

## Forslag

til

### Lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om særlig indkomstskat m.v. og lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m.v.

(Ændring af beskatningsprocenterne m.v.).

Fremsat den 4. oktober 1973 af *finansministeren*.

#### § 1.

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 399 af 31. august 1972, foretages følgende ændringer:

1. § 17, stk. 1, affattes således:

„§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.“

2. § 17, stk. 2, ophæves.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 2-4.

3. § 18, stk. 1, affattes således:

„§ 18. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte skattepligtige foreninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.“

4. § 18, stk. 2, ophæves.

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 2 og 3.

5. I § 18, stk. 3, der bliver stk. 2, ændres „§ 17, stk. 3,“ til: „§ 17, stk. 2,“.

6. I § 19 ændres „14 pct.“ til: „17 pct.“.

7. I §§ 20 og 21 ændres „34 pct.“ til: „40 pct.“.

8. § 31, stk. 2, ophæves.

Stk. 3 bliver herefter stk. 2.

#### § 2.

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 435 af 18. juli 1973, affattes § 2, nr. 13, 3. pkt., således:

„For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m. v. udgør forhøjelsen 60 pct., og for de der nævnte dødsboer udgør forhøjelsen 80 pct.“

#### § 3.

I lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. som ændret ved lov nr. 586 af 13. december 1972 ophæves § 3, stk. 5.

#### § 4.

Loven gælder fra og med skatteåret 1974-75.

### Bemærkninger til lovforslaget.

Forslagene om ændring af selskabsskatteloven, loven om særlig indkomstskat og loven om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. er led i regeringens finansielle foranstaltninger. Efter forslagene skal der fra og med skatteåret 1974-75 (indkomståret 1973) ske en *skærpelse af selskabsskatten*, idet beskatningsprocenterne forhøjes, og det skattefrie bundfradrag („indkomstfradraget“) afskaffes.

For *aktieselskaberne* foreslås skattesatsen forhøjet fra 36 pct. til 40 pct. Denne forhøjelse vil også omfatte den lille gruppe selskaber, som er omhandlet i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2.

*Brugsforeningerne* og de hovedforeninger, der beskattes som brugsforeninger, har hidtil været beskattet med en skattesats på 36 pct. Også her foreslås skattesatsen hævet til 40 pct.

Ved beskatningen af aktieselskaberne og brugsforeningerne indrømmes der efter den gældende selskabsskattelov et skattefrit fradrag i indkomsten („indkomstfradraget“). Fradraget medfører, at den reelle beskatningsprocent har ligget noget under lovens hidtidige skattesats på 36 pct. For aktieselskaberne har indkomstfradraget udgjort halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst  $2\frac{1}{2}$  pct. p. a. af den indbetalte aktiekapital. For brugsforeningerne har fradraget ligeledes udgjort halvdelen af den skattepligtige indkomst, men her har overgrænsen været på  $1\frac{1}{4}$  pct. p. a. af foreningsformuen. Disse fradrag foreslås nu afskaffet.

Det må antages, at den hidtidige skat for aktieselskaberne og brugsforeningerne på grund af indkomstfradraget *reelt i gennemsnit* har ligget på omkring 34 pct. af den skattepligtige indkomst. Den foreslåede forhøjelse af skattesatsen fra 36 til 40 pct. og afskaffelsen af indkomstfradraget vil således betyde en reel skatteforhøjelse på omkring 6 pct. af den skattepligtige indkomst. I forhold til den hidtidige reelle gennemsnitlige beskatning på 34 pct. er der tale om en skatteforhøjelse på ca. 18 pct.

*Indkøbsforeningerne og salgs- og produktionsforeningerne* beskattes efter selskabsskatteloven af en fiktiv indkomst, opgjort som en procentdel af foreningsformuen. Skatten har hidtil været på 14 pct. af den således opgjorte skattepligtige indkomst. Også her stilles der forslag om en skatteforhøjelse på omkring 18 pct., idet skattesatsen foreslås forhøjet fra 14 til 17 pct.

*De gensidige forsikringsforeninger og de erhvervsdrivende foreninger og legater m. v.* har hidtil betalt skat med 34 pct. af den skattepligtige indkomst. Når skattesatsen har været på 34 pct. og ikke på 36 pct. som for aktieselskaberne og brugsforeningerne, skyldes det, at disse foreninger m. v. ikke har fået noget indkomstfradrag. Skattesatsen foreslås her forhøjet fra de nævnte 34 pct. til 40 pct. Forhøjelsen kommer således til at svare til den reelle gennemsnitlige skatteforhøjelse for aktieselskaberne og brugsforeningerne.

