

Ny Carlsbergfondets skattepolitik

Indledning

Ny Carlsbergfondet er oprettet ved fundats af 20. januar 1902 af brygger, dr.phil h.c. Carl Jacobsen og hustru Ottilia Jacobsen med den opgave at virke til bedste for kunsten i stifternes fædreland.

Ved gavebrev af samme dato skænkede stifterne deres bryggeri Ny Carlsberg til Carlsbergfondet, og Ny Carlsbergfondet sikredes samtidig en andel af bryggerioverskuddet.

Ny Carlsbergfondet er en ikke-erhvervsdrivende privat og uafhængig kunstfond. Ved kunst forstås ikke blot billedkunst, men også kunstindustri, arkitektur og havekunst – og i øvrigt kunst i bredeste forstand, dvs. også hvor billedkunstneriske udtryk forbinder sig med beslægtede kunstformer og sammenhænge.

Ny Carlsbergfondets indtægter stammer fra udbyttet af de aktier fra Carlsberg A/S, som Carlsbergfondet modtog ved indskuddet af Ny Carlsberg-bryggeriet, svarende til 45 % af det, som benævnes "fællesbeholdningen" af Carlsbergfondets aktier i Carlsberg A/S.

Ny Carlsbergfondet ønsker at udøve god fondsledelse efter principper, der sikrer professionalisme, åbenhed og transparens, hvad angår fondets ledelse og beslutninger, og herunder også fondets skat.

Skatteindtægter er afgørende for et velfungerende samfund og udgør en vigtig byggesten og finansieringskilde i forbindelse med FN's Verdensmål for Bæredygtig Udvikling, der har fokus på at forbedre velfærd, retfærdighed, uddannelse, beredskabstjenester, sundhed samt miljø- og klimabeskyttelse i udviklede lande og udviklingslande.

Internationalt har der været skærpet fokus på at forebygge aggressiv skatteplanlægning og på at opnå mere transparens på skatteområdet, hvilket har ført til en række vigtige internationale initiativer. Desuden har samfund og interessenter haft øget fokus på de skatter, som fonde betaler. I dette dokument redegør Ny Carlsbergfondet for sin skattepolitik.

Ansvarlighed og ledelse

Ny Carlsbergfondets skattepolitik blev godkendt af fondets bestyrelse d. 27. april 2021.

Skatterisikostyring udøves af bestyrelsen og relevante medarbejdere hos Ny Carlsbergfondet.

Overholdelsen af Ny Carlsbergfondets skattepolitik overvåges årligt af fondets bestyrelse, og alle er velkomne til at henvende sig direkte til fondet med spørgsmål om dets skatteforhold og kommentarer til dets overholdelse af skattereglerne.

Skatterisikostyring omfatter bl.a. risikovurderinger, inden der foretages skatteplanlægning i forbindelse med større transaktioner, og Ny Carlsbergfondet trækker på eksterne rådgivere i tilfælde, hvor den relevante ekspertise ikke findes internt i organisationen. Eksterne rådgivere benyttes også i forbindelse med væsentlige transaktioner og beslutninger, hvor skatteovervejelser spiller en central rolle, eller hvor der er betydelig usikkerhed om fortolkningen af eksisterende love og bestemmelser.

Overholdelse af lovgivningen

Ny Carlsbergfondet tilstræber at overholde skattelovgivningen.

Vi udfylder og indsender de selvangivelser, vi skal, og afgiver fuldstændige, nøjagtige og rettidige oplysninger til alle relevante skattemyndigheder. I tilfælde, hvor skattelovgivningen er uklar eller åben for fortolkning, indhenter vi en ekstern vurdering for at sikre, at vores vurdering holder.

Forholdet til myndighederne

Vi samarbejder med skattemyndighederne med udgangspunkt i gensidig respekt, transparens og tillid, og vi følger de etablerede procedurer og kanaler i vores forhandlinger med skattemyndigheder, embedsmænd, ministre og andre tredjeparter og lægger vægt på professionalisme, høflighed og rettidighed.

Vi er åbne og transparente i forhold til skattemyndighederne, og vi besvarer relevante forespørgsler fra skattemyndighederne ligefremt og rettidigt, så vi bidrager til vurderingen af vores skattepligt.

Vi forsøger så vidt muligt at komme i dialog med skattemyndighederne på et tidligt tidspunkt, hvis der er væsentlig usikkerhed om skatteregler. Enhver afgørelse fra skattemyndighederne, der godkender en given skattemæssig behandling, bygger på oplysninger om alle relevante fakta og forhold. Hvis der opstår misforståelser med hensyn til fakta eller lovgivning, bestræber vi os på at samarbejde med skattemyndighederne og så vidt muligt at finde frem til sagens kerne og undersøge mulighederne for at rydde misforståelser eller uenigheder af vejen. Vi vil hverken bestikke eller på anden måde forsøge at påvirke skattesagsbehandlere, embedsmænd eller ministre med henblik på at opnå en gunstigere skattebehandling.

