

PRAKSISOVERSIGT · SKATTERET

Praksisoversigt over fondsbeskatning – fradrag for uddelinger og hensættelser

Fradrag for uddelinger, hensættelser og efterbeskatning efter fondsbeskatningslovens §§ 4-6

Version 2 Opdateret 6. sep. 2026 45 afgørelser · 2007-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Fondsbeskatningsloven bygger på et grundprincip om, at fonde og foreninger ikke beskattes af den del af indkomsten, der faktisk kanaliseres ud til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Fradragsretten i [fondsbeskatningslovens § 4](#) – for uddelinger efter stk. 1 og for hensættelser efter stk. 3 – er derfor lovens kerne, og den er omgærdet af tre kontrolmekanismer: kravet om almennyttighed, kravet om vedtægtsmæssighed og 5-årsfristen med efterbeskatning og 5 %-tillæg. Praksis er ganske overvejende administrativ: Skatterådets bindende svar tegner afgrænsningen af "almennyttigt" og sondringen mellem uddeling og driftsomkostning, mens Landsskatteretten leverer den strenge linje på hensættelser, dokumentation og efterbeskatning. Med lov nr. 1692 af 30. december 2024 er efterbeskatningsreglen og prioriteringsreglen omlagt med virkning for hensættelser i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Fradrag efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1, forudsætter både, at uddelingen ligger inden for fondens vedtægtsmæssige formål, og at den efter en konkret vurdering i sig selv er almenvelgørende eller på anden måde almennyttig – begge betingelser skal være opfyldt.
- 02** Et formål er kun almennyttigt, når modtagerkredsen er afgrænset efter objektive kriterier og kommer en vis videre kreds til gode, og når formålet efter en almindelig fremherskende opfattelse er nyttigt; organisationer, der varetager politiske, økonomiske eller erhvervsmæssige interesser, falder uden for.
- 03** Der gives ikke generelt forhåndstilsagn om fradragsret: selv når en fonds formål anerkendes som almennyttigt, skal hver enkelt uddeling bedømmes konkret.
- 04** Direkte støtte til erhvervsmæssig virksomhed er ikke almennyttig, heller ikke når aktiviteten indirekte gavner en bredere kreds – det gælder både vandrerhjemssdrift og støtte til unge landmænds erhvervelse af landbrugsejendomme.
- 05** At fonden selv driver erhvervsmæssig virksomhed diskvalificerer ikke almennyttigheden; det afgørende er, at overskuddet anvendes til det almennyttige formål.

-
- 06** Interne uddelinger – fondens egne udgifter til at realisere formålet, fx erhvervelse og opførelse af bygninger, inventar og undervisningsløn – er fradragsberettigede, mens udgifter, der blot sætter fonden i stand til at virke (indsamling, salg, markedsføring, støttefunktioner, vedligeholdelse og udlejning), er driftsomkostninger efter § 3.
-
- 07** Afdrag på lån, der er optaget til finansiering af en anskaffelse, som selv udgør en intern uddeling, kan fradrages som intern uddeling, forudsat udgiften ikke allerede er fradraget eller afskrevet.
-
- 08** Uddelinger fradrages på retserhvervelsestidspunktet, dvs. når fonden er retligt forpligtet; ved uddelinger over flere år kan fonden i stedet vælge rateforfald, men det én gang valgte fradragstidspunkt kan ikke ændres for den konkrete uddeling.
-
- 09** Et bindende og uigenkaldeligt tilsagn om at uddele årets nettoindkomst kan opfylde kravet om objektive kriterier og dermed give fradrag i tilsagnsåret, hvis bestyrelsen samtidig afskærer sig fra at disponere yderligere.
-
- 10** Hensættelser efter § 4, stk. 3, skal anvendes i deres helhed inden 5 år efter hensættelsesårets udløb; sker det ikke, medregnes det ikke anvendte beløb med et tillæg på 5 % pr. år i hensættelsesårets indkomst.
-
- 11** Efterbeskatningsreglen i § 4, stk. 5, er en lex specialis, der går forud for de almindelige ansættelsesfrister i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27.
-
- 12** Efterbeskatning indtræder også, når hensættelsen faktisk anvendes til et andet formål end det almenyttige – ikke kun ved fristoverskridelse – og også når fradraget oprindeligt var uberettiget, fordi fonden fejlagtigt anså sig for almenyttig.
-
- 13** Bevisbyrden for, at en hensættelse er anvendt rettidigt og til formålet, påhviler fonden; fyldestgørende dokumentation for bevillingsbeslutninger, tilsagnsbreve og betalinger kan bringe efterbeskatningen ned til nul.
-
- 14** Fondens egen angivelse på oplysnings-/selvangivelseskemaet lægges til grund, når fonden ikke fremlægger dokumentation for, at angivelsen beroede på en fejl.
-
- 15** Efter den hidtidige praksis fra SKM2001.621.LSR blev skattefri indtægter og bundfradrag anset for medgået forholdsmæssigt til uddelinger, konsolideringsfradrag og hensættelser, hvilket kunne reducere efterbeskatningsgrundlaget markant.
-
- 16** Med lov nr. 1692 af 30. december 2024 er prioriteringsreglen i § 6, stk. 1, ændret, så skattefri indtægter og bundfradrag først anses for medgået til uddelinger og konsolideringshensættelser og derefter til almenyttige hensættelser – og efterbeskatningen kan nu ikke overstige det fradrag for hensættelser, der er foretaget i hensættelsesåret.
-
- 17** Konsolideringsfradraget efter § 5, stk. 1, kan ikke overstige 4 % af årets uddelinger til almenvelgørende eller almenyttige formål.
-

- 18** Gaver til en fonds grundkapital er kun skattepligtige, hvis gaven skal anvendes til uddeling, eller hvis vedtægten bestemmer, at kapitalen skal uddeles inden for et nærmere fastsat tidsrum; arv sidestilles ikke uden videre med gave.
- 19** Retten til at bruge erklæringsordningen i § 15, stk. 3, er alene en administrativ lettelse og fritager ikke fonden for skattepligt af indkomst over bundfradraget.

§ 1 Den subjektive skattepligt i § 1 – hvem er overhovedet omfattet af fondsbeskatningsloven

Skattepligten efter [fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1](#) omfatter fire hovedgrupper: fonde omfattet af fondsloven eller lov om erhvervsdrivende fonde (nr. 1), foreninger omfattet af fondsloven (nr. 2), de særlige arbejdsmarkedssammenslutninger m.v. (nr. 3) og udenlandske fonde, truster og selvejende institutioner med ledelsens sæde her i landet (nr. 4). Afgrænsningen er ikke akademisk: den afgør, om § 4's fradrags- og efterbeskatningsregler overhovedet finder anvendelse.

En fond, der er *undtaget* fra fondslovene, falder uden for [§ 1, stk. 1, nr. 1](#) og beskattes i stedet efter opsamlingsbestemmelsen i [selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6](#). Det er netop den sondring, der var omdrejningspunktet i [21-0114694](#), hvor en fond – der i 2008 var blevet undtaget fra erhvervsfondsloven og efter Civilstyrelsens opfattelse dermed også faldt uden for fondsloven – gjorde gældende, at den slet ikke var omfattet af fondsbeskatningsloven og derfor ikke kunne rammes af 5-årsfristen. Landsskatteretten stadfæstede alligevel efterbeskatningen og lagde afgørende vægt på fondens egen adfærd:

Klageren har for indkomstårene 2008 og 2018 afgivet erklæringsskemaer, for indkomstårene 2009, 2010, 2016 og 2017 fratrullet bundfradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og indgivet selvangivelser for alle indkomstår for fonde omfattet af fondsbeskatningsloven.

Klageren har hverken ved modtagelsen af brevet fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i 2008 eller i 2012 på baggrund af notat fra [virksomhed 1] søgt afklaret ved SKAT, nu Skattestyrelsen, om registreringen var korrekt, hvilket klageren må anses nærmest til.

Afgørelsen viser, at bevisbyrden for en fejlagtig registrering påhviler fonden, og at en efterfølgende afgørelse fra Erhvervsstyrelsen med virkning fra et senere regnskabsår ikke kan rulle den historiske kvalifikation tilbage – hertil kommer, at overgang mellem regelsæt efter [§ 2, stk. 2](#) først får virkning fra udløbet af det pågældende indkomstår.

Også grænsen mellem [§ 1, stk. 1, nr. 2](#) og selskabsskatteloven prøves. I [16-0169051](#) fandt Landsskatteretten, at en lokal tværfaglig fagbevægelsesenhed ikke varetog medlemmernes *økonomiske* interesser og derfor ikke var omfattet af fondslovens § 2 – hvormed skattepligt efter fondsbeskatningsloven bortfaldt. Modsat ligger selvejende institutioner med reel erhvervsdrift: i [17-0992009](#) og [16-0556779](#) blev henholdsvis en idrætshalsinstitution og en selvejende børneinstitution anset for skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, netop fordi udlejning, cafédrift og børnepasning er erhvervsmæssig virksomhed efter aktivitetens art – uanset overskudshensigt. I [SKM2026.125.SR](#) blev en fond under X-ministeriets økonomiske tilsyn tilsvarende anset for undtaget fra fondslovene og dermed beskattet efter selskabsskatteloven.