*Udenlandske selskaber med filialer her i landet* beskattes efter den gældende selskabsskattelov med en skattesats på 34 pct., idet der ikke ydes noget indkomstfradrag. Også for disse selskaber stilles der forslag om en forhøjelse af skattesatsen til 40 pct.

Forhøjelsen af selskabsskatten skal efter forslaget gælde fra og med skatteåret 1974-75. De nye regler skal således anvendes ved beskatningen af den indkomst, som selskaberne indtjener i indkomståret 1973, og de højere skatter vil komme til betaling første gang i november måned 1974.

Det anslås, at forslagene for finansåret 1974-75 vil medføre et merprovenu på omkring 300 mill. kr. Af dette merprovenu vil 45 mill. kr. tilfalde kommunerne.

Om de enkelte bestemmelser bemærkes:

*Til § 1, nr. 1, 2 og 8.*

Efter forslaget forhøjes skattesatsen fra 36 til 40 pct. for aktieselskaber og de selskaber, der er omhandlet i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Samtidig afskaffes det hidtidige indkomstfradrag.

*Til § 1, nr. 3-5.*

Efter forslaget forhøjes skattesatsen fra 36 til 40 pct. for brugsforeninger og de hovedforeninger, der beskattes som brugsforeninger, jfr. selskabsskattelovens § 1, stk. 2, 1. pkt. Samtidig afskaffes indkomstfradraget.

*Til § 1, nr. 6.*

Efter forslaget forhøjes skattesatsen fra 14 til 17 pct. for indkøbsforeninger og salgs- og produktionsforeninger samt for de hovedforeninger, der beskattes som indkøbsforeninger, jfr. selskabsskattelovens § 1, stk. 2, 2. pkt.

*Til § 1, nr. 7.*

Efter forslaget forhøjes skattesatsen fra 34 til 40 pct. for gensidige forsikringsforeninger og erhvervs-

drivende foreninger og legater m. v. samt for udenlandske selskaber og foreninger med filial her i landet.

*Til § 2.*

Den foreslåede ændring af loven om særlig indkomstskat vedrører selskabernes beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.

Selskaberne svarer efter gældende regler ikke særlig indkomstskat, idet den særlige indkomst hos selskaberne beskattes sammen med den almindelige selskabsindkomst.

Efter gældende regler betaler selskaberne — ligesom dødsboerne og de skattepligtige personer — reelt en skat på 65 pct. af den del af fortjenesten på fast ejendom, der skal beskattes som særlig indkomst, jfr. § 2, nr. 13, i loven om særlig indkomstskat. For selskaberne må man for at nå frem til denne reelle beskatningsprocent, forinden skatten

beregnes, forhøje fortjenesten på fast ejendom med 80 pct.

Det er meningen, at selskaberne fortsat reelt skal betale omkring 65 pct. i skat af fortjenesterne på fast ejendom. Da selskabernes skattesats imidlertid nu foreslås forhøjet fra 36 pct. til 40 pct., må den hidtidige 80 pct. forhøjelse af fortjenesten på fast ejendom tilsvarende nedsættes. I overensstemmelse hermed går forslaget ud på, at fortjeneste på fast ejendom, som indvindes af et selskab eller en forening m. v., forinden skatteberegningen skal forhøjes med 60 pct. Den foreslåede 60 pct. forhøjelse vil give en reel skat på 64 pct. for disse fortjenester.

*Til § 3.*

Forslaget om ændring af loven om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. („Fusionsloven“) hænger sammen med bortfaldet af aktieselskabernes indkomstfradrag.

Lovforslaget sammenholdt med de gældende love, lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 399 af 31. august 1972, lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 435 af 18. juli 1973, og lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m.v. som ændret ved lov nr. 586 af 13. december 1972.

*Selskabsskatteoven.*

**1 og 2.**

§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udgør 36 pct. af det beløb, hvormed den skattepligtige indkomst overstiger indkomstfradraget efter stk. 2.

Stk. 2. Indkomstfradraget udgør halvdelen af selskabets skattepligtige indkomst, dog højst 2½ pct. p. a. af selskabets indbetalte aktiekapital beregnet på grundlag af aktiernes pålydende værdi. Friaktier henregnes kun til aktiekapitalen, såfremt de er tildelt selskabets aktionærer før den 1. januar 1962. Som friaktier betragtes ikke, hvad der af et selskab i henhold til en samtidig med en nedskrivning af aktiekapitalen vedtaget og i selskabets love eller vedtægter optaget beslutning anvendes til en opskrivning af aktiekapitalen til dens oprindelige størrelse før nedskrivningen, for så vidt nedskrivningen er sket for at bortskaffe en fremkommet underskudssaldo. Har aktionærerne udstedt forskrivninger for en del af aktiekapitalen, ses der bort fra denne del af kapitalen i det omfang, forskrivningerne ikke er indfriet. Et selskabs beholdning af egne aktier fragår ved opgørelsen af indbetalt aktiekapital. De foran anførte regler om beregning af indkomstfradrag i aktieselskaber finder tilsvarende anvendelse på de i § 1, stk. 1, nr. 2, nævnte selskaber.

