

Forslag

til

Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

Fremsat den 15. marts 1967 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, affattes indledningen således: „Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m. v. som nævnt i § 1, stk. 1 og 2, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de“.

2. I § 2 indsættes efter stk. 2 som nyt stk.: „Stk. 3. Bestemmelserne i stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse på selskaber og foreninger m. v., der har hjemsted i Grønland eller på Færøerne.“.

3. § 3, stk. 1, nr. 7, affattes således: „7) Boligselskabernes Garantifond, Landsbyggefonden for det almennyttige byggeri samt boligselskaber, hvis vedtægter er godkendt af boligministeriet, for så vidt indtægterne — bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital — ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til fremme af almennyttigt boligbyggeri eller lignende af boligministeriet godkendte formål.“.

4. I § 3, stk. 1, indsættes efter nr. 9) som nyt nummer:

„10) Arbejdsmarkedets Tillægspension.“.

5. I § 3, stk. 1, indsættes efter nr. 10) som nyt nummer:

„11) Pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensionskasser. Andre pensionskasser er undtaget

Finansmin. Skd. VIII kt. j. nr. 872-1966.

fra skattepligten, for så vidt finansministeren i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom.“.

6. I § 5 indsættes som nyt stk. 4:

„Stk. 4. Når et selskab eller en forening m. v. overgår til skattefri virksomhed som nævnt i stk. 1, finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v., således at overgang til skattefri virksomhed sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de i den nævnte lovs § 2 omhandlede formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for overgangen.“.

7. Efter § 5 indsættes som ny § 5 A, 5 B og 5 C:

„§ 5 A. Når der for et selskab eller en forening m. v., der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., indtræder en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil ændringen har fundet sted.

Stk. 2. Inden 4 uger efter ændringen skal bestyrelsen indgive anmeldelse til statens ligningsdirektorat med opgørelse af ind-

komsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1 skal finde sted. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Ved ændring som nævnt i stk. 1, finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v., således at ændring som nævnt i stk. 1 sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de i den nævnte lovs § 2 omhandlede formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for ændringen.

§ 5 B. Indtræder der for en forening, der hidtil har været beskattet efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., får ændringen først virkning for foreningens skattepligt fra udløbet af det pågældende regnskabsår.

Stk. 2. Reglerne i § 35 A, stk. 3-7, finder anvendelse ved den første ansættelse, for hvilken en ændring som nævnt i stk. 1 har virkning.

Stk. 3. Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsfordeling eller opløsning.

§ 5 C. Hvis der uden for de tilfælde, der er nævnt i §§ 5 A og B, indtræder en sådan ændring for et selskab eller en forening, at beskatning fremtidig skal ske efter andre regler i § 1 end hidtil, finder bestemmelsen i § 5 B, stk. 1, tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for ændringen, anses som anskaffet på de tidspunkter og til de anskaffelsessummer og formål, hvortil de oprindelig var erhvervet. Skattemæssige afskrivninger samt nedskrivninger på varelager og kontrakter, som er foretaget før ændringen, kan ikke ændres med virkning for selskabets eller foreningens indkomstopgørelser for efterfølgende regnskabsperioder. Henlæggelser til investeringsfonds, der henstår ubenyttet ved ændringen,

anses for sket i de indkomstår, hvori de oprindelig er foretaget.“

8. § 18, stk. 2, affattes således:

„*Stk. 2.* Indkomstfradraget udgør halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. p. a. af foreningens formue, således som denne ved udgangen af vedkommende regnskabsår opgøres i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler.“

9. § 24, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

„Aktieselskaber, der er hjemmehørende her i landet, sættes i skat i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken de ifølge registreringen i aktieselskabsregisteret eller forsikringsregisteret har deres hjemsted.“

10. § 24, stk. 2, affattes således:

„*Stk. 2.* Selskaber og foreninger m. v. som nævnt i § 2 ansættes i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende.“

11. § 30, stk. 1, ophæves og i stedet indsættes:

„**§ 30.** Indkomstskatten for selskaber og foreninger m. v. forfalder til betaling den 1. november. Kan der ved en forhøjelse af skatteansættelsen ikke før denne dato gives selskabet eller foreningen meddelelse om forhøjelsen, forfalder det beløb, der skal efterbetales, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen.

Stk. 2. Indkomstskat, der pålignes selskaber og foreninger m. v. på grundlag af en ekstraordinær ansættelse i medfør af § 5, stk. 1, § 5 A, stk. 1, eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen om ansættelsen, dog tidligst samtidig med den indkomstskat, der pålignes på grundlag af den sidste ordinære skatteansættelse, jfr. stk. 1, 1. pkt.

Stk. 3. Betaling senest den 20. i den måned, hvori skattebeløbet efter stk. 1 og 2 forfalder til betaling, anses for rettidig. Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det med $\frac{1}{2}$ pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Udpantning kan først foretages 2 måneder efter forfaldsdagen.

Stk. 4. Hvis et selskabs eller en forenings skatteansættelse nedsættes, skal tilbagebetaling ske senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen.“

§ 2.

Bestemmelserne i § 1, nr. 3 og 4, finder første gang anvendelse ved skatteligningen for skatteåret 1966-67. Bestemmelserne i § 1, nr. 2, 5, 9, 10 og 11, finder første gang

anvendelse ved skatteligningen for skatteåret 1967-68. Bestemmelserne i § 1, nr. 6 og 7, finder første gang anvendelse ved skatteligningen for skatteåret 1968-69. Bestemmelserne i § 1, nr. 1 og 8, finder første gang anvendelse ved skatteligningen for skatteåret 1968-69, jfr. dog § 35 A, stk. 1 og 2, i lovebkendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

Bemærkninger til lovforslaget.

