.

---

De væsentligste ændringer vedrører **1)** forhøjelsen af kapitalkravet **2)** udvidelsen af adgangen til uddeling af gaver samt **3)** adgangen til indsigt i fonde og foreningers årsregnskaber. Under **4)** omtales nogle af de øvrige ændringer, der kan være af væsentlig betydning.

### 1)

Efter § 1, stk. 4, i den nuværende Fondslov, er fonde, hvis aktiver ikke overstiger kr. 250.000,00, ikke omfattet af loven. En række af bestemmelserne gælder dog alligevel som følge af en udtrykkelig bestemmelse herom. Der er tale om **a)** Kravet om oprettelse af en vedtægt og kravene til indholdet heraf **b)** forbuddet mod at tillægge medlemmer af en bestemt familie eller visse familier fortrinsret til uddelinger **c)** kravet om at aktiver og egenkapital skal stå i rimeligt forhold til formålet samt **d)** Fondslovens kapitel 9 om ændringer af vedtægt m.v., hvilket bl.a. indebærer, at væsentlige ændringer af vedtægten og opløsning af fonden kræver fondsmyndighedens, det vil sige Civilstyrelsens tilladelse.

Herudover er de almindelige fondsretlige grundsætninger også gældende for fonde, der ikke er omfattet af Fondsloven. Dette indebærer bl.a., at der er en egentlig forpligtelse til at foretage uddelinger, også for de fonde, der ikke er omfattet af Fondsloven.

I § 1, stk. 4, der nu bliver § 1, stk. 6, ændres 1. punktum, idet kapitalkravet ændres.

Bestemmelsen vil komme til at lyde: *"Fonde, hvis aktiver ikke udgør 1 mio. kr. eller derover, er ikke omfattet af loven"*.

Ændringen har en række konsekvenser for de fonde, hvis kapital i dag udgør mellem kr. 250.000,00 og kr. 1 mio. Hvis disse fonde ikke foretager sig noget, og kapitalkravet efter den nye fondslov ikke opfyldes, vil de ikke længere være omfattet af samtlige Fondslovens bestemmelser men alene de ovenfor nævnte bestemmelser, samt de almindelige fondsretlige grundsætninger. Disse fonde kan således siges at komme til at eksistere på et mere usikkert regelgrundlag end hidtil.

Bl.a. som følge af det forhold, at Fondslovens kap. 9 stadig vil være gældende for de fonde, der ikke opfylder det ny kapitalkrav, er der ikke fri adgang til at opløse en fond, der ikke opfylder det efter den 1. september 2014 gældende kapitalkrav.

Fonde, der i dag er omfattet af Fondsloven, er skattepligtige efter Fondsbeskatningsloven. De fonde, der ved ændringslovens ikrafttræden ikke længere er omfattet af Fondsloven, fordi de ikke opfylder det ny kapitalkrav, vil fremover være skattepligtige efter Selskabsskatteloven. Overgangen sker fra det førstkommende indtægtsår efter lovens ikrafttræden. Som en særlig overgangsregel er det i ikrafttrædelsesbestemmelsen fastslået, at reglerne om ophørsbeskatning ikke finder anvendelse. Denne overgangsregel omfatter kun de fonde, der ved lovens ikrafttræden ikke opfylder det ny kapitalkrav. Fonde der på et senere tidspunkt ikke opfylder kapitalkravene vil, som udgangspunkt, blive omfattet af reglerne om ophørsbeskatning.

Beskatningen efter Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, som fondene, der ikke længere opfylder det ny kapitalkrav, bliver omfattet af, omfatter alene erhvervsmæssig indkomst. I det omfang fonden ikke har erhvervsmæssig indkomst vil den reelt være skattefri, og hvis formålet udelukkende er almenevelgørende eller almennyttigt vil der kunne opnås fritagelse for indgivelse af selvangivelse.

En fond, hvis kapital er mellem kr. 250.000,00 og kr. 1 mio., ophører altså ikke med at være en fond efter den 1. september 2014. Fonden vil stadig være en fond. Hvilken indflydelse ændringen af kapitalkravet vil få på Fondsmyndighedens praksis i forhold til at tillade opløsning af fonde, får tiden vise.