For udenlandske enheder efter [§ 1, stk. 1, nr. 4](#) forudsætter skattesubjektivitet, at enheden opfylder de almindelige fondsretlige krav. Højesteret fastslog i [Sag 166/2017](#), at en nederlandsk stichting ikke opfyldte kravene til et selvstændigt skattesubjekt efter dansk ret, hvorfor stifteren måtte anses for rette indkomstmodtager. Bestemmelsen blev senere præciseret ved lov nr. 1723 af 27. december 2018 om mere robuste skatteregler for truste, jf. [LOV nr 1723 af 27/12/2018](#), der bl.a. udvidede § 4's ordlyd fra "fonde og foreninger" til "fonde m.v. og foreninger", så fradrags- og hensættelsesreglerne udtrykkeligt også gælder truste.

LOV	Fondsbeskatningsloven § 1, stk. 1	Fondsbeskatningsloven § 2, stk. 2
	Selskabsskatteoven § 1, stk. 1	
PRAKSIS	Højesteret · Anerkendelse af udenlandsk fond som selvstændigt skattesubjekt og pligt til indeholdelse af udbytteskat	19.06.2018
	Landsskatteretten · Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond fejlregistreret under fondsbeskatningsloven	11.03.2026
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Afgørelse om skattepligt for [organisation1] efter fondsbeskatningsloven	17.04.2020
	Landsskatteretten · Skattepligt for selvejende børneinstitutioner efter Selskabsskatteoven	23.03.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster afslag på bindende svar om skatte- og selvangivelsesfritagelse for selvejende institution	21.03.2019
	Skatterådet · Skattemæssige konsekvenser ved nedsættelse af en fonds grundkapital	05.03.2026

§ 2 Indkomstopgørelsen efter § 3 – bundfradrag, realisationsprincip og rækkefølgen af fradrag

Efter [fondsbeskatningslovens § 3, stk. 1](#) opgøres den skattepligtige indkomst for fonde m.v. og foreninger efter selskabsskatte reglerne med de undtagelser, der følger af stk. 2-6 og §§ 4-6. Erhvervsmæssig indkomst medregnes fuldt ud, mens den øvrige samlede indkomst efter [§ 3, stk. 2](#) alene beskattes, i det omfang den overstiger 25.000 kr. – for foreninger omfattet af [§ 1, stk. 1, nr. 2](#) dog 200.000 kr. Bestemmelsen fastlægger udtrykkeligt rækkefølgen: bundfradraget foretages **inden** fradrag efter §§ 4-6.

Allerede lovforarbejderne til den oprindelige fondsbeskatningslov (LSF 108 fremsat 5. december 1985) beskrev denne systematik og advarede mod at forveksle de to fradragslag:

Det er således i visse tilfælde nødvendigt at sondre mellem driftsomkostninger, der er fradragsberettigede efter § 3, og uddelinger og hensættelser til senere uddelinger, der kan fradrages efter § 4. Driftsomkostninger vil normalt bestå af udgifter, der er nødvendige for foreningen at afholde for at opnå den skattepligtige indkomst, medens uddelinger normalt vil være de omkostninger, der afholdes til vedtægtsbestemte formål.

Forarbejderne understreger samtidig, at et underskud, der opstår ved uddelinger eller hensættelser ud over årets indkomst, som udgangspunkt ikke kan fremføres – kun den del, der svarer til fradragsberettiget nettotab efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven, kan efter [§ 3, stk. 2](#) føres videre.

[§ 3, stk. 3](#) giver fonde adgang til at anvende realisationsprincippet på porteføljeaktier, men for børsnoterede porteføljeaktier er adgangen betinget af et **uddelingskrav**: der skal uddeles for et beløb svarende til summen af den skattepligtige indkomst før fradrag efter §§ 4 og 5 og de skattefri indtægter. Hensættelser efter § 4, stk. 3, 7 og 8, samt konsolideringshensættelser, der ikke overstiger 25 pct. af årets almenlystige uddelinger, sidestilles med uddelinger, mens uddelinger, hvor hensættelser benyttes, ikke medregnes. Udløses efterbeskatning efter

§ 4, stk. 5 eller 7, af ubenyttede hensættelser fra indkomståret 2010 eller senere, skiftes der tvungent til lagerprincippet – en sanktion, der kobler hensættelsesdisciplinen direkte sammen med aktiebeskatningen.

Denne kobling mellem uddelingsforpligtelse og realisationsprincip blev justeret ved samme lovændring som efterbeskatningsreglerne, jf. [LOV nr 1692 af 30/12/2024](#).

For foreninger omfattet af [§ 1, stk. 1, nr. 3](#) gælder en helt særskilt opgørelse i [§ 8](#) med et bundfradrag på 200.000 kr. og en fradragsadgang i [§ 9](#), der henviser tilbage til § 4, stk. 1 og 3, samt § 5, stk. 2. At også disse sammenslutninger er reelle brugere af reglerne ses af [SKM2023.3.SR](#), hvor Skatterådet tillod en arbejdsmarkedssammenslutning at opgøre unoterede minoritetsaktier til regnskabsmæssig indre værdi ved beregningen af konsolideringsfradraget efter § 5, stk. 2-3 – dog med fradrag af bogført goodwill og immaterielle aktiver.

LOV

Fondsbeskatningsloven § 3, stk. 1-3

Fondsbeskatningsloven § 8, stk. 3

Fondsbeskatningsloven § 9, stk. 1

PRAKSIS Skatterådet · Arbejdsmarkedssammenslutning kan bruge regnskabsmæssig indre værdi

05.01.2023

Afgrænsningen "almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt" – objektiv kreds og fremherskende nytteopfattelse

Kernebetingelsen i [fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1](#) er, at uddelingen sker til et almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt formål. Begrebet er ikke defineret i loven, men lovgiver knyttede det udtrykkeligt til det tilsvarende begreb i selskabsskatteloven. Af de oprindelige forarbejder fremgår:

For at anse et formål for almennyttigt eller almenvelgørende forudsættes – som efter de gældende regler i selskabsskatteloven – det, at formålet skal tilgodese en ubestemt kreds. Der vil typisk være tale om sociale, kunstneriske og andre kulturelle, miljømæssige, videnskabelige – herunder forskningsmæssige eller sygdomsbekæmpende undervisningsmæssige, kirkelige eller nationale øjemed. Derimod anses organisationer, der varetager politiske, økonomiske eller erhvervmæssige interesser, ikke for almennyttige eller almenvelgørende.

Den samme afgrænsning er gengivet administrativt i [cirkulære om international beskatning](#), hvor det præciseres, at kredsen skal være "afgrænset efter retningslinier af et objektivt præg", at formålet må komme "en videre kreds til gode", og at *almenvelgørende* forudsætter støtte til personer i økonomisk trang. Landsskatteretten henviser gennemgående til Skattedepartementets cirkulære nr. 136 af 7. november 1988, pkt. 55, som den bærende fortolkningskilde.

Hvad der anerkendes. Praksis er bred, når formålet ligger inden for de klassiske kategorier:

Afgørelse	Uddeling	Udfald
SKM2016.305.SR	Årlig arkitekturpris til danske og internationale arkitekter	Almennyttig – arkitektur er et kulturelt formål, og prisen kommer en videre kreds til gode
SKM2024.645.SR	Tre forskningshæderspriser	Almennyttige uddelinger efter § 4, stk. 1, og tillige velgørende efter minimumsbeskatningsloven
SKM2024.512.SR	Uddeling til statsanerkendt museum	Almennyttig – kulturelt formål til en bred, ubestemt kreds

SKM2025.264.SR	Nødhjælpsudstyr, beboelsesejendomme og daginstitution i Ukraine	Fradragsberettiget – humanitær hjælp til nødlidende civilbefolkning i ekstraordinær krigssituation
SKM2024.64.SR	Stiftelse af og støtte til datterfond med social impact-model	Almennyttig – sundhed og uddannelse; den erhvervsdrivende karakter fratog ikke status
SKM2020.416.SR	Universitetsundervisning og kollegier på non-profitbasis	Almennyttig – tværkulturelle og uddannelsesmæssige formål
SKM2023.434.SR	Ejendomsfond, der udelukkende udlejer til hospice- og palliativt arbejde	Almennyttig i sin helhed

Skatterådet formulerede i [SKM2020.416.SR](#) det bærende hensyn: erhvervsmæssig aktivitet diskvalificerer ikke, når overskuddet går til formålet, og rådet henviste til, at en fond, der opførte og udlejede bygninger til en højskole, blev anset for almenyttig, "eftersom der var tale om en institution, der tilgodeså kulturelle- og undervisningsformål, som var åben for en videre kreds".

Hvad der falder uden for. Grænsen går, hvor fondens midler direkte styrker en erhvervsvirksomhed eller en snæver interesse:

- I [13-5354968](#) kunne en erhvervsdrivende fond, hvis vedtægtsformål var "på almenyttig vis" at drive vandrerhjem, ikke hensætte efter § 4, stk. 3. Fondens midler gik til vedligeholdelse af kommunale bygninger, hvorfra en forpagter drev vandrerhjemmet – altså direkte støtte til erhvervsmæssig virksomhed. At driften indirekte gavne en bredere kreds var ikke tilstrækkeligt.
- I [18-0006460](#) fandt Landsskatteretten, at støtte til dygtige unge landmænds erhvervelse af landbrugsejendomme "primært støtter erhvervsmæssige forhold" og dermed ikke er almenyttigt, jf. cirkulære nr. 136 af 7. november 1988, pkt. 55.
- I [14-2739940](#) var en forening til fremme af social innovation ikke almenyttig, fordi den varetog sociale og miljømæssige hensyn "i en erhvervsmæssig sammenhæng" med fokus på opstart og udvikling af sociale virksomheder.
- I [09-02952](#) blev en fonds køb af to malerier til egen samling nægtet fradrag: opbevaring i et bibliotek uden officiel offentlig adgang – selv med mulighed for fremvisning efter aftale og udlån til museer – tilgodeså ikke et almenyttigt formål.