De seneste ændringer i selskabsskatteloven er foretaget ved lov nr. 203 af 8. juni 1966, jfr. lovebkendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966. I konsekvens af de ved denne lov gennemførte ændringer blev der samtidig vedtaget mindre ændringer i lov om særlig indkomstskat m. v. og lov om investeringsfonds (lov nr. 204 henholdsvis nr. 201 af 8. juni 1966).

Behandlingen af disse ændringer findes således i Folketingstidende 1965-66:

| | <i>Tidende</i> | <i>Spalte</i> |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| Lovforslagene | Tillæg A | 709- 730 |
| Fremsættelse | | 747- 750 |
| 1. behandling | | 1500-1511 |
| Udvalgsbetænkning | Tillæg B | 1142-1150 |
| 2. behandling | | 5863-5888 |
| 3. — | | 6070-6071 |

I et bilag til lovforslaget er dettes bestemmelser trykt som paralleltekster til de regler i den gældende lov, der foreslås ændret.

Forslaget går ud på at ændre reglerne i selskabsskatteloven på syv punkter.

1. Det foreslås ved en ændret formulering af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, præciseret, at også kooperative hovedforeninger, jfr. § 1, stk. 2, der er hjemmehørende i udlandet, men som driver virksomhed med fast driftssted her i landet, er omfattet af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 2. (Ændring nr. 1).

2. Der foreslås en redaktionel ændring af selskabsskattelovens §§ 2 og 24 med henblik på en tydeliggørelse af, at grønlandske eller færøske selskaber, der driver virksomhed med fast driftssted i Syddanmark, er begrænset skattepligtige. (Ændring nr. 2 og 10).

3. Det foreslås at udvide bestemmelsen i § 3, stk. 1, nr. 7, om skattefritagelse for almenyttige

boligselskaber til at omfatte Boligselskabernes Garantifond og Landsbyggefonden for det almenyttige byggeri. Endvidere foreslås det, at man under fritagelsesbestemmelsen i § 3, stk. 1, optager Arbejdsmarkedets Tillægspension og pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensionskasser. Herudover foreslås det, at finansministeren bemyndiges til at undtage andre pensionskasser fra skattepligten. (Ændring nr. 3-5).

4. Der foreslås regler om, hvorledes beskatningen skal gennemføres, hvis et selskab eller forening m. v. ophører med at drive skattepligtig virksomhed eller på grund af ændring af virksomhed, formål eller regler om overskudsfordeling overgår fra skattepligt i henhold til én bestemmelse til skattepligt i henhold til en anden bestemmelse i selskabsskatteloven.

Overgangsreglerne indeholdes i nr. 6 og 7.

5. Det foreslås i ændring nr. 8 at bringe reglerne om brugsforeningernes indkomstfradrag på linje med reglerne om aktieselskabernes indkomstfradrag.

6. Under nr. 9 foreslås en mindre ændring af reglerne om, i hvilken skattekredds aktieselskaber og forsikringsselskaber skal skatteansættes.

7. Endelig foreslås under nr. 11 visse ændringer dels i reglerne om efterbetaling og tilbagebetaling af skat, hvor skattetilsvaret reguleres på grund af en efterfølgende ændring af skatteansættelsen og dels i reglerne om opkrævning af skatten i forbindelse med skattepligtens ophør.

Til § 1, nr. 1.

Der henvises til de generelle bemærkninger foran under pkt. 1.

Til § 1, nr. 2 og 10.

Grønland og Færøerne betragtes i skattemæssig henseende ved anvendelse af skattepligtsreglerne som udland såvel for personers som for selskabers

vedkommende, og et grønlandsk eller færøsk selskab vil således f. eks. kunne blive begrænset skattepligtigt, hvis det driver virksomhed fra et fast driftssted i Syddanmark.

Ved anvendelse af reglen i § 17, stk. 3, om selskabers fradrag for virksomhed i udlandet har man derimod ikke anset Grønland og Færøerne for omfattet af udtrykket „udlandet“, og denne forståelse er for så vidt angår Grønland tiltrådt ved højesteretsdom af 16. juni 1965, refereret i Ugeskrift for Retsvæsen 1965, side 642.

Ved de foreslåede ændringer er således alene til sigtet en tydeliggørelse af lovtæksten.

Til § 1, nr. 3.

Forslaget går ud på at tilvejebringe skattefrihed for Boligselskabernes Garantifond og Landsbyggefondens for det almennyttige byggeri.

Boligselskabernes Garantifond er oprettet den 4. maj 1965 af fællesorganisationen af almennyttige danske boligselskaber. Fondens formål er for fællesorganisationens medlemmer — som supplement til den offentlige støtte til boligbyggeri — at stille garanti for lån til opførelse m. v. af almennyttigt byggeri. Fondens vedtægter er godkendt af boligministeren den 27. januar 1966.

Landsbyggefondens for det almennyttige byggeri har til formål at fremme det almennyttige byggeris selvfinansiering og oprettes som et led i boligforliget i januar 1966. Om fondens virksomhed henvises til det af boligministeren den 7. december 1966 fremsatte forslag til lov om ændring i lov om boligbyggeri (lovforslag nr. 51, 1966-67), hvor et nyt kapitel XV A indeholder bestemmelserne herom.

Formålmæssigt svarer de to fonds således til de boligselskaber, som allerede er undtaget fra skattepligt i henhold til § 3, stk. 1, nr. 7, i den gældende selskabsskattelov.

