

VIDEN OM

Erhvervsdrivende fonde



Erhvervsdrivende fonde er underlagt deres helt eget regelsæt "lov om erhvervsdrivende fonde". Som følge af at en fond er selvejende, stilles der specifikke krav til ledelsen, da der ikke er nogen kapitalejere, der løbende "overvåger" ledelsen. Som følge heraf er der skærpede krav til ledelsen, tilsyn og åbenhed i de erhvervsdrivende fonde.

Hvornår er der tale om en erhvervsdrivende fond?

En erhvervsdrivende fond skal besidde en formue, som er uigenkaldeligt udskilt fra fondens stifter. Fonden skal have et eller flere formål, som kan efterleves i en længere årrække. Herudover skal der, som navnet også indikerer, være tale om erhvervsdrift, der ikke må være af begrænset karakter.

Erhvervsdriften kan eksempelvis bestå i:

- Fremstilling og salg af varer eller tjenesteydelser
- Salg eller udlejning af fast ejendom
- Bestemmende indflydelse i et selskab

Der er tale om begrænset erhvervsdrift, hvis bruttoindtægterne fra erhvervsdriften udgør mindre end kr. 250.000, og de samlede erhvervsmæssige indtægter eller erhvervsmæssige aktiver udgør under 10 % af de samlede indtægter/aktiver.

Benævnelser som legat, stiftelse og selvejende institution kan ligeledes dække over en erhvervsdrivende fond, da det ikke er navnet men aktiviteten, der er det afgørende. Hvis der er tale om en juridisk enhed, der er selvejende med erhvervsdrift, er der tale om en erhvervsdrivende fond, som skal registreres på Virk.dk.

En række erhvervsdrivende fonde er underlagt tilsyn fra kommune, region eller stat, hvorfor disse fonde ikke er omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde.

Stiftelse og kapitalforhold

En erhvervsdrivende fond skal have en grundkapital på kr. 300.000. Kapitalen kan godt indskydes i andre værdier end kontanter, men i så fald skal der udarbejdes en vurderingsberetning af revisor. Hele grundkapitalen skal være indbetalt i forbindelse med stiftelsen.

En erhvervsdrivende fond skal have en vedtægt eller fundats, som den også kan kaldes. Det er vigtigt med grundige overvejelser om formålsbestemmelsen, således denne præcist rammer stifterens ønske, men også er tilstrækkelig bred til at være langtidsholdbar. Som udgangspunkt vil en erhvervsdrivende fond have et formål med hensyn til den løbende erhvervsdrift. Det kunne være at fremme driften i datterselskabet, men også et eller flere uddelingsformål. Uddelingsformål kan være såvel almennyttige og almenvelgørende, tiltænkt en bestemt personkreds eller til forskning mv. Hvis fonden har flere uddelingsformål, er det vigtigt at få beskrevet, om disse er sideordnede, eller om der er et primært uddelingsformål set i forhold til sekundære uddelingsformål.

REVISION OG REGNSKAB
Juli 2019

“
Hvornår er der
tale om en
erhvervs-
drivende
fond?
”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Det vil også være relevant at anføre bestemmelser vedrørende udpegning af bestyrelsesmedlemmer, herunder det åremål, som er tilladt at sidde i bestyrelsen.

Ledelse og tilsyn

En erhvervsdrivende fond skal have en bestyrelse på minimum 3 medlemmer. Bestyrelsen kan ansætte en direktør til at varetage den daglige drift eller en administrator til at assistere bestyrelsen. I fonde, hvor der ikke er ansat en direktør, varetager bestyrelsen den daglige drift. Formanden og næstformanden for bestyrelsen må ikke samtidig være direktør i en dattervirksomhed.

Bestyrelsen skal varetage fondens formål og interesser. Tilsynsmyndigheden er Erhvervsstyrelsen, der kan skride til handling, hvis ikke bestyrelsen varetager fondens formål og interesser. Således kan enkelte eller hele bestyrelsen afsættes, ligesom et bestyrelsesvederlag kan nedsættes, hvis det står i misforhold til det udførte arbejde.