Bestyrelserne i de fonde der fremover falder udenfor Fondslovens bestemmelser skal bl.a. overveje, hvilke konsekvenser det har for fonden, at fonden ikke længere er omfattet af Fondsbeskatningsloven men fremover af Selskabsskatteloven og det bør også overvejes, om det i forhold til fondens fremtidige virke kan have betydning, overfor omverdenen at kunne signalere, at fonden er omfattet af Fondslovens bestemmelser. Den anden side af dette spørgsmål vedrører det forhold, om det er hensigtsmæssigt at falde udenfor Fonds-

lovens bestemmelser, men alligevel være omfattet af en række af lovens bestemmelser samt de almindelige fondsretlige principper. Dette kan siges at stille større krav til agtpågivenheden i de enkelte fonde, hvor såvel bestyrelsens medlemmer som direktionen har pligt til at være bekendt med, og iagttage, det regelgrundlag hvorunder fonden virker.

Hvis en fond ønsker at fusionere med en anden fond, for der igennem af opfylde det ny kapitalkrav, er det vigtigt at være opmærksom på de tidsmæssige krav for gennemførelsen af en sådan fusion.

Ved stiftelse af nye fonde skal det ny kapitalkrav opfyldes, og fonden skal ved oprettelsen have aktiver på mindst kr. 1 mio.

## 2)

Uddelinger.

Efter den nuværende Fondslov må de aktiver, der tilfalder fonden som arv eller gave, eller hvad der træder i stedet herfor, kun uddeles hvis 1) arvelader eller giver har bestemt, at aktiverne skal anvendes til uddeling eller 2) fondsmyndigheden giver samtykke til uddelingen.

Denne bestemmelse ændres fra den 1. september 2014, idet det nu bestemmes, at en fonds bestyrelse kan uddele de aktiver, der senere tilfalder fonden som gave, hvis gaven udgør et ubetydeligt beløb efter fondens forhold og det klart må antages, at have været gavgiverens ønske, at gaven skal anvendes til uddeling.

Denne ændring antages at medføre en praktisk lettelse for mange fonde, men man skal selvsagt hele tiden være opmærksom på betingelserne. Der er ikke fuldstændig fri adgang til at bruge alle gaver til uddelinger.

Opmærksomheden henledes ligeledes særligt på, at ændringen ikke omfatter arv. Fonde der modtager arv skal således stadig lægge den modtagne arv til den bundne kapital, med mindre arvelader har truffet udtrykkelig bestemmelse om, at arven kan anvendes til uddeling efter fondens formål.

## 3)

Efter den nuværende fondslov har enhver ret til hos told- og skatteforvaltningen at få kopi af en fonds vedtægter og årsregnskaber samt oplysning om, hvordan fondens bestyrelse er sammensat.

Denne bestemmelse ændres, idet henvendelsen nu skal rettes til fondsmyndigheden, og det tilføjes i denne forbindelse, at en fond har pligt til hurtigst muligt og inden for 2 uger at indse kopi af årsregnskaber til fondsmyndigheden til brug for behandlingen af en anmodning.

#### 4)

Der indføres en definition af begrebet ”*fond*” og der stilles ændrede krav til vedtægten, idet vedtægten nu skal indeholde oplysning om fondens stifter/stiftere og væsentlige gave-givere. Efter den gældende fondslov må der ikke foretages uddelinger til stifter/stiftere. Væsentlige gavegivere og bidragsydere bliver nu sidestillet med fondens stifter/stiftere. For fonde stiftet før ændringslovens ikrafttræden fører de nævnte ændringer ikke til krav om ændringer i forhold til sammensætningen af fondens bestyrelse. Der stilles heller ikke krav om, at der i vedtægten for disse fonde gives oplysning om stifteren/stifterne. Dette kommer alene til at gælde fonde der stiftes efter ændringslovens ikrafttræden.

Der indføres samtidig en pligt til, indenfor en frist på 4 uger, at indsende meddelelse til fondsmyndigheden om væsentlige gavegivere og bidragsydere m.v., der tildeler fonden midler efter fondens stiftelse. Fristen regnes fra fondens modtagelse af midlerne.

Fremover skal der ikke sendes meddelelse om ændringer af bestyrelsens sammensætning til told- og skatteforvaltningen sammen med selvangivelsen. I stedet skal meddelelse om ændringer af bestyrelsens sammensætning sende til fondsmyndigheden senest 4 uger efter ændringens vedtagelse.

---

hb/13. august 2014