Endelig gælder, at almenyttigheden af *fonden* ikke automatisk smitter af på den enkelte uddeling. I [SKM2011.350.SR](#) bekræftede Skatterådet fondens almenyttige status, men afviste at give et generelt forhåndstilsagn om fradrag, fordi fradragsretten forudsætter en konkret vurdering af hver enkelt uddeling. Samme forbehold tages i [SKM2023.269.SR](#), hvor en godkendelse efter [ligningslovens § 8 A](#) blev anset for at opfylde formålskravet, men uden at fritage for den konkrete prøvelse.

LOV	Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1	Ligningsloven § 8a	Minimumsbeskatningsloven § 4
PRAKSIS	Landsskatteretten · Efterbeskatning af fonds hensættelser til ikke-almennyttige formål		
	Landsskatteretten · Manglende godkendelse af fradrag for almenyttige uddelinger og hensættelser - Forening ikke anset for almenyttig		
	Landsskatteretten · Afgørelse om nægtelse af hensættelser til almenyttigt formål - drift af vandrerhjem		
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for maleriindkøb som almenyttig uddeling - Fondsbeskatningsloven § 4		
	Skatterådet · Fradrag for uddelinger til nødhjælp og genopbygning i Ukraine		

Skatterådet · Fradrag for hæderspriser som almennyttige uddelinger og velgørende aktiviteter	17.12.2024
Skatterådet · Fond uddeling til museum er almennyttig og velgørende	14.10.2024
Skatterådet · Almennyttig fond og fradrag for uddelinger til social impact-investeringer	05.02.2024
Skatterådet · Ejendomsfonds almennyttighed ved udlejning til hospice og fradrag for afdrag	06.09.2023
Skatterådet · Sondring mellem driftsomkostninger og uddelinger for fond	12.06.2023
Skatterådet · Fondens fradrag for interne og eksterne almennyttige uddelinger	20.10.2020
Skatterådet · Fradrag for fondes uddeling af arkitekturpris og skattefri hæderspris	30.06.2016
Skatterådet · Fonds status og fradrag for almennyttige uddelinger	23.05.2011

Interne uddelinger over for driftsomkostninger – sondringen mellem § 4 og § 3

En uddeling er en ydelse, fonden afholder for **faktisk at realisere** sit vedtægtsmæssige formål; en driftsomkostning er en udgift, der **sætter fonden i stand til** at virke. Sondringen er central, fordi kun uddelinger giver fradrag efter [§ 4, stk. 1](#), mens driftsomkostninger fradrages efter [§ 3](#) og dermed ikke tæller med i hensættelses- og konsolideringsgrundlaget.

[SKM2023.269.SR](#) er den mest gennemarbejdede afgørelse på området. En indsamlingsfond ønskede at fradrage samtlige omkostninger som interne uddelinger. Skatterådet skar igennem:

Disse udgifter betragtes som driftsudgifter, der bringer Fonden i stand til at varetage sit formål ved at rejse midler, og ikke som ydelser afholdt for faktisk at realisere de vedtægtsmæssige formål (som er definitionen på uddelinger).

Resultatet blev en firdeling: indsamlings- og salgsudgifter er driftsomkostninger (nej til fradrag som uddeling); løn til medarbejdere, der udfører aktiviteter direkte knyttet til formålet, kan fradrages som interne uddelinger, mens løn til støttefunktioner (økonomi, HR, facility management) ikke kan; nationale informationsaktiviteter er uddelinger; og udgifter til internationale katastrofehjælps- og udviklingsprojekter udført af hovedorganisationen er eksterne uddelinger. At vedtægterne selv nævnte indsamling og salg som en del af formålet ændrede ikke den skattemæssige kvalifikation.

Samme grænsedragning ses i [SKM2020.416.SR](#), hvor Skatterådet godkendte fradrag som interne uddelinger for køb, forbedring, vedligehold og drift af ejendomme til undervisnings- og kollegieformål, for inventar og driftsmidler samt for løn til undervisere og studieaktiviteter – men afviste markedsføringsudgifter og rejse- og indkøbskort til studerende, der i stedet kunne fradrages som driftsomkostninger efter [§ 3, stk. 1](#). Stipendier efter et trangskriterium og rabatter, der reelt nedsætter mindrebemidlede studerendes undervisningsafgift, blev anerkendt som *eksterne* almenvelgørende uddelinger – og det var uden betydning, om modtageren var skattepligtig i Danmark.

Ejendomsanskaffelser er det klassiske tilfælde af intern uddeling. I [11-0301601](#) godkendte Landsskatteretten en fonds ejendoms køb som intern uddeling, fordi ejendommen var en domicilejendom egnet til at opfylde fondens formål om familiebehandling af stofmisbrugere, kredsen af potentielle modtagere var stor og ubestemt, og fonden var undergivet offentligt tilsyn. En kortvarig udlejning af en del af ejendommen til en anden fond med beslægtet formål diskvalificerede ikke fradraget.

[SKM2023.434.SR](#) trækker linjen skarpt inden for samme ejendom:

Det er herefter Skattestyrelsens opfattelse, at den påtænkte Ejendomsfond A kan foretage fradrag for omkostninger til at erhverve, anlægge og opføre bygningen, og at der således også kan anvendes tidligere henlagte beløb til disse omkostninger.

Disse omkostninger [vedligeholdelse og udlejning mv.] kan ikke fradrages som en almenvelgørende intern uddeling.

Kapitalomkostningerne til erhvervelse og opførelse er altså uddelinger, mens den løbende vedligeholdelse og udlejning er driftsomkostninger. Konsekvent hermed anerkendte Skatterådet også, at **afdrag** på det lån, der finansierede anskaffelsen, kan fradrages som intern almennyttig uddeling, forudsat udgiften ikke allerede er fradraget eller afskrevet på anden måde.

Uddelingsbegrebet rækker videre end kontante ydelser. Allerede de oprindelige forarbejder fastslog, at "[d]et er ingen betingelse, at der er tale om uddeling af et nærmere fastsat pengebeløb. Uddelingen kan også bestå i fysiske aktiver eller lignende", men at "[e]n uddeling kan derimod ikke bestå i et udlån, kaution eller anden sikkerhedsstillelse m.v." Netop denne afgrænsning blev nuanceret i [SKM2022.475.SR](#): en erhvervsdrivende fond, der som led i sit vedtægtsmæssige formål ydede udlån for at styrke et områdes tiltrækningskraft, kunne fradrage **tabet** på udlånene som en almennyttig uddeling – selve udlånet er ikke en uddeling, men konstateringen af tabet er. Endelig kan uddelinger ske i form af naturalier og brugsrettigheder; i [SKM2025.412.SR](#) fastslog Skatterådet, at en vederlagsfri sommerboligbenyttelse, der udspringer af fundatsen og ikke af et ansættelsesforhold, skal værdiansættes til markedsværdi og ikke efter ligningslovens skematiske sommerboligregel.

LOV

Fondsbeskatningsloven § 3, stk. 1

Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1

Ligningsloven § 16, stk. 3

PRAKSIS	Landsskatteretten · Fradrag for intern uddeling: Køb af ejendom til almennyttigt formål	10.10.2012
	Skatterådet · Værdiansættelse af fondsuddeling i form af fri sommerbolig	08.07.2025
	Skatterådet · Ejendomsfonds almennyttighed ved udlejning til hospice og fradrag for afdrag	06.09.2023
	Skatterådet · Sondring mellem driftsomkostninger og uddelinger for fond	12.06.2023
	Skatterådet · Fond kan fradrage tab på udlån som almennyttig uddeling	06.10.2022
	Skatterådet · Fondens fradrag for interne og eksterne almennyttige uddelinger	20.10.2020

Vedtægtsmæssighedskravet – uddelinger uden for formålet giver intet fradrag

§ 5

Selv en uddeling til et i sig selv nyttigt formål mister fradragsretten, hvis den ligger uden for fondens fundats. Skatterådet indleder rutinemæssigt sine bindende svar med det forbehold, at det "er en forudsætning for besvarelsen, at den påtænkte uddeling fondsretligt er i overensstemmelse med fondens formål", jf. [SKM2024.512.SR](#).

Den strengeste illustration er [22-0081153](#). Fondens formål var at bevare og drive en skovejendom samt at uddele "til værdigt trængende personer og fortrinsvis til personer, som måtte være i slægt med stifteren". Fonden havde i en årrække uddelt både til foreninger og til stifterens søn og døtre. Landsskatteretten underkendte begge dele:

Idet der er foretaget uddelinger til foreninger, selvom fondens formålsbestemmelse lyder "(...) til værdigt trængende personer og fortrinsvis personer, som måtte være i slægt med stifteren.", finder Landsskatteretten, at der er foretaget

ikke-vedtægtsmæssige uddelinger til foreningerne. Landsskatteretten har henset til, at ordlyden i vedtægten omtaler slægtskab med stifter, hvorfor der må være tale om fysiske personer. Herudover kan det ikke ændre på resultatet, at foreningernes formål eventuelt senere kommer "værdigt trængende" personer til gavn.

Om uddelingerne til slægtningene fandt retten det ikke godtgjort, at der var foretaget en konkret vurdering af, om modtagerne faktisk var værdigt trængende – fonden havde end ikke haft direkte kontakt til hovedmodtageren. Konklusionen blev, at fonden havde "foretaget uddelinger til ikke-vedtægtsmæssige formål og foretaget og anvendt hensættelser til de samme formål", hvorfor betingelserne for fradrag efter § 4 ikke var opfyldt.