Ordene „socialt boligbyggeri“ er i den foreslåede nye affattelse af § 3, stk. 1, nr. 7, ændret til „almennyttigt boligbyggeri“. Dette svarer til sprogbrugen i forslaget til lov om ændring i lov om boligbyggeri.

Til § 1, nr. 4.

Arbejdsmarkedets Tillægspension er oprettet i henhold til lov nr. 46 af 7. marts 1964 om Arbejdsmarkedets Tillægspension. Institutionens formål er at udbetale lønmodtagere m. fl. tillægspension, og dens virksomhed påbegyndtes den 1. april 1964. Institutionens midler indgår — hvad enten de er tilvejebragt ved medlemsbidrag, renteafkast eller på anden måde — i tillægspensionsfondens og anvendes til udbetaling af tillægspension. I henhold til ATP-lovens § 26 anbringes langt den overvejende

del af tillægspensionsfondens midler i værdipapirer eller pengeinstitutter; men i henhold til bestemmelsens stk. 4 kan i alt 15 pct. af fondens midler anvendes bl. a. til erhvervelse af fast ejendom.

Institutionen har pr. 1. januar 1966 købt den ejendom, hvor den har til huse, og en del af ejendommen er udlejet.

På grund af denne udlejning af fast ejendom er institutionen omfattet af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, jfr. stk. 3.

Som allerede nævnt kan ATPs indtægter udelukkende anvendes til institutionens af lovgivningsmagten fastsatte formål. Dette taler for at sidestille institutionen med de institutioner, der i medfør af § 3, stk. 1, er fritaget for beskatning — også af indtægt ved erhvervmæssig virksomhed — på betingelse af, at indtægterne udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.

Det foreslås derfor, at ATP indføres blandt de i § 3, stk. 1, anførte institutioner m. v., som er undtaget fra skattepligt.

Til § 1, nr. 5.

Ligesom for ATPs vedkommende, jfr. herom bemærkningerne til § 1, nr. 4, er private pensionskasser omfattet af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6; ejer de fast ejendom, er de således skattepligtige af et eventuelt overskud ved driften heraf, uanset at overskuddet ifølge vedtægterne skal henlægges til præmiereserve- eller bonusfonds.

Pensionskassers indtægter kan normalt kun anvendes til de i vedkommende pensionskasses vedtægter bestemte formål, hvilke vil være at yde medlemmerne alders-, invalide-, enke- og børnepension. I de tilfælde, hvor pensionskassen er undergivet tilsyn i henhold til loven om tilsyn med pensionskasser, jfr. lovbekendtgørelse nr. 163 af 26. maj 1959, vil der være en sådan sikkerhed for, at pensionskassen administreres og midlerne forvaltes på betryggende måde, at man finder det rimeligt at undtage dem fra skattepligten uden videre undersøgelser.

Loven om tilsyn med pensionskasser omfatter alene pensionskasser for personer, der er ansat i privat virksomhed, men ikke pensionskasser for personer, der driver selvstændigt erhverv (f. eks. lægernes pensionskasse) og heller ikke pensionskasser, der udelukkende omfatter offentligt ansatte arbejdstagere. Imidlertid vil tilsvarende forhold med hensyn til pensionskassens formål og midlernes anbringelse, som gælder for de af loven omfattede pensionskasser, i almindelighed gøre sig gældende også for disse pensionskasser, og det foreslås derfor

at tillægge finansministeren bemyndigelse til at undtage disse fra skattepligten.

Ved udøvelsen af denne bemyndigelse vil finansministeren navnlig lægge vægt på, at vedkommende pensionskasse ifølge sine vedtægter alene har pensionsformål og alene kan anbringe sine midler på en måde, der i det væsentlige svarer til den i loven om tilsyn med pensionskasser godkendte. Viser det sig, at pensionskassen ikke overholder sine vedtægter, skal skattefritagelsen kunne tilbagekaldes.

Til § 1, nr. 6 og 7.

Disse ændringsforslag tilsigter at fastsætte regler for, hvorledes beskatningen skal gennemføres, når der enten sker overgang til skattefri virksomhed (jfr. forslaget § 1, nr. 6) eller overgang til skattepligt efter en anden af skattepligtsbestemmelserne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, end den bestemmelse, i henhold til hvilken selskabet eller foreningen m. v. (i det følgende kaldt sammenslutningen) hidtil har været skattepligtig (jfr. forslaget § 1, nr. 7).

Om ophør med skattepligtig virksomhed er der allerede givet formelle regler i selskabsskattelovens § 5, i hvilken der også er regler om beskatning i forbindelse med opløsning.

At der uden for opløsningstilfældet kan ske overgang til skattepligt efter en anden bestemmelse end den, sammenslutningen hidtil har været skattepligtig i henhold til, skyldes det forhold, at henførelsen til en given skattepligtsbestemmelse sker efter flere forskellige kendetegn, som tilsiger skattepligt efter hver sin bestemmelse, men som i visse tilfælde på én gang kan være knyttet til en og samme sammenslutning.

Disse kendetegn er indregistreringen for så vidt angår aktieselskaber, og endvidere de vedtægtsmæssige regler om hæftelse, formål og overskudsfordeling, hvortil kommer sammenslutningens faktiske virksomhed. Hvis sammenslutningen ændrer et eller flere af disse kendetegn, vil den i visse tilfælde, uden at forholdet kan sidestilles med opløsning, falde ind under en anden skattepligtsbestemmelse end den, i henhold til hvilken den hidtil har været skattepligtig.