Stk. 3. — — —

**3-5.**

§ 18. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte skattepligtige foreninger udgør 36 pct. af det beløb, hvormed den skattepligtige indkomst overstiger indkomstfradraget efter stk. 2.

*Lovforslaget.*

**1 og 2.**

§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2, ophæves.

**3-5.**

§ 18. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte skattepligtige foreninger udgør 40 pct. af den skattepligtige indkomst.

*Selskabsskatteloven.*

*Stk. 2.* Indkomstfradraget udgør halvde-  
len af den skattepligtige indkomst, dog  
højest  $1\frac{1}{4}$  pct. p. a. af foreningens formue,  
således som denne ved udgangen af ved-  
kommende regnskabsår opgøres i overens-  
stemmelse med skattelovgivningens almin-  
delige regler.

*Stk. 3.* For de i stk. 1 nævnte foreninger  
finder bestemmelserne i § 17, stk. 3; tilsva-  
rende anvendelse.

*Stk. 4.* — — —

## 6.

§ 19. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1,  
nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeninger og  
produktions- og salgsforeninger udgør 14  
pct. af den skattepligtige indkomst.

## 7.

§ 20. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1,  
nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger  
samt de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte forenin-  
ger m. v. udgør 34 pct. af den skattepligtige  
indkomst.

§ 21. Indkomstkatten for de i § 2, stk. 1,  
litra a) og b), nævnte udenlandske selskaber  
og foreninger udgør 34 pct. af den skatte-  
pligtige indkomst.

## 8.

§ 31. — — —

*Stk. 2.* Hvor to eller flere aktieselskaber  
sambeskattes, udgør det i § 17, stk. 1 og 2,  
omhandlede indkomstfradrag halvdelen af  
den skattepligtige indkomst, dog højest  $2\frac{1}{2}$   
pct. p. a. af moderselskabets indbetalte ak-  
tiekapital opgjort efter reglerne i § 17, stk. 2.

*Stk. 3.* — — —

*Lovforslaget.*

*Stk. 2.* ophæves.

*Stk. 3.* For de i stk. 1 nævnte foreninger  
finder bestemmelserne i § 17, stk. 2, tilsva-  
rende anvendelse.

## 6.

§ 19. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1,  
nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeninger og  
produktions- og salgsforeninger udgør 17 pct.  
af den skattepligtige indkomst.

## 7.

§ 20. Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1,  
nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger  
samt de i § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte forenin-  
ger m. v. udgør 40 pct. af den skattepligtige  
indkomst.

§ 21. Indkomstkatten for de i § 2, stk. 1,  
litra a) og b), nævnte udenlandske selskaber  
og foreninger udgør 40 pct. af den skatte-  
pligtige indkomst.

## 8.

§ 31, stk. 2, ophæves.

*Loven om særlig indkomstskat.*

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst  
medregnes:

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejen-  
dom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten  
opgøres efter reglerne i § 7 A, og det op-  
gjorte beløb forhøjes med 30 pct. for de i

*Lovforslaget.*

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejen-  
dom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten  
opgøres efter reglerne i § 7 A, og det op-  
gjorte beløb forhøjes med 30 pct. for de i

*Loven om særlig indkomstskat.*

afsnit II nævnte personer. For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m. v. og dødsboer udgør forhøjelsen 80 pct. Er der ved afståelsen af den pågældende ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af bestemmelserne i nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

14. — — —

*Lovforslaget.*

afsnit II nævnte personer. For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m. v. udgør forhøjelsen 60 pct., og for de der nævnte dødsboer udgør forhøjelsen 80 pct. Er der ved afståelsen af den pågældende ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af bestemmelserne i nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

*Fusionsloven.***§ 3.** — — —

*Stk. 5.* Bliver den aktiekapital, hvoraf størstebeløbet for det i selskabsskattelovens § 17, stk. 1 og 2, omhandlede indkomstfradrag beregnes, ved sammenslutningen større i det fortsættende selskab end det samlede tilsvarende beløb i selskaberne før sammenslutningen, lægges det sidstnævnte beløb til grund ved beregningen af indkomstfradraget for det fortsættende selskab.

*Lovforslaget.*

*§ 3, stk. 5,* ophæves.