Sagen viser samtidig grænsen for skatteforvaltningens genoptagelsesadgang. Skattestyrelsen havde forhøjet indkomsten for 2011-2020 med i alt 7.539.841 kr., men Landsskatteretten fandt det "betænkeligt at statuere, at fonden eller nogen på dennes vegne har handlet mindst groft uagtsomt" efter [skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5](#). Der blev lagt vægt på, at vedtægterne havde været indsendt til skatteforvaltningen siden 1993, at Civilstyrelsen som fondstilsyn gentagne gange havde gennemgået regnskaber og uddelinger uden indvendinger, og at uddelingerne var indberettet som lønindkomst. Forhøjelserne for 2011-2017 bortfaldt derfor, mens 2019 og 2020 blev stadfæstet.

Den fondsretlige ramme, som skatteretten hviler på, er selvstændig. Højesteret fastslog i [BS-7813/2018-HJR](#), at [fondslovens § 29](#) ikke giver Civilstyrelsen hjemmel til at pålægge en fond med flere ligestillede uddelingsformål en matematisk ligelig fordeling over tid. Bestyrelsens skøn inden for fundatsens rammer er altså vidt – men netop derfor er det fundatsens ordlyd, skattemyndighederne prøver op imod.

Endelig skal uddelingerne indberettes. Efter [skatteindberetningslovens § 25](#) skal fondsbestyrelser månedligt indberette uddelinger pr. modtager og angive, om uddelingen sker til almenvelgørende/almennyttige formål eller ikke – og for uddelinger, hvor fonden har valgt rateforfald som fradragstidspunkt, indberettes for de måneder, hvor raterne forfalder.

LOV	Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1	Fondsloven § 29, stk. 1
	Skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1	Skatteindberetningsloven § 25
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om Civilstyrelsens manglende hjemmel til at pålægge fonde en matematisk ligelig uddeling efter fondslovens § 29 30.04.2019 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Ikke fradrag for ikke-vedtægtsmæssige uddelinger og ingen ekstraordinær genoptagelse for fond 03.04.2024 Skatterådet · Fond uddeling til museum er almennyttig og velgørende 14.10.2024	

§ 6 Fradragstidspunktet efter § 4, stk. 2 – retserhvervelse eller rateforfald

Efter [fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2](#) fradrages uddelinger på det tidspunkt, hvor fonden er **retligt forpligtet** til at foretage uddelingen. For uddelinger, der strækker sig over flere indkomstår, kan fonden i stedet vælge de tidspunkter, hvor de enkelte rater forfalder – men bestemmelsen slutter med en klar præklusion: "Det én gang valgte fradragstidspunkt efter 2. pkt. kan ikke ændres for den konkrete uddeling."

Ratevalget blev indsat i 1999 og havde et konkret praktisk formål. Af forarbejderne fremgår, at reglen skulle give fonde og foreninger mulighed for at vælge fradragstidspunkt for successive uddelinger "for at undgå tab

af fradragsret ved store enkeltuddelinger, der overstiger indkomsten" – netop fordi et underskud efter § 4 som hovedregel ikke kan fremføres.

Den retlige forpligtelse kan følge direkte af vedtægterne eller opstå ved bestyrelsens beslutning i henhold til vedtægterne. Landsskatteretten uddybede kravene i [11-03828](#), der angik den dagældende adgang til fradrag for ikke-almennyttige vedtægtsmæssige uddelinger. Fonden ville uddele årets nettoindkomst, men kunne først opgøre den efter indkomstårets udløb. Retten fandt, at en uddeling af årets samlede nettoindkomst i én beløbsubestemt portion kan opfylde kravet om objektive kriterier, og at det afgørende er, at der ikke kan disponeres yderligere, efter at modtageren har fået et bindende og uigenkaldeligt tilsagn. Betingelserne var, at uddelingen stod tilbage for tidligere bindende uddelinger, at bestyrelsen ved forpligtelsen var afskåret fra yderligere uddelinger, at modtageren blev oplyst om tidligere bindende uddelingers størrelse, og at Civilstyrelsens samtykke efter fondsloven forelå. Uddelingen kunne dermed fradrages i tilsagnsåret.

Retserhvervelsestidspunktet er også afgørende for, hvornår en hensættelse anses for *anvendt*. Det var netop stridspunktet i [20-0046898](#), hvor Skattestyrelsen oprindeligt kun ville godkende faktisk udbetalte beløb. Fonden gjorde gældende, at retserhvervelsestidspunktet er tidspunktet for bevillingsbrevet, og efter fremlæggelse af bestyrelsesprotokoller, tilsagnsbreve og kontoudskrifter accepterede Skattestyrelsen, at bevilgede uddelinger kunne fratrækkes hensættelserne på bevillingstidspunktet, forudsat udbetaling fandt sted inden for fristen.

En historisk, men fortsat relevant afgrænsning er, at fradragsretten for **ikke-almennyttige** vedtægtsmæssige uddelinger blev afskaffet. Ved [LOV nr 473 af 17/05/2017](#) blev den dagældende § 4, stk. 2, ophævet, og periodiseringsreglen i den daværende stk. 3 blev tilsvarende begrænset. Af forarbejderne fremgår:

Det foreslås, at bestemmelsen alene skal referere til uddelinger efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1, idet fradragsretten efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 2, foreslås ophævet i lovforslagets § 1, nr. 3. Periodiseringsreglen i fondsbeskatningslovens § 4, stk. 3, har dermed alene betydning for almenyttige uddelinger, der uddeles efter fondsbeskatningslovens § 4, stk. 1.

Ændringen – der blev gennemført af hensyn til EU-retten – er baggrunden for, at ældre praksis om ikke-almennyttige uddelinger, herunder [11-03828](#), i dag kun har vejledende værdi for selve periodiseringsspørgsmålet. Samtidig indsattes et nyt 2. pkt. i § 4, stk. 1, om fonde, hvis formål er at betrygge og forbedre kårerne for medarbejdere m.v., jf. [ligningslovens § 14 F](#). Rækkevidden heraf blev prøvet i [SKM2019.478.SR](#), hvor en medarbejderfond fik fuldt fradrag for uddelinger til tidligere medarbejdere, fordi bestyrelsesflertallet blev valgt af de ansatte, og uddelingerne ikke var pensionslignende.

LOV	Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1, 2	Ligningsloven § 14f	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer afgørelse om efterbeskatning af [Fond1]s hensættelser for 2011-2013		09.08.2024
	Landsskatteretten · Fradragstidspunkt for fondsuddelinger: Ikke-almennyttige formål		30.05.2012
	Skatterådet · Fradrag for medarbejderfondes uddelinger og modtagers beskatning		02.10.2019

§ 7 Hensættelser efter § 4, stk. 3-4 – formalia, 5-årsfristen og de regnskabsmæssige krav

Efter [fondsbeskatningslovens § 4, stk. 3](#) kan fonde m.v. og foreninger omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, fradrage hensættelser til opfyldelse af almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål. Formålet var fra begyndelsen at muliggøre større projekter, som overstiger et enkelt års økonomiske evne. Af forarbejderne til den oprindelige lov:

For at muliggøre gennemførelse af større almennyttige eller almenvelgørende formål, der overstiger fondens eller foreningens økonomiske evne i et enkelt år, foreslås det for det andet at give fonde og foreninger fradrag for hensættelser til sikring af konkrete formål af denne art.

De oprindelige forarbejder krævede, at det på hensættelsestidspunktet skulle oplyses, hvilket **konkret** formål hensættelsen skete til sikring af. Konkretiseringskravet for almindelige hensættelser blev imidlertid ophævet i 1995, og som en oprydning herefter blev formuleringen ", men ikke konkretiserede" i § 4, stk. 7, om kulturhensættelser fjernet ved [LOV nr 1692 af 30/12/2024](#).

De formelle krav består derimod. Efter [§ 4, stk. 4](#) skal hensættelsen være benyttet i sin helhed inden 5 år efter udløbet af hensættelsesåret, og skatteministeren fastsætter regler om de regnskabsmæssige krav, "herunder at hvert års hensættelse indskydes på konto for sig og udskilles effektivt fra fonden m.v.s eller foreningens øvrige midler". Kravene er udmøntet i [bekendtgørelse om fondsbeskatning](#), hvoraf følger, at hensættelsen skal fremgå af årets oplysningsskema ([§ 1](#)), at tidligere års ikke-anvendte eller ikke-efterbeskattede hensættelser skal fremgå med angivelse af hensættelsesår ([§ 2](#)), og at det ved anvendelsen skal oplyses, hvornår de enkelte hensættelser fandt sted, og til hvilket formål beløbet er anvendt ([§ 4](#)). Indeholder skemaet ingen oplysning om, hvordan det anvendte beløb er fremkommet, anses hensættelsen efter § 1 for først anvendt.

At formalia har selvstændig betydning ses af mindretalsvotummet i [15-2072177](#): ét retsmedlem ville helt afvise at anvende hensættelsesreglerne, fordi ordet "hensættelse" hverken var nævnt i erklæringen eller årsrapporten, og de konteringsmæssige krav i [bekendtgørelsens § 1, stk. 1](#) ikke var opfyldt. Flertallet nåede dog frem til efterbeskatning.

Dokumentationskravet ved anvendelsen er reelt. I [20-0046898](#) havde Skattestyrelsen forhøjet indkomsten med i alt 502.751 kr., men efter fremlæggelse af bestyrelsesprotokoller, samtlige tilsagnsbreve, kontoudskrifter og regneark med løbende kontrol af hvert års hensættelsesforbrug konkluderede Landsskatteretten:

På baggrund af det af fonden nu fremlagte og samlede materiale - særligt det fremlagte materiale af 24. april 2020 og 6. maj 2024 - og i overensstemmelse med Skattestyrelsens supplerende udtalelse af 5. juni 2024 kan Landsskatteretten tiltræde, at det er tilstrækkeligt dokumenteret, at hensættelserne foretaget af fonden i indkomstårene 2011-2013 er anvendt i deres helhed inden for fristen på 5 år efter hensættelsesårets udløb for de respektive hensættelser.