Hvis sammenslutningens skattepligtige indkomst skulle opgøres ens, uanset hvilken skattepligtsbestemmelse, den var omfattet af, ville forholdet være uden betydning. Imidlertid gælder der forskellige regler for indkomstopgørelsen og beskatningsprocenten, alt efter hvilken skattepligtsbestemmelse sammenslutningen er undergivet.

Skattelovgivningens almindelige regler om opgørelse af indkomst, herunder skattefri afskrivning, henlæggelse til investeringsfonds samt medregning af fortjeneste og tab på de af lov om særlig indkomstskat m. v. omhandlede formuegoder, gælder således for de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 3, 5 og 6, samt stk. 2, 1. pkt., omhandlede sammenslutninger. Det drejer sig om aktieselskaber, aktieselskabslignende selskaber, brugsforeninger, der fra og med skatteåret 1968-69 er omfattet af de nye regler i lovekædet nr. 271 af 29. juni 1966 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., gensidige forsikringsforeninger og andre foreninger, korporationer m. v. samt hovedforeninger, hvoraf brugsforeninger er medlem.

Allerede mellem de her nævnte sammenslutninger er der dog visse principielle forskelligheder. Således er der for aktieselskaber og aktieselskabslignende selskaber adgang til et indkomstfradrag på halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst 2½ pct. af selskabets indbetalte aktiekapital. Også brugsforeninger og hovedforeninger med brugsforeninger som medlem vil, når de er gået over til beskatning efter de nye regler i lovekædet, få et lignende indkomstfradrag, som dog er begrænset til 1¼ pct. af foreningens formue. Derimod har gensidige forsikringsforeninger og andre foreninger, der er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 5 og 6, intet indkomstfradrag, men svarer til gengæld kun 41 pct. af den skattepligtige indkomst i skat, medens aktieselskaberne, de aktieselskabslignende selskaber og brugsforeninger samt hovedforeningerne, hvoraf brugsforeninger er medlem, svarer skatten med 44 pct. Brugsforeninger vil ligeledes efter overgangen til de nye regler få fradrag for den på en nærmere angiven måde fastsatte dividende m. v., der udbetales medlemmerne, hvorimod f. eks. aktieselskaber ikke kan fradrage udbytte til aktionærerne. Endelig sondres der for § 1, stk. 1, nr. 6-foreningernes vedkommende mellem erhvervsmæssig indkomst og anden indkomst, idet alene den erhvervsmæssige indkomst er skattepligtig. En forening, der ejer fast ejendom, vil f. eks. således kun være skattepligtig af den del af lejeindtægten, der vedrører udlejning til fremmede. Udbytte af aktier, der ejes af en forening, er f. eks. ikke skattepligtigt for foreningen. Efter de gældende regler skal sådanne § 1, stk. 1, nr. 6-foreninger kun for så vidt angår fortjeneste eller tab på de i lov om særlig indkomstskat m. v. nævnte formuegoder beskattes i det omfang, hvori de er skattepligtige af formuegodernes afkast.

For så vidt angår de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, samt stk. 2, 2. pkt., nævnte indkøbsforeninger, produktions- og salgforeninger,

henholdsvis indkøbs-hovedforeninger, gælder der imidlertid dels ganske andre regler for indkomstopgørelsen og dels en anden beskatningsprocent end for de foran omtalte sammenslutninger. Disse foreninger skal efter de nye regler — men i øvrigt stort set som hidtil — opgøre indkomsten som en procentdel af formuen, og den således opgjorte fiktive indkomst beskattes med 15 pct., og foreningerne skal slet ikke beskattes af fortjeneste eller tab på formuegoder, der er omfattet af lov om særlig indkomstskat. Foreningerne kan således heller ikke foretage skattefri afskrivning og henlæggelse til investeringsfonds. For så vidt angår produktions- og salgsforeninger, der driver detailsalg, kan der dog afskrives på driftsmidler, der hører til detailsalget.

Det vil således af det anførte fremgå, at en overgang fra én til en anden skattepligtsbestemmelse for det første af ordensmæssige grunde bør være dækket af *formelle regler* om indberetning af de ændringer i formål og overskudsfordeling m. v., der medfører ændringen, samt regler om selvangivelse, ansættelse og tidsfæstelse af overgangen. Forslaget tilsigter at give regler herom.

For det andet vil det fremgå, at der ikke er *materielle regler* om beskatning af fortjenester og tab i tilfælde af ophør eller overgang af skattepligtig virksomhed, medmindre sammenslutningens formuegoder afstås inden ophøret eller overgangen. Dette forhold kan i visse tilfælde i sig selv udelukke, at der senere kan ske beskatning af fortjenesten eller tabet, til trods for, at den pågældende sammenslutning i indkomstopgørelserne forud for overgangen har afholdt skattefri afskrivninger på formuegoderne og har foretaget henlæggelse til investeringsfonds. Disse afskrivninger m. v. forudsætter, at der i forbindelse med afståelse af formuegoderne og ophør af virksomheden skattemæssigt kan tages hensyn til for store eller små afskrivninger samt til ubenyttede investeringsfondshenlæggelser. Forslaget tilsigter at afhjælpe dette forhold.

Herudover findes det rimeligt, at kapitalgevinster, som i opløsningstilfælde ville være blevet beskattet, beskattes i overgangstilfælde, hvor senere beskatning på grund heraf er udelukket.

I tilfælde, hvor overgangen ikke på forhånd kan siges at udelukke adgangen til senere beskatning af fortjeneste og tab ved afståelse af formuegoderne, udskydes beskatningen heraf til senere afståelse m. v., men det foreslås præciseret, at en senere beskatning af realisationsgevinster i disse tilfælde ikke falder bort som følge af overgangen.

