# 25 Procedure for uddeling af skattepligtige kursavancer i ikke-erhvervsdrivende fonde

**Baggrund**
Efter lov om fonde og visse foreninger, § 9, stk. 3 gælder følgende:

> Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan en fonds bestyrelse uden fondsmyndighedens samtykke uddele aktiver svarende til det foregående regnskabsårs nettokursgevinster, som efter reglerne i kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven skal medregnes ved opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst. Bestyrelsens beslutning om at anvende aktiverne til uddeling skal være truffet inden 6 måneder efter det foregående regnskabsårs afslutning. I øvrigt finder § 29, stk. 1, tilsvarende anvendelse.

Bestemmelsen kan give anledning til visse praktiske udfordringer, hvorfor det er fundet hensigtsmæssigt at udarbejde nedenstående procedurebeskrivelse, som skal sikre, at fondenes anvendelse af bestemmelsen ikke medfører utilsigtede problemer.

**Procedure**
En fond, der konstaterer skattepligtige kursavancer efter kursgevinstloven eller aktieavancebeskatningsloven hidrørende fra værdipapirer i den bundne formue, kan disponere beløbet således:

1. De opgjorte regnskabsmæssige nettokursgevinster indarbejdes i årsrapportens resultatopgørelse eller direkte i balancen afhængig af fondens regnskabspraksis. Hvis de regnskabsmæssige kursgevinster indregnes i resultatopgørelsen, skal disse i resultatdisponeringen tilbageføres til de bundne aktiver.
2. Den skattemæssige kursgevinst vedrørende de bundne aktiver, som bestyrelsen beslutter, skal anvendes til uddelinger, indarbejdes i resultatdisponeringen ved overførsel fra den bundne kapital til den disponible kapital. Under de bundne aktiver indregnes beløbet på en mellemregning med de disponible aktiver. Tilsvarende indregnes under de disponible aktiver et tilgodehavende på mellemregning fra de bundne aktiver. Mellemregningerne benævnes ”Mellemregning med disponible aktiver (henholdsvis mellemregning med bundne aktiver)”. Mellemregningerne omfatter således bl.a. skattepligtige nettokursgevinster, men kan også omfatte andre bevægelser mellem den bundne kapital og den disponible kapital, fx konsolidering af den bundne kapital.

3. Passiverne reguleres således, at et beløb svarende til de skattepligtige nettokursgevinster overføres fra den bundne kapital til den disponible kapital. Dette gøres som nævnt via resultatdisponeringen.
4. Bestyrelsen skal på det møde, hvor årsregnskabet godkendes, beslutte, at den ønsker at anvende et beløb, der udgør de skattepligtige nettokursgevinster, til uddeling. Denne beslutning skal fremgå af bestyrelsesmødereferatet, som underskrives af bestyrelsen (husk: beslutning senest seks måneder efter regnskabsårets udløb). Det ses i praksis, at der foretages overførsler af de skattepligtige nettokursgevinster.
5. Årsrapporten dateres senest samtidig med bestyrelsesmødereferatet og underskrives af bestyrelsen.
6. Snarest muligt efter bestyrelsesmødet og senest inden udgangen af året, hvor beslutningen om overførslen er taget, kontaktes fondens pengeinstitut (forvaltningsafdelingen) med anmodning om kontant overførsel af beløbet på mellemregningerne (nettokursgevinsterne), dvs. fra den bundne bankkonto til den disponible bankkonto. Som dokumentation for overførslens lovlighed vedlægges bestyrelsesmødereferat og årsrapport. Herved udlignes mellemregningen mellem den bundne og den disponible kapital.
7. Er der ikke tilstrækkeligt indestående på den bundne bankkonto til, at mellemregningen kan nulstilles, må fonden afhænde bundne værdipapirer som supplement til likviderne. Denne situation kan særligt opstå, når fonden opgør sine skattepligtige aktieavancer efter lagerprincippet, eller hvis der er store kursavancer på en obligationsbeholdning, som altid opgøres efter lagerprincippet. I begge situationer tilføres der ikke likviditet svarende til de skattepligtige avancer (det bemærkes, at bestyrelsen ud fra et forsvarlighedsprincip skal være særlig påpasselig med at uddele, hvis der har været kursfald efter balancedagen, idet uddelingen da dræner fondens værdier mere end den opnåede kursgevinst – dvs. anbefalingen er i disse situationer at betale skatten for at sikre fondens formue på lang sigt).
8. Bestyrelsen skal inden udgangen af det år, der følger efter regnskabsåret, træffe beslutning om uddeling af den disponible kapital. Denne beslutning skal dokumenteres ved et bestyrelsesmødereferat. Der er dog følgende undtagelser fra dette krav:
    a. Undtagelse 1: Efter LFF § 29, stk. 1, kan bestyrelsen undlade at uddele den disponible kapital, hvis dette har betydning for opfyldelsen af fondens formål. Dvs. at fonden kan spare op gennem flere år til en større uddeling. Beslutning herom skal fremgå af bestyrelsesmødereferat.
    b. Undtagelse 2: Hvis der ikke har været kvalificerede ansøgninger, eller det ikke for fonden har været muligt selv at finde egnede formål, kan uddeling udskydes. Dette skal også fremgå af bestyrelsesmødereferat.

Anvendes ovenstående procedure, undgås de situationer, hvor fonden glemmer at udligne mellemregningen eller glemmer at uddele det beløb, der er overført, hvorved loven ikke er overholdt.

Posteringerne fremgår af Civilstyrelsens regnskabsskabeloner, som findes på dette link: *civilstyrelsen.dk/sagsomraader/fonde/regnskabsaflaeggelse.*