Uddelinger

Bestyrelsen beslutter, hvordan uddelingerne skal udmøntes. En forudsætning, for at der kan ske uddeling, er, at der er optjent tilstrækkeligt overskud, og der således er frie reserver. Samtidig skal det også være likviditetsmæssigt forsvarligt at foretage de pågældende uddelinger. Hvis ikke der er frie reserver, eller det ikke er forsvarligt, må en fond derfor ikke foretage uddelinger.

Uddelingerne kan godkendes i forbindelse med årsregnskabsmødet, eller også kan bestyrelsen beslutte en uddelingsramme for det kommende år og først senere udmønte de enkelte uddelinger. Det er naturligvis vigtigt, at uddelingerne sker i overensstemmelse med fondens uddelingsformål, og såfremt der er flere uddelingsformål, der er sidestillet, at der ikke sker en ensidig uddeling til et formål over en kortere årrække

En uddeling behøver nødvendigvis ikke altid ske kontant, da alle begunstigelser af personer og virksomheder mv. kan karakteriseres som en uddeling. Den fordel, som eksempelvis en virksomhed/person vil have af at kunne leje en bolig til en lavere husleje end markedslejen, er at betragte som en uddeling og skal således vedtages af bestyrelsen og fremgå i årsregnskabet under uddelinger.

Såfremt en fond ønsker at foretage uddeling mere end 6 måneder efter balancedagen, og uddelingen ikke kan holdes inden for uddelingsrammen, er der krav om, at der udarbejdes en mellembalance, som revisor forsyner med en reviewerklæring.

Årsregnskab og revision

Alle erhvervsdrivende fonde skal aflægge årsregnskab efter årsregnskabslovens regler for virksomheder i regnskabsklasse B og op. Årsregnskabet skal revideres af en revisor, og det er ikke muligt at anvende Erhvervsstyrelsens standard om udvidet gennemgang for virksomheder i regnskabsklasse B.

Formålet med den nye lov om erhvervsdrivende fonde var øget åbenhed, hvilket kommer til udtryk i årsregnskaberne. Her er der krav om oplysning om vederlag til en evt. ansat administrator, alle transaktioner med nærtstående parter og vederlag til ledelsen. Ligeledes skal der redegøres for, hvordan fonden forholder sig til anbefalingerne om god fondsledelse, ligesom der skal gives en redegørelse for fondens uddelingspolitik. Disse redegørelser kan også fremgå af fondens hjemmeside, men i så fald skal der henvises hertil i årsrapporten.

Med hensyn til anbefalinger om god fondsledelse er der her tale om ”softlaw”, hvilket betyder, at fonden ikke er pligtig til at følge de enkelte anbefalinger. Hvis en fond ikke ønsker at følge en anbefaling, er det i stedet et krav, at fonden forklarer, hvorfor den ikke følger anbefalingen, og hvad den i stedet gør på området.

Lov om erhvervsdrivende fonde regulerer det skærpede tilsyn med de erhvervsdrivende fonde, hvor revisor er Erhvervsstyrelsens/fondsmyndighedens forlængede arm. Revisor har en pligt til, såfremt der konstateres uregelmæssigheder i fonden, straks at underrette Erhvervsstyrelsen, medmindre den pågældende uregelmæssighed er uvæsentlig eller omgående berigtiges. Bliver revisor derfor opmærksom på sådanne forhold under revisionen, selvom forholdet ikke er en del af revisors aktive undersøgelsespligt, træder revisors meddelelsespligt i kraft.

Skat

Der gælder særskilte skatteregler for erhvervsdrivende fonde, herunder muligheden for at opnå fradrag for uddelinger til almennyttige og almenvelgørende formål med tillæg af et 4 % konsolideringsfradrag for indkomståret 2019. Herudover har en fond mulighed for skattemæssigt at hensætte til senere uddelinger, hvorfor den skattepligtige indkomst i erhvervsdrivende fonde ofte vil være nul. Det stemmer også overens med hensigten om, at de erhvervsdrivende fonde ikke skal betale skat.

**HAR DU SPØRGSMÅL SÅ
KONTAKT DIT
NÆRMESTE BDO-
KONTOR**



BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

WWW.BDO.DK