Hvis man ikke tilvejebringer de foreslåede regler om beskatning i de nævnte tilfælde, vil sammen-

slutningerne i større eller mindre omfang kunne unddrage sig beskatning af genvundne skattefri afskrivninger og af kapitalgevinster, for så vidt de forud for en likvidation overgår til beskatning som § 1, stk. 1, nr. 6-forening for derefter uden øjeblikkelig afståelse af formuegoderne at ophøre med at have erhvervmæssig indkomst. Visse aktieselskaber ville endvidere f. eks. ved at ændre formål, overskudsfordelingsregler eller virksomhed, således at de bliver skattepligtige som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, kunne undgå beskatning af fortjeneste eller tab ved senere afståelse af formuegoderne.

Det foreslås derfor under § 1, nr. 6, at der ved de i lovens § 5 omhandlede tilfælde af overgang til skattefri virksomhed tilvejebringes hjemmel til at beskatte fortjeneste eller tab af de i § 2 i lov om særlig indkomstskat m. v. omhandlede formuegoder. Hvis sammenslutningen afstår formuegoderne inden overgangen, vil den efter de gældende regler blive beskattet. Forslaget går derfor ud på at sidestille selve overgangen til skattefri virksomhed med ophør af virksomheden og salg af de formuegoder, som sammenslutningen ikke afstår inden ophøret med den skattepligtige virksomhed. I modsat fald har det offentlige for stedse mistet adgangen til at beskatte fortjeneste eller tab på de pågældende formuegoder.

Der er som nævnt allerede i den gældende § 5 givet formelle regler om beskatningen i forbindelse med ophør af skattepligtig virksomhed.

Under § 1, nr. 7, foreslås det, at der gives såvel formelle som materielle regler om beskatningen i tilfælde, hvor der sker overgang til skattepligt i henhold til en anden bestemmelse end den, sammenslutningen hidtil har været omfattet af.

Den væsentligste forskel i beskatningsreglerne er bestemt af, om sammenslutningen er skattepligtig som enten på den ene side indkøbsforening, indkøbs-hovedforening eller produktions- og salgsforening eller på den anden side en af de øvrige af selskabs-skatteloven omfattede arter af sammenslutninger. Man har derfor fundet det naturligt at sondre mellem 1) overgange *til* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, 2) overgange *fra* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening og 3) andre overgange.

Den foreslåede § 5 A, stk. 1 og 2, giver formelle regler om overgang *til* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, jfr. 1) ovenfor. Bestemmelserne svarer indholdsmæssigt til de formelle regler, der allerede gælder i § 5-tilfældene. Det vil sige, at der foreskrives indberetningspligt vedrørende overgangen, regler om ekstra-

ordinær ansættelse vedrørende perioden fra udgangen af det sidste regnskabsår forud for overgangen til tidspunktet for denne, samt selvangivelsespligt vedrørende denne periode.

I *stk. 3* gives der materielle regler for beskatningen af fortjeneste og tab vedrørende de af sammenslutningens formuegoder, som ikke er afstået på overgangstidspunktet. Fortjenesten eller tabet skal opgøres på grundlag af formuegodernes handelsværdi på overgangstidspunktet. Samtidig tilvejebringes der hjemmel til at efterbeskatte de investeringsfondshenlæggelser, som henstår ubenyttet på overgangstidspunktet.

I den foreslåede *§ 5 B* gives regler om overgang fra skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgforening, jfr. 2) ovenfor. Her foreslås det, at overgangen først skal anses for at være sket ved udgangen af det regnskabsår, hvori den ændring, der har medført overgangen, er sket. Når der således ikke foreskrives ekstraordinær ansættelse, skyldes det dels praktiske hensyn og dels det forhold, at disse sammenslutningers fortjeneste eller tab på realiserede formuegoder efter de gældende regler ikke skal medregnes i den skattepligtige indkomst. Herudover bestemmes det, at de overgangsregler, som gælder for brugsforeninger, jfr. *§ 35 A* i lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966, tilsvarende anvendes i de her nævnte tilfælde. Disse regler fastsætter, hvilke beløb vedrørende formuegoderne der skal kunne gøres til genstand for skattefri afskrivning og afskrivning på varelagre. Da de omhandlede foreninger ikke har pligt til at lade vedtægtsændringer registrere, således at ligningsmyndighederne ad denne vej har muligheder for at kontrollere, om skete ændringer i vedtægterne medfører ændret beskatning, og da foreningens faktiske virksomhed (varesortimentet) kan være bestemmende for, om den skal beskattes som brugsforening eller som indkøbsforening, er der foreskrevet oplysningspligt vedrørende ændringer i vedtægterne eller virksomheden. Oplysningen skal indgives samtidig med selvangivelsen for det regnskabsår, i hvilket ændringen er sket.

Endelig er der i den foreslåede *§ 5 C* givet regler for andre overgange end de foran nævnte, jfr. 3) ovenfor. Også i disse tilfælde skal overgangen først anses for at være sket ved udgangen af det regnskabsår, i hvilket ændringen er sket. Ved disse overgange forbliver sammenslutningen principielt under det almindelige princip for indkomstopgørelse, hvorfor det er tilstrækkeligt at præcisere, at sammenslutningens dispositioner med hensyn til formuegoder forud for overgangen, herunder afskrivninger,

uden hensyn til den skete overgang på sædvanlig måde får indflydelse på den fremtidige beskatning.