Forhøjelsen blev nedsat til 0 kr. Modsat i [15-2072177](#), hvor et notat om, at opsparede midler var tiltænkt løbende drift og fremtidige bygningsændringer, blev afvist: en generel opsparing dokumenterer ikke, at en *bestemt* hensættelse er benyttet inden for fristen.

Endelig gælder for foreninger uden for fondsbeskatningsloven en parallel ordning i [selskabsskattelovens § 3, stk. 2 og 3](#). Skatterådet bekræftede i [SKM2022.284.SR](#), at en forening kunne fradrage hensættelser til et stort offentligt kulturarrangement. Overgangen mellem regelsættene er reguleret i [fondsbeskatningslovens § 22](#), hvorefter henlæggelser foretaget efter selskabsskatteloven skal anvendes inden 5 år efter overgangen til fondsbeskatning, med § 4, stk. 5, 1. pkt., og § 4, stk. 6, om fristforlængelse tilsvarende anvendelse.



LOV

Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 3, 4

Fondsbeskatningsloven § 22

SelskabsskatteLoen § 3, stk. 2-3

PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer afgørelse om efterbeskatning af [Fond1]s hensættelser for 2011-2013	09.08.2024
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af forhøjelse af skattepligtig indkomst for fond grundet manglende udnyttelse af hensættelse inden for 5-års frist	28.09.2018
	Skatterådet · Forening kan fradrage hensættelser til almennyttige kulturelle formål	03.06.2022

Efterbeskatning efter § 4, stk. 5 – anvendelsessvigt, formålsskift og lex specialis

Efterbeskatningsreglen i [fondsbeskatningslovens § 4, stk. 5](#) har i sin gældende affattelse tre led. Anvendes de hensatte beløb til andet end de almenvelgørende eller almennyttige formål **eller** efter udløbet af 5-årsfristen, medregnes det ikke anvendte hensættelsesbeløb med et tillæg af 5 pct. for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil udgangen af det år, hvori hensættelsen anvendes eller fristen udløber, i den skattepligtige indkomst for **hensættelsesåret**. Efter anmodning kan fonden få foretaget efterbeskatning på et tidligere tidspunkt – hvorved tillægget for endnu ikke påbegyndte indkomstår undgås. Og de samlede efterbeskattede hensættelser i et hensættelsesår kan ikke overstige det fradrag for hensættelser efter stk. 3 og 7, som er foretaget i hensættelsesåret.

At efterbeskatning også rammer *formålsskift* – ikke kun fristoverskridelse – er forankret allerede i de oprindelige forarbejder, hvor det hedder, at hvis hensættelsen ikke er anvendt til formålet ved fristens udløb, "eller er den anvendt til et andet formål end det oprindeligt angivne, medregnes hensættelsesbeløb til den skattepligtige indkomst for hensættelsesåret med tillæg af 5 pct. for hvert år efter hensættelsesårets udløb".

Denne pointe blev prøvet i [18-0006460](#), hvor en fond havde hensat i årevis i den fejlagtige tro, at dens formål – støtte til unge landmænds erhvervelse af landbrugsejendomme – var almennyttigt. Fonden gjorde gældende, at *uberettigede* hensættelser måtte korrigeres inden for de almindelige frister i [skatteforvaltningslovens § 26](#), og at § 4, stk. 5, kun gjaldt berettigede hensættelser. Landsskatteretten afviste dette: forarbejderne til L 108 (1985) angiver klart, at efterbeskatning også sker ved anvendelse til et andet formål, og § 4, stk. 5, er en særregel, der efter lex specialis-princippet går forud for §§ 26 og 27 i skatteforvaltningsloven. Efterbeskatning af hensættelser for 2009-2013 blev stadfæstet.

Bevisbyrden ligger hos fonden. I [17-0988535](#) havde fondens revisor selv angivet ubenyttede hensættelser på 139.329 kr. til efterbeskatning i felt 217 på selvangivelsen for 2014. Fonden gjorde efterfølgende gældende, at der aldrig var fratrasket hensættelser, men fremlagde hverken skatteopgørelser eller anden dokumentation. Landsskatteretten formulerede konsekvensen kort:

Fondens daværende revisor har på fondens selvangivelse for indkomståret 2014, felt 217, angivet, at der er ubenyttede hensættelser til efterbeskatning. (...) På denne baggrund lægger Landsskatteretten fondens selvangivelse for indkomståret 2014 til grund, hvoraf det fremgår, at der er ubenyttede hensættelser til efterbeskatning.

Forhøjelsen på 146.295 kr. (hensættelsen med 5 %-tillæg) blev stadfæstet.

Beregningsmekanikken fremgår mest klart af [15-2072177](#), hvor Landsskatteretten tiltrådte følgende opgørelse for indkomståret 2008:

Post	Beløb (kr.)
Hensat i 2008, ikke benyttet i 2012	37.020
Tillæg (5 % × 5 år = 25 %)	9.255
Bundfradrag efter § 3, stk. 2	-25.000
Ansæt indkomst for 2008	21.275

Afgørelsen fastslår tillige, at fritagelsen for selvangivelsespligt efter [§ 15, stk. 3](#) er uden betydning for efterbeskatningen, og at dispensationsmulighederne kun kan anvendes, hvis fonden faktisk har ansøgt.

Den samme mekanik anvendtes i [21-0114694](#): en hensættelse fra 2012 på 223.478 kr., hvoraf 49.640 kr. ikke var anvendt ved udgangen af 2017, blev efterbeskattet med i alt 62.050 kr. inkl. tillæg i indkomståret 2012.

LOV

[Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 5](#)[Fondsbeskatningsloven § 15, stk. 3](#)[Skatteforvaltningsloven § 26](#)[Skatteforvaltningsloven § 27](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond fejlregistreret under fondsbeskatningsloven	11.03.2026
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af skatteforhøjelse vedrørende efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond	12.09.2023
	Landsskatteretten · Efterbeskatning af fonds hensættelser til ikke-almennyttige formål	02.07.2020
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af forhøjelse af skattepligtig indkomst for fond grundet manglende udnyttelse af hensættelse inden for 5-års frist	28.09.2018

§ 9 Prioriteringsreglen i § 6 og opgørelsen af efterbeskatningsbeløbet – fra SKM2001.621.LSR til 2024-reformen

Prioriteringsreglen i [fondsbeskatningslovens § 6, stk. 1](#) bestemmer, at indtægter, som efter [§ 3, stk. 2](#) (bundfradraget) og [§ 10](#) (bl.a. skattefri datterselskabsudbytter) ikke skal medregnes, i størst muligt omfang anses for medgået til uddelinger og hensættelser, før nogen del af den efter § 3 opgjorte indkomst gør det. Realiteten er, at der kun opnås fradrag efter §§ 4 og 5, i det omfang uddelinger og hensættelser overstiger de skattefri indtægter.

Spørgsmålet er, hvordan denne prioritering slår igennem, når en hensættelse **ikke** anvendes. Efter § 4, stk. 5, 2. pkt. (i den affattelse, der gjaldt indtil 2025) efterbeskattes beløb, der efter § 3, stk. 2, og § 10 ikke skulle medregnes, netop ikke. Landsskatteretten løste problemet i SKM2001.621.LSR, hvis præmisser er gengivet i [SKM2011.280.SR](#):

Landsskatteretten finder, at fondsbeskatningslovens § 6 alene tager stilling til forholdet mellem de skattefri indtægter/bundfradrag på den ene side og uddelinger, hensættelser og konsolideringsfradrag (fradrag efter §§ 4 og 5) på den anden i forbindelse med opgørelsen af årets indkomst, idet der ikke skal gives fradrag for disse uddelinger m.v., der er finansieret af skattefri indtægter. Der findes derimod ikke belæg, hverken i ordlyd eller forarbejder til § 6 eller § 4, stk. 5, for at antage, at der i § 6 findes en intern prioritering mellem de tre typer fradrag i efterbeskatningssituationen efter § 4, stk. 5. Der synes således ikke at være taget højde for problemet i forbindelse med lovens tilblivelse.

Landsskatteretten finder herefter, at man i mangel på andre holdepunkter i efterbeskatningssituationen kan anse de skattefri indtægter/bundfradraget medgået forholdsmæssigt til de tre typer fradrag (...)

I [SKM2011.280.SR](#) blev metoden omsat til en konkret beregningsformel – hensættelser × (samlede skattefri indtægter / samlede fradrag) – og resultatet var slående: af en 2007-hensættelse på 144,4 mio. kr. var 48,2 mio. kr. dækket af skattefri indtægter og skulle derfor ikke efterbeskattes. Fonden kunne dermed nøjes med at uddele 24.876.243 kr. inden udgangen af 2012 for at bringe efterbeskatningsgrundlaget til nul.

Skatteministeriet fandt denne retstilstand utilfredsstillende. I de almindelige bemærkninger til [LOV nr 1692 af 30/12/2024](#) hedder det:

De gældende regler giver således fonde mulighed for at fjerne beskatningen af skattepligtige indtægter gennem hensættelser, der efterfølgende ikke anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål, og derved – i strid med grundprincippet i fondsbeskatningsloven – uden beskatning at akkumulere indtægter i fonden, uddele til medlemmer af stifterens familie m.v.