Skattebegunstigelse

Hvor vi gør brug af skattebegunstigelser, som myndighederne tilbyder, forsøger vi at sikre, at de er transparente og i overensstemmelse med love og bestemmelser og gennemføres efter hensigten i loven, bestemmelserne eller de forvaltningsmæssige rammer.

Transparens

Vores tilgang til transparens indebærer bl.a.:

- Offentliggørelse af den gældende skattepolitik, der er godkendt af bestyrelsen for Ny Carlsbergfondet
- Årlige oplysninger om skat i fondets årsrapport

Skattepolitikens anvendelsesområde

Ny Carlsbergfondets skattepolitik vedrører de aktiviteter, der kontrolleres af fondets bestyrelse herunder følgende:

- Styring af Ny Carlsbergfondets aktiviteter, herunder:
- Investering af fondets kapital, indtil midlerne uddeles
- Uddeling af midler i overensstemmelse med Ny Carlsbergfondets fundats

Ny Carlsbergfondets investeringer

Ny Carlsbergfondet er underlagt reglerne i anbringelsesbekendtgørelsen udstedt af Justitsministeriet for ikke-erhvervsdrivende fonde, som er omfattet af fondsloven. Der er detaljerede krav til, hvorledes fondets bundne kapital placeres, og hvilke aktivtyper den bundne kapital (et beløb svarende til fondets grundkapital) er investeret i.

Fondet investerer både den bundne kapital og de frie midler, der ikke er omfattet af kravene i anbringelsesbekendtgørelsen, med henblik på at opnå renter, udbytte eller andre former for provenu, så de midler, der er til rådighed til fremtidig uddeling, kan øges i overensstemmelse med fondets fundats.

Når frie midler investeres, anerkender fondet vigtigheden af skat som et centralt element i opnåelsen af Verdensmålene for Bæredygtig Udvikling samt betydningen af ansvarlig skattemæssig adfærd.

I al væsentlighed investerer Ny Carlsbergfondet gennem eksterne porteføljeforvaltere ("forvaltere"), som er orienteret om fondets skattepolitik. Forvalterne er indforstået med, at de skal gøre deres bedste for at sikre overholdelse af gældende skattelove og -bestemmelser inden for den jurisdiktion, hvor investeringerne foretages, og på en sådan måde, at der tages hensyn til og højde for udviklingen i skattelovgivningen og internationale initiativer.

Ny Carlsbergfondet forventer, at investeringerne forvaltes effektivt, og opfordrer forvalterne til at overveje muligheder for skatteplanlægning, hvorved dobbeltbeskatning undgås, og afkastet efter skat maksimeres. Fondet understreger dog, at forvalterne nøje skal overveje en sådan planlægning og kun foretage ikke-aggressiv skatteplanlægning, som skal sikre rimelige konkurrencevilkår og forebygge dobbeltbeskatning.

Ny Carlsbergfondet støtter øget transparens og internationale initiativer, der er gennemført på OECD- og EU-plan for at øge transparensen. I overensstemmelse med disse principper forventer fondet, at forvalterne også støtter disse initiativer ved at udvise forsigtighed ved investering i porteføljeselskaber og ved ikke at investere i indskudte holdingselskaber, der er oprettet eller skattemæssigt hjemmehørende i (a) jurisdiktioner, der på investeringstidspunktet anses for "noncompliant" i henhold til peer review-processen i OECD's Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, eller (b) jurisdiktioner, der på investeringstidspunktet er opført på EU's liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner.

Fondet forventer, at forvalterne er transparente i deres tilgang til skat, og at de velvilligt går i dialog med fondet og samfundet.

Uddelinger

Ny Carlsbergfondet modtager en andel af udbyttet på Carlsbergfondets aktier i Carlsberg A/S. Dette udbytte er beskattet i Carlsberg A/S, idet udbyttet stammer fra indkomst, der er beskattet i overensstemmelse med de normale regler for selskabsbeskatning, moms og andre afgifter, som Carlsberg A/S koncernen betaler.

De udbyttebetalinger, fondet modtager, er skattepligtige for fondet med en skattesats på 22 %. Fondets øvrige indtægter beskattes også med 22 %.

I henhold til fondsbeskatningsloven kan fonde foretage fradrag for uddelinger til almennyttige formål.

Uddelinger til almennyttige formål skal som hovedregel beskattes som indkomst for modtagerne.

Det betyder, at Ny Carlsbergfondet som udgangspunkt uddeler midler, som Carlsberg Group allerede har betalt skat af, til modtagere, der – afhængigt af de konkrete skatteregler - betaler skat, når de modtager midlerne.

Ny Carlsbergfondet skal betale indkomstskat, hvis fondets uddelinger ikke overstiger uddelingerne tillagt et skattemæssigt konsolideringsfradrag på 4 %.