Der er ikke foreslået tilsvarende materielle regler for så vidt angår udenlandske sammenslutninger, der driver virksomhed her i landet, jfr. selskabskattelovens *§ 2*, idet der allerede i den gældende lovgivning er regler herom. Ifølge *§ 5 A* i lov om særlig indkomstskat m. v. ophører den skattepligtige virksomhed her i landet først, når virksomhedens driftsmidler er afstået, og overførelse af driftsmidlerne til udlandet sidestilles med salg.

Til § 1, nr. 8.

Når sammenslutninger, der beskattes som brugsforeninger i medfør af bestemmelserne i selskabskatteloven, jfr. lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966, går over til beskatning af en indkomst, der opgøres efter lignende regler som de for aktieselskaber gældende, skal der i de årlige indkomster indrømmes et fradrag på halvdelen af indkomsten, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. af foreningens formue. Den tilsvarende maksimalgrænse for aktieselskabernes vedkommende er ifølge selskabsskattelovens *§ 17*, stk. 2, $2\frac{1}{2}$ pct. p. a. af selskabets indbetalte aktiekapital. I tilfælde, hvor selskabets regnskabsperiode er kortere eller længere end 12 måneder, tilpasses maksimalgrænsen for indkomstfradraget efter regnskabsperiodens længde, jfr. udtrykket „ $2\frac{1}{2}$ pct. p. a.“. Den foreslåede ændring går ud på også for de som brugsforeninger beskattede sammenslutninger at kunne tilpasse indkomstfradraget til regnskabsperiodens længde.

Til § 1, nr. 9.

Efter de gældende regler er det tidspunktet for selskabets anmeldelse til aktieselskabsregisteret, der er afgørende for, i hvilken skattekreds selskabet skal skatteansættes. De anmeldelser, der indsendes til aktieselskabsregisteret omkring skæringsdagen, som er fastsat til den 15. januar, giver anledning til administrativt besvær med ajourføringen af skattekredegenes fortegnelser over de til kredsen hørende selskaber (grundlister).

Ved at anvende *tidspunktet for registrering* i aktieselskabsregisteret i stedet for anmeldelsen kan ligningsmyndigheden på mere hensigtsmæssig måde ved orientering i Statstidende ajourføre grundlisterne, og forslaget indeholder en derpå sigtende ændring af selskabsskattelovens *§ 24*, stk. 1.

Til § 1, nr. 11.

Ændringsforslaget går ud på at fastsætte regler om forfaldstid, betalingsfrist og inddrivelse af skattebeløb, der pålignes som følge af ændring af skatte-

ansættelsen for selskaber og foreninger m. v. I selskabsskattelovens § 30 er det bestemt, at selskabsskatten forfalder til betaling den 1. november med betalingsfrist til den 20. i samme måned. Ved overskridelse af betalingsfristen skal der svares renter af beløbet, $\frac{1}{2}$ pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Inddrivelse af skatten kan ske ved udpantning, såfremt skatten ikke er betalt den efter forfaldstidspunktet følgende 3. januar.

Der er ikke i selskabsskatteloven givet specielle regler om opkrævning af skattebeløb, der pålignes som følge af senere *forhøjelser af skatteansættelsen*. Efter § 34 finder de i den øvrige skattelovgivning gældende regler anvendelse. I den omhandlede situation gælder herefter bestemmelsen i § 38, sidste stykke, i statskatteloven. Ifølge denne bestemmelse kan skatteforhøjelsen først kræves betalt „ved tillæg i den følgende skattetermin“. For selskabsskatternes vedkommende medfører dette, at forhøjelsen først forfalder til betaling den 1. november i det *efterfølgende* skatteår med betalingsfrist til den 20. i samme måned. Selskaberne vil således have op til et helt års henstand med betalingen af en skatteforhøjelse.

Man har fundet det rimeligt at foreslå dette forhold ændret, således at skatteforhøjelsen forfalder til betaling den 1. i den måned, som følger efter, at der er givet selskabet eller foreningen meddelelse om forhøjelsen af ansættelsen. Betalingsfristen er strakt til den 20. i samme måned. Den foreslåede regel om morarenter og inddrivelse ved udpantning svarer til, hvad der i henhold til § 30, stk. 1, gælder vedrørende den ordinære selskabsskat.

Det er endvidere foreslået, at tilbagebetaling af den som følge af nedsættelse af en skatteansættelse for meget betalte skat skal ske senest den 20. i den måned, der følger efter den af skatterådet, landskatteretten eller domstolene truffene bestemmelse om nedsættelsen.

Når et selskab eller en forening m. v. opløses eller overgår til skattefri virksomhed eller for udenlandske selskabers og foreningers vedkommende ophører med at drive skattepligtig virksomhed her i landet, består skattepligten ifølge § 5, stk. 1 og 3, samt § 7 i de gældende regler til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen m. v. har fundet sted. Den skat, der pålignes på grundlag af skatteansættelsen for det skatteår, hvori opløsningen m. v.

sker, forfalder til betaling den 1. november i skatteåret, jfr. § 30, stk. 1. Imidlertid skal der yderligere i forbindelse med opløsningen m. v. foretages en ekstraordinær skatteansættelse vedrørende tiden fra udgangen af det regnskabsår, der er lagt til grund ved den sidste ordinære skatteansættelse, og indtil opløsningen m. v. finder sted. Der er ikke fastsat særlige regler om forfaldstid m. v. for den skat, der pålignes på grundlag af den ekstraordinære skatteansættelse. Dette har i praksis været følt som en mangel.