Løsningen blev tosidet. Prioriteringsreglen blev justeret, så bundfradrag og skattefri indtægter anses for medgået **først** til uddelinger efter § 4 og hensættelser efter § 5 og **dernæst** til hensættelser efter § 4 – hvilket er den rækkefølge, der nu står i [§ 6, stk. 1](#). Samtidig blev § 4, stk. 5, nyaffattet med et loft, hvorefter de samlede efterbeskattede hensættelser i et hensættelsesår ikke kan overstige årets fradrag for hensættelser efter stk. 3 og 7. Formålet er ifølge forarbejderne:

Dette skal sikre, at fonde og foreninger m.v. kun kan undgå efterbeskatning, hvis de uddeler hensættelserne i deres helhed.

Hvis der ikke er uddelt af hensættelserne, vil fondene således blive beskattet, som de ville være blevet, hvis de ikke havde hensat – dog med tillæg af 5 pct. af det ikke anvendte hensættelsesbeløb for hvert år fra hensættelsesårets udløb og indtil fristens udløb.

Forarbejdernes eget regneeksempel illustrerer skiftet: en fond med 500.000 kr. skattepligtige indtægter, 120.000 kr. skattefri indtægter efter § 10 og 25.000 kr. bundfradrag, der hensætter 250.000 kr. og opnår fradrag for 105.000 kr., skulle efter de tidligere regler kun uddele 105.000 kr. for at undgå efterbeskatning; efter de nye regler skal der uddeles 250.000 kr. Benyttes kun 200.000 kr., efterbeskattes 50.000 kr.; benyttes intet, efterbeskattes 105.000 kr. – svarende til det faktisk foretagne fradrag.

Ændringerne har virkning for hensættelser i indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2025 eller senere, og den justerede prioriteringsregel har virkning for indkomstår, der påbegyndes samme dato. **Ældre hensættelsesår afvikles derfor fortsat efter den forholdsmæssige metode i SKM2001.621.LSR**, hvilket gør sondringen praktisk relevant flere år frem.

Prioriteringsreglen har et sidespor i [§ 6, stk. 2](#) for aktier omfattet af [aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F](#) (holdingmodellen med stifterskat), hvor uddelinger og hensættelser anses for fortrinsvis at hidrøre fra gevinst eller udbytte af disse aktier – en afgrænsning, der hører under [generationsskifte](#). En beslægtet gennemstrømningsproblemstilling blev afgjort i [SKM2018.369.SR](#), hvor overførselsbetingelsen i [selskabsskattelovens § 3, stk. 4](#) blev anset for opfyldt, når det videreudloddede beløb mindst svarede til det modtagne fra de datterselskaber, der anvendte overførselsreglen.

Fondsbeskatningsloven § 10 | Selskabsskatteoven § 3, stk. 4

PRAKSIS	Skatterådet · Overførselsbetingelse for fonde via partnerselskab ved blandet udbytte	10.07.2018
	Skatterådet · Fond undgår efterbeskatning af hensættelser via forholdsmæssig beregning	28.04.2011

§ 10 Konsolideringsfradraget i § 5 – 4 %-grænsen og dens afhængighed af almenyttige uddelinger

Efter [fondsbeskatningslovens § 5, stk. 1](#) kan fonde m.v. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 4, fradrage hensættelser til konsolidering af fondskapitalen. Fradraget "kan ikke overstige 4 pct. af de i indkomståret foretagne uddelinger til almenvelgørende eller på anden måde almenyttige formål, jf. § 4, stk. 1". Grænsen blev nedsat fra det tidligere niveau ved [LOV nr 651 af 08/06/2016](#), der samtidig ophævede det særlige konsolideringsfradrag for fonde med kongeligt konfirmeret fundats.

Konstruktionen er afgørende: konsolideringsfradraget er **afledt** af de almenyttige uddelinger. Uden fradragsberettigede almenyttige uddelinger er der intet konsolideringsfradrag. Det var netop det, der gjorde uddelingens kvalifikation til det centrale i [09-03087](#). En fond, der ydede støtte til vedligeholdelse af den fredede hovedbygning på et gods, ønskede genoptagelse for at opnå konsolideringsfradrag. SKAT afviste med henvisning til, at almennyttighed forudsætter, at støtten kommer en videre kreds til gode, fx via offentlig adgang. Landsskatteretten pålagde genoptagelse, fordi Ligningsrådets afgørelse i TfS 1988.554 LR indikerede, at erhvervelse og bevarelse af et slot som kulturværdi kunne være almenvelgørende eller almennyttigt – men retten understregede udtrykkeligt, at den *alene* tog stilling til genoptagelsesspørgsmålet og ikke til, om uddelingerne materielt var almenyttige efter [§ 4, stk. 1](#).

Det forhold, at ét og samme sæt uddelinger både danner grundlag for fradrag efter § 4 og for beregningen efter § 5, er også baggrunden for, at prioriteringsreglen i § 6 rammer alle tre fradragstyper samlet – jf. den forholdsmæssige beregning i [SKM2011.280.SR](#), hvor konsolideringsfradraget indgik som selvstændig fradragspost i brøken.

For foreninger omfattet af [§ 1, stk. 1, nr. 2](#) gælder en anden model i [§ 5, stk. 2](#): fradraget kan højst udgøre en andel af foreningsformuen svarende til den procentvise ændring i reguleringstallet efter personskatteovens § 20, og formuen opgøres efter [§ 5, stk. 3](#) med henvisning til selskabsskatteovens § 14. Værdiansættelsen af noterede aktier i den formueopgørelse var stridspunktet i [SKM2023.3.SR](#), hvor Skatterådet tillod en arbejdsmarkedssammenslutning at anvende regnskabsmæssig indre værdi for minoritetsposter med vedtægtsmæssige omsættelighedsbegrænsninger – dog under betingelse af, at bogført goodwill og immaterielle aktiver fratrækkes.

Endelig indeholder [§ 5, stk. 4](#) en overgangsordning på 25 pct. for fonde, der den 20. november 2015 var omfattet af en aftale efter artikel 10, stk. 7, i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst.

LOV | [Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1](#) | [Fondsbeskatningsloven § 5, stk. 1-4](#)
[Selskabsskatteoven § 14, stk. 2-7](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Genoptagelse af skatteansættelse for fond vedrørende konsolideringsfradrag for vedligeholdelse af fredet bygning	26.02.2010
	Skatterådet · Arbejdsmarkedssammenslutning kan bruge regnskabsmæssig indre værdi	05.01.2023
	Skatterådet · Fond undgår efterbeskatning af hensættelser via forholdsmæssig beregning	28.04.2011

Gaver til grundkapitalen, kapitalnedsættelse og indskudsafgift for familiefonde

§ 11

Uddelingssiden har en spejlvending på indtægtssiden. Efter [fondsbeskatningslovens § 3, stk. 6](#) skal gaver til fonde omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 4, **kun** medregnes ved indkomstopgørelsen, hvis gaven skal anvendes til uddeling, eller hvis vedtægten bestemmer, at kapitalen i løbet af et nærmere fastsat tidsrum skal anvendes til uddeling. Gaver til grundkapitalen er dermed som udgangspunkt skattefri.

Praksis er righoldig og konsistent:

- I [SKM2010.325.SR](#) var en fond ikke skattepligtig af gaver fra stifteren og hendes selskaber, fordi gaverne tilgik grundkapitalen; en vedtægtsbestemt fortrinsret for stifterens efterkommere til *bestyrelsesposter* – ikke til uddelinger – ændrede ikke dette.
- I [SKM2017.671.SR](#) blev sondringen sat på spidsen: fonden var kun skattepligtig af de gaver, der var bestemt til uddeling, ikke af dem, der tilgik grundkapitalen.
- I [08-02201](#) nedsatte Landsskatteretten forhøjelser på over 155 mio. kr., idet gavebrevene bestemte, at beløbene skulle udgøre grundkapitalen, og fundatsen ikke fastsatte, at kapitalen skulle uddeles inden for et nærmere tidsrum. At gaverne havde fradraget gaverne efter ligningslovens § 8 H var uden betydning for fondens skattefrihed.
- I [20-0039338](#) fandt Landsskatteretten, at en arv på 2.896.578 kr. modtaget ved stiftelsen ikke var en *gave* i § 3, stk. 6's forstand – heller ikke selv om vedtægterne bestemte, at kapitalen skulle uddeles over 15 år. Forhøjelsen blev nedsat til 0 kr.

Modsat vejen ud af kapitalen: kapitalnedsættelser udløser som udgangspunkt ingen beskatning, når der ikke indtræder nogen berigelse for fonden. Det blev bekræftet i [SKM2013.78.SR](#) (nedsættelse med 1,5 mio. kr. til underskudsdækning og 10 mio. kr. til efterfølgende uddeling) og i [SKM2022.89.SR](#), hvor nedsættelsen alene vedrørte en frivilligt indskudt aktieavance og den resterende grundkapital fortsat oversteg det oprindelige indskud. I [SKM2021.549.SR](#) var uddeling af grundkapitalen ved opløsning ikke skattepligtig, fordi kapitalen hidrørte fra tiden før fondsbeskatningslovens indførelse i 1986/87 og derfor ikke var modtaget skattefrit på betingelse af bunden status. Og i [SKM2026.125.SR](#) blev nedsættelse af en gavebaseret grundkapital vurderet under selskabsskattelovens opsamlingsbestemmelse, fordi fonden var undtaget fra fondslovene.

