

FSR FORLAG

EN

LOV KOMMENTAR

STOF

ERHVERVSOPRIVENDT

CHRISTEN BOYE-JACOBSEN
STEEN ASKHOLT
KIM BUSCK-NIELSEN
LENE KÆRGAARD HANSEN
OLAF HASSELAGER
AKSEL RINGE-JOHANSEN

Erhvervsdrivende fonde

– en lovkommentar

© FSRs Forlag 1989

Omslag ved Johan Adam Linneballe

Fotografisk, mekanisk eller anden form for gengivelse

af denne bog eller dele heraf er ikke tilladt

ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Bogen er sat med Times

og trykt hos Nørhaven a/s, Viborg

Printed in Denmark 1989

ISBN 87-88109-41-0

Forord

Gennemførelsen af en lov om erhvervsdrivende fonde i 1984 var en vigtig begivenhed i udviklingen af dansk selskabsret. Den stillede – og stiller stadigvæk – en række problemer for dem, der i praksis skal anvende loven, dvs. erhvervslivets ledere, deres revisorer og advokater samt offentlige myndigheder.

Nogle problemer kan løses af lovens ord eller forarbejder, men løsningen af andre udledes af den øvrige selskabslovgivning og Erhvervs- og Selskabsstyrelsens praksis, der allerede nu er ganske omfattende.

Vi har med denne bog villet skabe en fælles referenceramme for dem, der i det daglige bruger loven som grundlag for erhvervsdrift i fondsform. Vort udgangspunkt er de praktiske behov for en kommentar. Dette udgangspunkt betyder, at vi ikke drøfter, om lovens regler er gode nok, men beretter om deres fortolkning og praksis. Det betyder dernæst, at vi har valgt en klassisk kommentarform til loven om erhvervsdrivende fonde (men ikke for skattelovgivningen, hvor kommentarformen ikke er mulig).

Vi har tilstræbt, at kommentaren er „selvbærende“. Den er skrevet således, at brugeren ikke behøver at slå op i andre lovkommentarer, f.eks. om aktieselskabsloven eller den almindelige fondslov. En undtagelse har vi gjort for årsregnskabsloven. En gengivelse af næsten hele årsregnskabsloven i kommentaren til § 28 ville sprænge bogens rammer, selv om kommentarerne søgtes indskrænket mest muligt. Da to af vore medforfattere har udgivet en kommentar til årsregnskabsloven i 1987, finder vi det forsvarligt at henvise dertil.

Om tilblivelsen vil vi nævne, at lovkommentaren er en kollektiv indsats. Skatteafsnittet har derimod været „udliciteret“ til Steen Askholt. Imidlertid har alle gennemgået og kommenteret samtlige afsnit. Det har selvfølgelig taget mere tid, men til gengæld givet kommentaren større „bredde“.

Leber & Lauritzen
Advokatskema
København 18 - DK-8000 Århus C
Faksel 06 15 00

Forord

Renskrift og redigering af lovkommentarerne har været et meget stort og besværligt arbejde. Assistent Asta Jepsen, Københavns Fondsbørs, har påtaget sig dette, og vi takker hende for denne indsats.

Endvidere vil vi takke kontorchef Jytte Heje Mikkelsen, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, for værdifulde bidrag om praksis.

Desuden en tak til fuldmægtig, cand.jur. Helle Pallesen, Skatteministeriet, for råd og hjælp vedr. skatteafsnittet.

Kommentaren er i det væsentligste afsluttet i foråret 1989. Udgivelsen har afventet revisorpakkens gennemførelse i december 1988. Revisorpakken er således indarbejdet i kommentaren.