Det foreslås derfor, at den på grundlag af den ekstraordinære ansættelse pålignede skat forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse om ansættelsen, med betalingsfrister og inddrivelsesfrister som foreslået vedrørende skatteforhøjelser, jfr. den foreslåede formulering af § 30, stk. 1 og 3. Afsluttes likvidationen så tidligt, at den ekstraordinære ansættelse sker samtidig med den sidste ordinære ansættelse, forfalder skatten efter forslaget dog samtidig med den skat, der pålignes på grundlag af den sidste ordinære ansættelse.

Tilsvarende regler skal efter forslaget gælde i tilfælde af ekstraordinær ansættelse i medfør af den under § 1, nr. 7, foreslåede § 5 A, stk. 1.

Til § 2.

Under hensyn til, at Boligselskabernes Garanti-fond og Arbejdsmarkedets Tillægspension må anses for skattepligtig fra og med skatteåret 1966-67, foreslås det, at de i § 1, nr. 3 og 4, nævnte ændringer finder anvendelse fra og med nævnte skatteår. De under nr. 6 og 7 foreslåede formelle og materielle beskatningsregler foreslås anvendt på ophør eller overgang vedrørende skattepligten, der finder sted fra og med det regnskabsår, der for den enkelte virksomhed lægges til grund ved skatteligningen for skatteåret 1968-69. Ændringen under § 1, nr. 8, har kun betydning for virksomheder, der beskattes efter de nye regler for brugsforeninger. Disse nye regler har tidligst virkning ved skatteligningen fra og med skatteåret 1968-69, hvorfor ændringen foreslås anvendt fra og med dette skatteår. Ligeledes vil ændringen under nr. 1 først have selvstændig betydning fra og med skatteåret 1968-69. De øvrige bestemmelser foreslås anvendt ved skatteligningen fra og med skatteåret 1967-68.

Lovforslagets paragraffer sammenholdt med gældende lovs bestemmelser.

Gældende lov.

1.

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m. v. af den i § 1, stk. 1, nævnte art, som har hjemsted i udlandet, for så vidt de

a) udøver et erhverv med fast driftssted her i landet eller deltager i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her eller på anden måde er berettiget til andel i overskuddet af en sådan virksomhed,

b) i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom.

Skattepligten omfatter alene indtægter fra de under a) og b) nævnte indkomstkilder.

Stk. 2. De herværende befuldmægtigede for de i stk. 1 nævnte begrænset skattepligtige selskaber og foreninger m. v. er medansvarlige for skattens erlæggelse.

2.

— — —

3.

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

7) *Boligselskaber*, hvis vedtægter er godkendt af boligministeriet, for så vidt indtægterne — bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital — ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til fremme af *socialt boligbyggeri* eller lignende af boligministeriet godkendte formål.

4.

— — —

5.

— — —

Lovforslaget.

1. I § 2, stk. 1, affattes indledningen således: „Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m. v. som nævnt i § 1, stk. 1 og 2, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de“.

2. I § 2 indsættes efter stk. 2 som nyt stk.:

„Stk. 3. Bestemmelserne i stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse på selskaber og foreninger m. v., der har hjemsted i Grønland eller på Færøerne.“.

3. § 3, stk. 1, nr. 7, affattes således:

„7) Boligselskabernes Garantifond, Landsbyggefonden for det almennyttige byggeri samt boligselskaber, hvis vedtægter er godkendt af boligministeriet, for så vidt indtægterne — bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital — ifølge vedtægtsmæssig bestemmelse udelukkende kan anvendes til fremme af almennyttigt boligbyggeri eller lignende af boligministeriet godkendte formål.“.

4. I § 3, stk. 1, indsættes efter nr. 9) som nyt nummer:

„10) Arbejdsmarkedets Tillægspension.“.

5. I § 3, stk. 1, indsættes efter nr. 10) som nyt nummer:

„11) Pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensions-

Gældende lov.

6.

§ 5. Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m. v. opløses eller overgår til skattefri virksomhed, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed har fundet sted. Vedkommende selskab eller forening m. v. skal desuden for samme skatteår ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten for tiden fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for det pågældende skatteår, og indtil opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed.

Stk. 2. Om opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed skal likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen inden 4 uger tilstille statens ligningsdirektorat en anmeldelse, bilagt opgørelse over indkomsten for det i stk. 1, 2. punktum, nævnte tidsrum. På denne opgørelse er reglerne om selvangivelse anvendelige, for så vidt det er foreneligt med deres indhold. Undlades den foreskrevne anmeldelse, ifalder den eller de forsømmelige en bøde, der fastsættes af finansministeren, medmindre denne eller den forsømmelige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Indsendelse af anmeldelsen såvel som af den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af finansministeren. Bøderne tilfalder statskassen.

Stk. 3. Opløses et selskab eller en forening m. v., eller ophører de med at drive skattepligtig virksomhed, før begyndelsen af det skatteår, for hvilket de første gang skal skatteansættes i medfør af § 4, skal de skatteansættes ekstraordinært for det skatteår, i hvilket opløsningen eller ophøret af den skattepligtige virksomhed finder sted. Reglerne i stk. 2 finder tilsvarende anvendelse på denne ansættelse, der omfatter indkomsten for den periode, hvori selskabet eller foreningen m. v. har drevet skattepligtig virksomhed.

Lovforslaget.

kasser. Andre pensionskasser er undtaget fra skattepligten, for så vidt finansministeren i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom.“

6. I § 5 indsættes som nyt stk. 4:

„*Stk. 4.* Når et selskab eller en forening m. v. overgår til skattefri virksomhed som nævnt i stk. 1, finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v., således at overgang til skattefri virksomhed sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de i den nævnte lovs § 2 omhandlede formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for overgangen.“

Gældende lov.