Familiefondene står i en særstilling. Efter [§ 3, stk. 6, 2. pkt.](#) medregnes gaver, der udvider grundkapitalen, ved indkomstopgørelsen, når vedtægterne tillægger medlemmer af bestemte familier fortrinsret til uddelinger eller til bestemte stillinger, jf. fondslovens § 7 og erhvervsfondslovens § 28 – og af gaver til *stiftelse* af sådanne fonde svares en afgift på 20 pct. Det administrative cirkulære til bestemmelsen præciserer, at det "alene er gaver, der tilfalder grundkapitalen i forbindelse med stiftelse af en familiefond, som bliver pålagt en afgift på 20 pct.", jf. [cirkulæret om beskatning af gaver til familiefonde](#).

Parallelle 20 %-afgifter rammer kapital, der placeres uden løbende beskatning. [§ 3 A](#) pålægger en indskudsafgift på 20 pct. af indskud i udenlandske lavtbeskattede fonde og truste (over 10.000 kr. årligt) – dog med undtagelse i [stk. 2](#), når indskyderen godtgør, at midlerne anvendes almenvelgørende eller almennyttigt til fordel for en større kreds af personer. [§ 3 C](#) rammer tilsvarende båndlæggelse af kapital uden aktuel ejer eller rentenyder, med adgang til i stedet at vælge beskatning efter reglerne for enheder omfattet af § 1, stk. 1, nr. 4.

Endelig: gaver *fra* selskaber til almennyttige fonde giver hyppigt anledning til spørgsmål om maskeret udlodning hos aktionæren. Praksis er, at gaven ikke udgør maskeret udlodning, når fondens formål er almennyttigt,

og hverken stifter eller nærtstående har en økonomisk eller personlig interesse – jf. [SKM2007.176.SR](#), [SKM2023.532.SR](#) og [SKM2025.636.SR](#). Denne side af sagskomplekset behandles nærmere under [bindende-svar-skatteraadet](#) og [skatteret-vaerdiansaettelse](#).

LOV	Fondsbeskatningsloven § 3, stk. 6	Fondsbeskatningsloven § 3a, stk. 1, 2
	Fondsbeskatningsloven § 3c, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Arv til fond fritaget for beskatning - Landsskatteretten ændrer Skattestyrelsens afgørelse	19.08.2022
	Landsskatteretten · Skattefrihed for gaver til fondes grundkapital efter fondsbeskatningsloven	17.08.2009
	Skatterådet · Skattemæssige konsekvenser ved nedsættelse af en fonds grundkapital	05.03.2026
	Skatterådet · Gaver og aktieoverdragelse fra selskab til almennyttig fond	12.11.2025
	Skatterådet · Kontant gave fra selskab til fond er ikke maskeret udlodning	10.11.2023
	Skatterådet · Kapitalnedsættelse i fond fra frivilligt indskudt avance ikke skattepligtig	24.02.2022
	Skatterådet · Opløsning af fond før Fondsbeskatningsloven er ikke skattepligtig	27.10.2021
	Skatterådet · Skattefri stiftelse af erhvervsdrivende fond og skattepligt af gaver til uddeling	27.11.2017
	Skatterådet · Fondsbeskatning ved nedsættelse af grundkapital til underskudsdækning og uddeling	04.02.2013
	Skatterådet · Fond ikke skattepligtig af gaver til grundkapitalen	17.05.2010
	Skatterådet · Selskabs gave til almennyttig fond er skattefri for aktionærer og fond	08.03.2007

§ 12 Kulturhensættelser, efterfølgende ændring af hensættelser og erklæringsordningen

Ud over den almindelige 5-årsfrist rummer § 4 tre ventiler, der i praksis er lige så vigtige som hovedreglen.

Fristforlængelse i særlige tilfælde. Efter [§ 4, stk. 6](#) kan told- og skatteforvaltningen "i ganske særlige tilfælde" tillade, at hensættelsen anvendes efter fristens udløb. Adgangen er reel, men skal søges – i [15-2072177](#) afviste Landsskatteretten at anvende dispensationsreglerne, netop fordi fonden ikke havde ansøgt.

Kulturhensættelser i op til 15 år. [§ 4, stk. 7](#) giver told- og skatteforvaltningen adgang til at tillade, at fonde omfattes af § 1, stk. 1, nr. 1 og 4, hensætter til fyldestgørelse af kulturelle formål uden at være bundet af 5-årsfristen. Ved dispensationen skal fastsættes en frist på ikke over 15 år. Anvendes beløbene til andet end de almennyttige kulturelle formål eller efter fristen, sker efterbeskatning med samme 5 %-tillæg. Ved [LOV nr 1692 af 30/12/2024](#) blev der indsat nye 4. og 5. pkt., så der også for kulturhensættelser kan anmodes om **førtidig** efterbeskatning, og så efterbeskatningsbeløbet før tillæg opgøres efter det nye § 4, stk. 5, 3. pkt. Formålet var ifølge forarbejderne at give fondene fleksibilitet til at undgå yderligere tillæg. Forarbejdernes eksempel 3 viser samspillet: har en fond hensat 100.000 kr. efter stk. 3 og 150.000 kr. efter stk. 7, og er der ved 5-årsfristen allerede efterbeskattet 35.000 kr., kan der efterfølgende højst efterbeskattes op til det samlede fradrag for hensættelser i hensættelsesåret.

Efterfølgende ændring af hensættelser. [§ 4, stk. 8](#) giver fonde og foreninger adgang til – efter oplysningsfristens udløb – at ændre hensættelser for helt eller delvis at udligne den skattemæssige virkning af en ændring af den oplyste eller ansatte indkomst. Meddelelse skal indsendes inden klagefristens udløb, og får fonden helt eller delvis medhold ved påklage eller domstolsprøvelse, tilbageføres de efterfølgende hensættelser i samme omfang. Adgangen gælder ikke, hvis indkomstændringen medfører bøde efter skattekontrolloven. Ændringer efter fristens udløb kræver tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, jf. [§ 4, stk. 9](#). Bestemmelsen

er en praktisk sikkerhedsventil ved ligningsmæssige forhøjelser, og formuleringen blev sprogligt tilpasset ved overgangen fra selvangivelses- til oplysningsbegrebet.

Erklæringsordningen. Efter [§ 15, stk. 3](#) kan visse fonde nøjes med at indgive erklæring i stedet for oplysningsskema: fonde uden erhvervsmæssig virksomhed og med indkomst under 100.000 kr. (nr. 1), fonde der driver offentligt tilgængelige museer og har opnået tilladelse efter [§ 4, stk. 7](#) (nr. 2), og fonde der udelukkende anvender overskuddet til formålet, efter konkret tilladelse (nr. 3). Ordningen blev indført ved [LOV nr 1683 af 26/12/2017](#).

Ordningens rækkevidde blev afklaret i [22-0001456](#). En fond med en øvrig indkomst på 88.889 kr. mente, at adgangen til at bruge erklæringsskema betød, at den ikke blev beskattet, så længe indkomsten holdt sig under 100.000 kr. Landsskatteretten afviste dette med henvisning til forarbejderne, hvorefter erklæringsordningen "ikke medfører, at de nævnte foreninger og fonde m.v. fritages for betaling af skat":

Reglen i fondsbeskatningslovens § 15, stk. 3, nr. 1, er indsat udelukkende som en administrativ lettelse for fonde, der opfylder betingelserne... hvorfor denne regel ikke medfører, at fonden ikke er skattepligtig.

Da indkomsten oversteg bundfradraget på 25.000 kr. i [§ 3, stk. 2](#), var der skattepligt, og en fejlagtig juridisk fortolkning udgør ikke nye oplysninger, der kan begrunde genoptagelse efter [skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2](#). Samme pointe fremgår af [15-2072177](#): fritagelsen for selvangivelsespligt har ingen betydning for efterbeskatningen af ubenyttede hensættelser.

LOV

Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 6-9

Fondsbeskatningsloven § 15, stk. 3

Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 2

PRAKSIS

Landsskatteretten · Afslag på genoptagelse af fondsskatte regulering: Erklæringsordningens betydning for skattepligt

04.09.2025

Landsskatteretten · Stadfæstelse af forhøjelse af skattepligtig indkomst for fond grundet manglende udnyttelse af hensættelse inden for 5-års frist

28.09.2018

§ 13 Sammenfatning – de fem kontrolpunkter i enhver fondsuddelingssag

Praksis på området lader sig sammenfatte i fem prøvelsespunkter, som skattemyndighederne systematisk gennemløber, og som en fond derfor bør kunne dokumentere for hvert enkelt indkomstår.

1. Er fonden overhovedet omfattet af fondsbeskatningsloven? Registreringen er ikke uden videre afgørende, men fondens faktiske adfærd – erklæringsskemaer, bundfradrag, feltopdeling – vejer tungt, og bevisbyrden for en fejlregistrering ligger hos fonden, jf. [21-0114694](#). Er fonden undtaget fra fondslovene, gælder i stedet [selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6](#) og fradragsreglerne i [§ 3, stk. 2 og 3](#).

2. Ligger uddelingen inden for fundatsen? En uddeling uden for vedtægtens formål og modtagerkreds er ikke fradragsberettiget, uanset hvor nyttig den måtte være – [22-0081153](#) er den skarpe illustration. Omvendt kan langvarig, kendt praksis og fondstilsynets accept afskære ekstraordinær genoptagelse, fordi grov uagtsomhed ikke kan statueres.

3. Er formålet almenvelgørende eller almennyttigt? Kredsen skal være objektivt afgrænset og videre, og formålet nyttigt efter en fremherskende opfattelse. Kulturelle, videnskabelige, humanitære, sociale og undervisningsmæssige formål passerer rutinemæssigt – jf. [SKM2024.512.SR](#), [SKM2024.645.SR](#) og [SKM2025.264.SR](#). Direkte støtte til erhvervsvirksomhed gør det ikke, jf. [13-5354968](#) og [18-0006460](#).

