

En fonds- bestyrelses arbejde

*Lennart Lynge Andersen
Jørgen Nørgaard*

Forord

Den 1. januar fusionerede RealDanmark og Danske Bank. De respektive forvaltningsafdelinger vil dermed blive lagt sammen og fremstå under navnet Danske Forvaltning.

Det er vores mål, at den nye afdeling skal være Danmarks førende inden for forvaltningsområdet.

Vi vil gerne markere denne begivenhed ved at ajourføre den bog, der blev udgivet i 1994 i anledning af 100-årsdagen for oprettelsen af Bikubens Forvaltningsafdeling.

I forordet til 1. udgave skrev forvaltningsafdelingens daværende direktør Nils Dittmer bl. a.:

„En fondsbestyrelses arbejde“ omhandler ud over fondslovenes ledelsesbestemmelser praktik vedrørende den løbende administration, uddelinger fra fonden – bestyrelsens måske vigtigste opgave – samt spørgsmål som vedtægtsformulering, samspillet med de offentlige myndigheder og sidst – men ikke mindst – beskatningsforhold for fondene selv og for modtagere af uddelte beløb.“

Bogen har siden vist sig at blive et nyttigt arbejdsredskab for personer, som arbejder med fonde – advokater, bestyrelsesmedlemmer og fondsadministratorer.

Selv om fondslovgivningen måske ikke kan siges at være udpræget dynamisk, er der dog siden 1994 sket en række ændringer – også på skatteområdet. Hertil kommer, at domme og afgørelser fra Civilretsdirektoratet har fastlagt praksis på en række områder. Danske Forvaltning er derfor meget taknemmelig for at professor, lic.jur. *Lennart Lynge Andersen* og højesteretsdommer *Jørgen Nørgaard*, som skrev 1. udgave af bogen, har påtaget sig opgaven med at skrive 2. reviderede udgave.

København, marts 2001
Klaus Mønsted Pedersen

Indholdsfortegnelse

1. Kort om fondsloven og erhvervsfondsloven	
– det tostrengede system.....	11
1.1. Indledning	11
1.2. Det tostrengende system.....	13
2. Ledelsesreglerne.....	17
2.1. Kravet om ledelsens selvstændighed i forhold til stifteren	17
2.2. Bestyrelsen er fondens ledelse	18
2.3. Hvorledes sammensættes bestyrelsen?	20
2.4. Udtrædelse af en bestyrelse.....	23
2.5. Afsættelse af bestyrelsesmedlemmer.....	24
2.6. Suppleanter m.v.	25
2.7. Vederlag til bestyrelsen	27
2.7.1. Ikke-erhvervsdrivende fonde	28
2.7.2. Erhvervsdrivende fonde.....	31
2.8. Bestyrelsesmedlemmers inhabilitet	32
2.9. Bestyrelsesmedlemmers tavshedspligt	33
2.10. Bestyrelsens løbende funktion	34
2.10.1. Bestyrelsens konstituering	34
2.10.2. Indkaldelse til møder	35
2.10.3. Beslutningstagelse.....	37
2.10.4. Referat.....	38
2.10.5. Tegningsret	39
2.10.6. Ekstraordinære dispositioner, som kan medføre risiko for, at vedtægten ikke kan overholdes	39

2.11. Bestyrelsesmedlemmers erstatningsansvar	40
2.12. Bestyrelsesmedlemmers strafansvar	41
3. Den løbende administration	43
3.1. Indledning	43
3.2. Kravene til vedtægten (oversigt)	43
3.3. Fondens kapital (oversigt)	45
3.4. Fondes kapitalaktiver	46
3.5. Anbringelse (investering) af fondes midler	53
3.6. Kapitalombytning m.v. af fondes midler	58
3.7. Pantsætning m.v.	58
3.8. Rådighedsbegrænsning	59
3.9. Kort om de erhvervsdrivende fonde	59
3.10. Årsregnskabet	60
3.11. Revision	62
3.12. Andre løbende opgaver for en fondsbestyrelse	65
4. Uddeling – en fondsbestyrelses vigtigste opgave	69
4.1. Fondsbestyrelsens uddelingsforpligtelse	69
4.2. Nærmere om fondes formål	70
4.3. Begrebet uddelinger	75
4.4. Konsolidering	76
4.5. Manglende uddeling	77
4.6. Fondens opløsning	77
5. Vedligeholdelse af vedtægten – permutation	79
5.1. Indledning	79
5.2. Vedtægtsændring efter ansøgning	81
5.2.1. Fondslovgivningens kriterier	81
5.2.2. Opløsning af fonde	85
5.2.3. Sammenlægning af fonde	86
5.2.4. Bestyrelsen tillagt ret til at ændre vedtægten ..	87
5.3. Vedtægtsændring uden ansøgning	87
5.4. Lovstridige vedtægtsbestemmelser	89

6. Forholdet til offentlige myndigheder	91
6.1. Oversigt	91
6.2. Fondsmyndigheden	91
6.3. Skattemyndighederne	94
7. Beskatning af fonde. Boafgift	97
7.1. Indledning og oversigt	97
7.2. Skattepligtige indtægter	99
7.3. Særligt om gaver	99
7.4. Kursgevinster	100
7.5. Aktieavancer	100
7.6. Driftsomkostninger	101
7.7. Bundfradrag	101
7.8. Fradrag for uddelinger til fondens formål	102
7.9. Selvangivelse. Erklæring	106
7.10. Skatteprocenten	107
7.11. Beskatning på modtagersiden. Oplysningspligt	107
7.12. Indeholdelsespligt	108
7.13. Boafgift	108
Supplerende litteratur	111
Stikordsregister	113