7.

Lovforslaget.

7. Efter § 5 indsættes som ny § 5 A, 5 B og 5 C:

„§ 5 A. Når der for et selskab eller en forening m. v., der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., indtræder en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen uden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil ændringen har fundet sted.

Stk. 2. Inden 4 uger efter ændringen skal bestyrelsen indgive anmeldelse til statens ligningsdirektorat med opgørelse af indkomsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1 skal finde sted. Reglerne i § 5, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Ved ændring som nævnt i stk. 1, finder § 10, stk. 2, i lov om investeringsfonds tilsvarende anvendelse. Det samme gælder reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v., således at ændring som nævnt i stk. 1 sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdien af de i den nævnte lovs § 2 omhandlede formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for ændringen.

§ 5 B. Indtræder der for en forening, der hidtil har været beskattet efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6, eller efter stk. 2, 1. pkt., får ændringen først virkning for foreningens skattepligt fra udløbet af det pågældende regnskabsår.

Stk. 2. Reglerne i § 35 A, stk. 3-7, finder anvendelse ved den første ansættelse, for hvilken en ændring som nævnt i stk. 1 har virkning.

Stk. 3. Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., samtidig med indgivelsen af selvangivelsen

Gældende lov.

8.

§ 18. — — —

Stk. 2. Indkomstfradraget udgør halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. af foreningens formue, således som denne ved udgangen af vedkommende regnskabsår opgøres i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler.

9.

§ 24. Her i landet hjemmehørende aktieselskaber sættes i skat i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken de ifølge den stedfundne anmeldelse til aktieselskabsregisteret — for forsikrings-selskabers vedkommende forsikringsregisteret — har deres hjemsted. Andre her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m. v. ansættes i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken hovedkontoret findes, eller hvorfra bestyrelsen foregår.

10.

§ 24. — — —

Stk. 2. Udenlandske selskaber og foreninger m. v. ansættes i den skattekreds, hvor-

Lovforslaget.

at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsfordeling eller opløsning.

§ 5 C. Hvis der uden for de tilfælde, der er nævnt i §§ 5 A og B, indtræder en sådan ændring for et selskab eller en forening, at beskatning fremtidig skal ske efter andre regler i § 1 end hidtil, finder bestemmelsen i § 5 B, stk. 1, tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Formuegoder, der er i behold hos selskabet eller foreningen på tidspunktet for ændringen, anses som anskaffet på de tidspunkter og til de anskaffelsessummer og formål, hvortil de oprindeligt var erhvervet. Skattemæssige afskrivninger samt nedskrivninger på varelager og kontrakter, som er foretaget før ændringen, kan ikke ændres med virkning for selskabets eller foreningens indkomstopgørelser for efterfølgende regnskabsperioder. Henlæggelser til investeringsfunds, der henstår ubenyttet ved ændringen, anses for sket i de indkomstår, hvori de oprindeligt er foretaget.“

3. § 18, stk. 2, affattes således:

„*Stk. 2.* Indkomstfradraget udgør halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. p. a. af foreningens formue, således som denne ved udgangen af vedkommende regnskabsår opgøres i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler.“

9. § 24, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

„Aktieselskaber, der er hjemmehørende her i landet, sættes i skat i den skattekreds, hvortil den kommune hører, i hvilken de ifølge registreringen i aktieselskabsregisteret eller forsikringsregisteret har deres hjemsted.“

10. § 24, stk. 2, affattes således:

„*Stk. 2.* Selskaber og foreninger m. v. som nævnt i § 2 ansættes i den skattekreds,

Gældende lov.

til den kommune hører, i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende.

11.

§ 30. Indkomstkatten for selskaber og foreninger m. v. forfalder til betaling den 1. november med betalingsfrist til og med den 20. i samme måned. Såfremt skatten ikke betales rettidigt, vil der være at svare renter af samme $\frac{1}{2}$ pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Skattebeløb, der ikke er betalt senest den efter forfaldstidspunktet følgende 3. januar, søges med påløbne renter efter lovlig omgang inddrevet ved udpantning.

Lovforslaget.

hvertil den kommune hører, i hvilken den skattepligtige virksomhed er beliggende.“.

11. § 30, stk. 1, ophæves og i stedet ind sættes:

„**§ 30.** Indkomstkatten for selskaber og foreninger m. v. forfalder til betaling den 1. november. Kan der ved en forhøjelse af skatteansættelsen ikke før denne dato gives selskabet eller foreningen meddelelse om forhøjelsen, forfalder det beløb, der skal efterbetales, til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelsen.

Stk. 2. Indkomstskat, der pålignes selskaber og foreninger m. v. på grundlag af en ekstraordinær ansættelse i medfør af § 5, stk. 1, § 5 A, stk. 1, eller § 7, forfalder til betaling den 1. i den måned, der følger efter meddelelse til selskabet eller foreningen om ansættelsen, dog tidligst samtidig med den indkomstskat, der pålignes på grundlag af den sidste ordinære skatteansættelse, jfr. stk. 1, 1. pkt.

Stk. 3. Betaling senest den 20. i den måned, hvori skattebeløbet efter stk. 1 og 2 forfalder til betaling, anses for rettidig. Betales beløbet ikke rettidigt, forrentes det med $\frac{1}{2}$ pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Udpantning kan først foretages 2 måneder efter forfaldsdagen.

Stk. 4. Hvis et selskabs eller en forenings skatteansættelse nedsættes, skal tilbagebetaling ske senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen.“.