København, marts 1989

Christen Boye Jacobsen
Steen Askholt
Kim Busck-Nielsen

Lene Kærgaard Hansen
Olaf Hasselager
Aksel Runge Johansen

Indhold

Forkortelsesliste	10
Indledning	11
Lovteksten	14

Kommentaren til LEF:

Kapitel 1	Lovens anvendelsesområde	26
Kapitel 2	Navn	56
Kapitel 3	Registrering af stiftelsen. Vedtægt	62
Kapitel 4	Kapital	77
Kapitel 5	Ledelse	90
Kapitel 6	Årsregnskab og revision	139
Kapitel 7	Uddeling og overskudsanvendelse	174
Kapitel 8	Erstatning	185
Kapitel 9	Ændring af vedtægten m.v.	193
Kapitel 10	Anmeldelse og registrering. Fondsmyndighedens og Erhvervs- og Selskabsstyrelsens opgaver. Granskning	212
Kapitel 11	Straffebestemmelser m.v.	238
Kapitel 12	Ikrafttrædelsesbestemmelser m.v.	244

Beskatning af erhvervsdrivende fonde. Kommentaren til FBL:

I	Skattereglerne i hovedtræk	254
II	Skattepligt for fonde	258
III	Stiftelse af en erhvervsdrivende fond	264
IV	Opgørelsen af fondens skattepligtige indkomst	277
V	Skatteberegningen i fonde	314
VI	Selvangivelse, ligning, kontrol m.v.	316
VII	Ikrafttrædelses- og overgangsregler	319

Bilag

1. Fondsloven, lov nr. 300 af 6. juni 1984 om fonde og visse foreninger
2. Anmeldelsesbekendtgørelse, bkg. nr. 38 af 12. januar 1989 om anmeldelser m.v. til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register for erhvervsdrivende fonde
3. Takstbekendtgørelse, bkg. af 27. juni 1988 om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens takster for erhvervsdrivende fonde
4. Bekendtgørelse om nedsættelse af grundkapitalen i erhvervsdrivende fonde, bkg. nr. 39 af 12. januar 1989
5. Medarbejderbekendtgørelse, bkg. nr. 32 af 12. januar 1989 om medarbejderes valg af bestyrelsesmedlemmer i aktieselskaber og anpartsselskaber m.v. (selskabsrepræsentation)
6. Medarbejderbekendtgørelse, bkg. nr. 33 af 12. januar 1989 om medarbejderes valg af bestyrelsesmedlemmer i moderselskaber, der er aktieselskaber og anpartsselskaber m.v. (koncernrepræsentation)
7. Opløsningsbekendtgørelse, bkg. nr. 292 af 31. maj 1988 om opløsning af erhvervsdrivende fonde (likviditation, konkurs, fusion)
8. Ankenævnslov, lov nr. 858 af 23. december 1987 om Industriministeriets Erhvervsankenævn
9. Ankenævnsbekendtgørelse, bkg. nr. 204 af 29. marts 1988 om Industriministeriets Erhvervsankenævn
10. Bekendtgørelse af lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutioner m.v., bkg. nr. 514 af 26. august 1988
11. Bekendtgørelse om fondsbeskatningsloven, bkg. nr. 802 af 1. december 1986
12. Fondsbeskatningscirkulæret, Skattedepartementets cirkulære nr. 133 af 28. november 1986 om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.
13. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bkg. nr. 121 af 23. februar 1989 om revisors påtegninger på regnskaber
14. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bkg. nr. 125 af 28. februar 1989 om statsautoriserede revisorers virksomhed
15. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bkg. nr. 126 af 28. februar 1989 om registrerede revisorers virksomhed og forretningsbetingelser

16. Regnskabseksempel = Carlsbergfonden
17. Regnskabseksempel = Egmont H. Petersens fond
18. Anmeldelsesblanket

Stikordsregister til Selskabsafsnittet 433

Stikordsregister til Skatteafsnittet 437



Lovene i 1984 gav helt nye regler for erhvervsdrivende fonde på det
selskabsretlige og skatteretlige område.
I bogen gennemgås lov om erhvervsdrivende fonde og lov om
beskæftigelse af fonde grundlæggende på grundlag af praksis. Lovens forar-
bejder og ændringerne med dets og erhvervsdrivende fonde skal behandles som
grundholdning er, at erhvervsdrivende fonde skal behandles som
andre erhvervsdrivende fonde.
Bogen er skrevet for dem, der i praksis arbejder med erhvervsdrivende fonde, navnlig advokater og revisorer.

ISBN 87 88109 41 0