4. Er udgiften en uddeling eller en driftsomkostning? Kun ydelser afholdt for *faktisk at realisere* formålet er uddelinger. Anskaffelse og opførelse af formålsbygninger, undervisningsløn og formålsrettede aktiviteter er interne uddelinger; indsamling, salg, markedsføring, støttefunktioner og løbende vedligeholdelse er driftsomkostninger, jf. [SKM2023.269.SR](#), [SKM2020.416.SR](#) og [SKM2023.434.SR](#).

5. Er hensættelsen anvendt rettidigt – og kan det dokumenteres? Fem år er en absolut frist, medmindre der er søgt dispensation efter [§ 4, stk. 6](#) eller opnået kulturdispensation efter [§ 4, stk. 7](#). Bevisbyrden er fondens, og forskellen mellem [17-0988535](#) (ingen dokumentation – fuld efterbeskatning) og [20-0046898](#) (fuldstændig sporing af hver hensættelse til bevilling og betaling – forhøjelse nedsat til 0 kr.) er alene et spørgsmål om bilagsdisciplin.

Retstillingen er i bevægelse. For hensættelser i indkomstår, der påbegyndes fra og med 1. januar 2025, gælder den nye prioriteringsregel og det nye efterbeskatningsloft. Reformen fjerner den fordel, som den forholdsmæssige metode i [SKM2001.621.LSR](#) gav fondene, og indebærer i praksis, at hele den hensatte sum – ikke blot det opnåede fradrag – skal uddeles for at undgå efterbeskatning. Ældre hensættelsesår afvikles derimod fortsat efter den hidtidige metode, der er beskrevet i [SKM2011.280.SR](#). Endelig bør det bemærkes, at der aktuelt henstår vedtagne, men endnu ikke konsoliderede konsekvensændringer af [§ 1, stk. 1, nr. 1](#) og [§ 3, stk. 6](#), hvorved henvisningerne til lov om erhvervsdrivende fonde omskrives til den nye populærtitel "erhvervsfondsloven" – en rent redaktionel ændring uden materielt indhold.

LOV	Fondsbeskatningsloven § 4, stk. 1-7	Fondsbeskatningsloven § 6, stk. 1
	Selskabsskatteoven § 1, stk. 1	Selskabsskatteoven § 3, stk. 2-3
PRAKSIS	Landsskatteretten · Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond fejlregistreret under fondsbeskatningsloven	11.03.2026
	Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer afgørelse om efterbeskatning af [Fond1]s hensættelser for 2011-2013	09.08.2024
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Ikke fradrag for ikke-vedtægtsmæssige uddelinger og ingen ekstraordinær genoptagelse for fond	03.04.2024
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af skatteforhøjelse vedrørende efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond	12.09.2023
	Landsskatteretten · Efterbeskatning af fonds hensættelser til ikke-almennyttige formål	02.07.2020
	Landsskatteretten · Afgørelse om nægtelse af hensættelser til almennyttigt formål - drift af vandrerhjem	23.10.2014
	Skatterådet · Fradrag for uddelinger til nødhjælp og genopbygning i Ukraine	14.05.2025
	Skatterådet · Fradrag for hæderspriser som almennyttige uddelinger og velgørende aktiviteter	17.12.2024
	Skatterådet · Fond uddeling til museum er almennyttig og velgørende	14.10.2024
	Skatterådet · Ejendomsfonds almennyttighed ved udlejning til hospice og fradrag for afdrag	06.09.2023
	Skatterådet · Sondring mellem driftsomkostninger og uddelinger for fond	12.06.2023
	Skatterådet · Fondens fradrag for interne og eksterne almennyttige uddelinger	20.10.2020
	Skatterådet · Fond undgår efterbeskatning af hensættelser via forholdsmæssig beregning	28.04.2011

REFERENCE

Lovgrundlag

6 paragraffer

Fondsbeskatningsloven § 1	stk. 1	Fondsbeskatningsloven § 3	stk. 1, 2
Fondsbeskatningsloven § 4	stk. 1-5	Fondsbeskatningsloven § 5	stk. 1
Fondsbeskatningsloven § 6	stk. 1	Selskabsskatteloven § 3	stk. 2-3

MATERIALE Citerede afgørelser

45 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS

2

30.04.2019	Højesterets dom om Civilstyrelsens manglende hjemmel til at pålægge fonde en matematisk ligelig uddeling efter fondslovens § 29	bs-7813-2018-hjr
19.06.2018	Anerkendelse af udenlandsk fond som selvstændigt skattesubjekt og pligt til indeholdelse af udbytteskat	166-2017

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

18

11.03.2026	Efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond fejlregistreret under fondsbeskatningsloven	21-0114694
04.09.2025	Afslag på genoptagelse af fondsskatteregulering: Erklæringsordningens betydning for skattepligt	22-0001456
09.08.2024	Landsskatteretten ændrer afgørelse om efterbeskatning af [Fond1]s hensættelser for 2011-2013	20-0046898
03.04.2024	Landsskatteretten: Ikke fradrag for ikke-vedtægtsmæssige uddelinger og ingen ekstraordinær genoptagelse for fond	22-0081153
12.09.2023	Stadfæstelse af skatteforhøjelse vedrørende efterbeskatning af ubenyttede hensættelser i fond	17-0988535
19.08.2022	Arv til fond fritaget for beskatning - Landsskatteretten ændrer Skattestyrelsens afgørelse	20-0039338
02.07.2020	Efterbeskatning af fonds hensættelser til ikke-almennyttige formål	18-0006460
17.04.2020	Landsskatteretten: Afgørelse om skattepligt for [organisation1] efter fondsbeskatningsloven	16-0169051
23.03.2020	Skattepligt for selvejende børneinstitutioner efter Selskabsskatteloven	16-0556779
21.03.2019	Landsskatteretten stadfæster afslag på bindende svar om skatte- og selvangivelsesfritagelse for selvejende institution	17-0992009
28.09.2018	Stadfæstelse af forhøjelse af skattepligtig indkomst for fond grundet manglende udnyttelse af hensættelse inden for 5-års frist	15-2072177
14.12.2016	Manglende godkendelse af fradrag for almenyttige uddelinger og hensættelser - Forening ikke anset for almenyttig	14-2739940

23.10.2014	Afgørelse om nægtelse af hensættelser til almennyttigt formål - drift af vandrerhjem	13-5354968
10.10.2012	Fradrag for intern uddeling: Køb af ejendom til almennyttigt formål	11-0301601
30.05.2012	Fradragstidspunkt for fondsuddelinger: Ikke-almennyttige formål	11-03828
05.03.2010	Manglende fradrag for maleriindkøb som almennyttig uddeling - Fondsbeskatningsloven § 4	09-02952
26.02.2010	Genoptagelse af skatteansættelse for fond vedrørende konsolideringsfradrag for vedligeholdelse af fredet bygning	09-03087
17.08.2009	Skattefrihed for gaver til fondes grundkapital efter fondsbeskatningsloven	08-02201
SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED		25
05.03.2026	Skattemæssige konsekvenser ved nedsættelse af en fonds grundkapital	25-5631848
12.11.2025	Gaver og aktieoverdragelse fra selskab til almennyttig fond	25-4090253
08.07.2025	Værdiansættelse af fondsuddeling i form af fri sommerbolig	25-0365652
14.05.2025	Fradrag for uddelinger til nødhjælp og genopbygning i Ukraine	24-1659877
17.12.2024	Fradrag for hæderspriser som almennyttige uddelinger og velgørende aktiviteter	24-0732692
14.10.2024	Fond uddeling til museum er almennyttig og velgørende	24-0774346
05.02.2024	Almennyttig fond og fradrag for uddelinger til social impact-investeringer	23-0777486
10.11.2023	Kontant gave fra selskab til fond er ikke maskeret udlodning	23-1198391
06.09.2023	Ejendomsfonds almennyttighed ved udlejning til hospice og fradrag for afdrag	23-0298712
12.06.2023	Sondring mellem driftsomkostninger og uddelinger for fond	23-0074726
05.01.2023	Arbejdsmarkedssammenslutning kan bruge regnskabsmæssig indre værdi	22-0401228
06.10.2022	Fond kan fradrage tab på udlån som almennyttig uddeling	21-1035545
03.06.2022	Forening kan fradrage hensættelser til almennyttige kulturelle formål	22-0179506
24.02.2022	Kapitalnedsættelse i fond fra frivilligt indskudt avance ikke skattepligtig	21-0995422
27.10.2021	Opløsning af fond før Fondsbeskatningsloven er ikke skattepligtig	21-0282742
20.10.2020	Fondens fradrag for interne og eksterne almennyttige uddelinger	20-0281656
02.10.2019	Fradrag for medarbejderfondes uddelinger og modtagers beskatning	19-0089808
10.07.2018	Overførselsbetingelse for fonde via partnerselskab ved blandet udbytte	18-0662346
27.11.2017	Skattefri stiftelse af erhvervsdrivende fond og skattepligt af gaver til uddeling	17-1236972
30.06.2016	Fradrag for fondes uddeling af arkitekturpris og skattefri hæderspris	16-0178494
04.02.2013	Fondsbeskatning ved nedsættelse af grundkapital til underskudsdekning og uddeling	12-071833
23.05.2011	Fonds status og fradrag for almennyttige uddelinger	11-047667

28.04.2011	Fond undgår efterbeskatning af hensættelser via forholdsmæssig beregning	11-037369
17.05.2010	Fond ikke skattepligtig af gaver til grundkapitalen	10-000545
08.03.2007	Selskabs gave til almennyttig fond er skattefri for aktionærer og fond	07-033606