

## Betænkning

### over forslag til lov om ændring af selskabsskatteoven.

(Ændring af beskatningsprocenterne).

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 29. maj 1974).

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har finansministeren skriftligt besvaret nogle spørgsmål.

Udvalget har endvidere modtaget skriftlig og mundtlig henvendelse fra Erhvervenes Skatteudvalg.

Finansministeren har i udvalget stillet en række ændringsforslag, hvorom der henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, centrum-demokraternes, socialistisk folkepartis og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af finansministeren stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, da mindretallet er modstander af indkomstskatteforhøjelser, men agter dog at stemme for de af mindretallet stillede henholdsvis tiltrådte ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (det radikale venstres medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, men agter dog at stemme for de af mindretallet stillede henholdsvis tiltrådte ændringsforslag. Mindretallet bemærker i øvrigt, at da folketingets skatte- og afgiftsudvalg skal arbejde med store omlægninger inden for skattesystemet i sommer, mener det radikale venstre, at det er uheldigt, at der nu ændres på enkelte love, uden at det sker som et led i et samlet hele. Med henvisning til konklusionen i PP II findes i øvrigt ikke

tiden inde til at dræne aktieselskaberne for kapital.

Endelig er det ikke påvist i det materiale, udvalget har haft til rådighed, at Danmark, som ofte påstået, har en særlig lav selskabsskat sammenlignet med de lande, vi konkurrerer med.

Et *tredie mindretal* (det konservative folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, men agter dog at stemme for de af mindretallet stillede henholdsvis tiltrådte ændringsforslag. Mindretallet bemærker i øvrigt, at man er tilhænger af at øge produktion og eksport og vil derfor ikke medvirke til at øge den direkte beskatning.

### Ændringsforslag.

Af *finansministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til titlen.

1) Lovforslagets titel affattes således:

„Forslag

til

**Lov om ændring af selskabsskatteoven og lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v. (Ændring af beskatningsprocenterne m. v.).**

Af *finansministeren*, tiltrådt af et *flertal* (Grünbaum (S), Heinesen (S), Thomas Have (S), Søren Jensen (S), Egon Jensen (S), Christophersen (V), Enggaard (V), Børge Johansen (CD), Ømann (SF) og Arne Bjerregaard (KrF)):

## Til § 1.

2) Nr. 1 affattes således:

„1. § 17, stk. 1, affattes således:

„Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte, aktieselskaber og andre selskaber udgør 37 pct. af den skattepligtige indkomst.“

3) Efter nr. 1 indsættes som nye numre:

„01. § 17, stk. 2, ophæves.

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

02. § 18, stk. 1, affattes således:

„Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte skattepligtige foreninger udgør 37 pct. af den skattepligtige indkomst.“

03. § 18, stk. 2, ophæves:

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

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

4) Efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

„05. § 31, stk. 2, ophæves.

Stk. 3 bliver herefter stk. 2.“

## Ny paragraf.

5) Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

## „§ 0.

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.“

Af et *mindretal* (Gede (FP), Gerstrøm (FP), Glistrup (FP), Bernhard Baunsgaard (RV), Dahlgaard (RV), Hagen Hagensen (KF) og Stetter (KF)):

Grünbaum (S).	Heinesen (S).	Thomas Have (S).	Søren Jensen (S).	
Egon Jensen (S).	Christophersen (V), næstformand.	Enggaard (V).	Bernhard Baunsgaard (RV).	
Dahlgaard (RV).	Hagen Hagensen (KF).	Stetter (KF), formand.	Berge Johansen (CD).	
Arne Bjerregaard (KrF).	Gede (FP).	Gerstrøm (FP).	Glistrup (FP).	Ømann (SF).

## Til § 2.

6) I § 2 ændres „1974-75“ til: „1975-76“.

## Bemærkninger.

## Til nr. 1-5.

Ændringsforslagene går ud på at ophæve de særlige indkomstfradrag, der nu ved skatteberegningen indrømmes aktieselskaberne og brugsforeninger. Til gengæld for ophævelsen af disse fradrag, der udgør henholdsvis 2½ pct. af aktiekapitalen og 1¼ pct. af formuen, foreslås det at nedsætte de oprindeligt foreslåede beskatningsprocenter for aktieselskaberne og brugsforeninger fra 39 til 37. Den provenumæssige virkning af disse ændringer bliver en mindre nedgang i det oprindeligt påregnede merprovenu på ca. 200 mill. kr. til ca. 190 mill. kr. vedrørende finansåret 1974-75. Kommunernes merprovenu bliver herefter ca. 30 mill. kr.

## Til nr. 6.

Mange aktieselskaber har for længst ved generalforsamlinger færdigbehandlet de regnskaber, der danner grundlag for ligningen i skatteåret 1974-75, og har indleveret selvangivelse for dette år. Dispositioner vedrørende tantieme, udbytter, investeringsfondshenlæggelser etc. er truffet i tillid til gældende lov og bør derfor respekteres ved, at den ændrede lov først får gyldighed for det følgende skatteår. Det bemærkes herved, at regnskabsåret er udløbet i perioden fra april 1973 til marts 1974, og at det af finansministeren stillede forslag, der er af størst betydning, først er dateret 22. maj 1974.

## Bilag 1.

### Spørgsmål fra udvalget til finansministeren og dennes svar herpå.

#### Spørgsmål 1:

Udvalget anmoder finansministeren om at lade udarbejde et notat om mulighederne for en eventuel ophævelse af dobbeltbeskatningen og om gørligt regeringens skitse til en eventuel opgivelse af dobbeltbeskatningen.

#### Svar:

Det særlige spørgsmål om ophævelse af dobbeltbeskatningen af udlodtet selskabsindkomst er indgående behandlet i den af selskabsskattekommissionen den 11. februar 1972 afgivne delbetænkning nr. 640/1972.

Den i betænkningen indeholdte redegørelse for dobbeltbeskatningen af selskabsindkomst og kommissionens skitser til en ophævelse af denne beskatning er nærmere gennemgået i finansministeriets svar til folketingets skatte- og afgiftsudvalg af 6. november 1973 (F. 6 — bil. 2).

De i redegørelsen omtalte bestræbelser for at harmonisere selskabsskattestrukturen indenfor det europæiske fællesskab er endnu ikke ført så langt frem, at regeringen finder det hensigtsmæssigt i forbindelse med nærværende forslag at udarbejde en ny skitse til regler om ophævelse af dobbeltbeskatning.

#### Spørgsmål 2:

Hvad arbejder selskabsskattekommissionen med for øjeblikket, og hvornår forventer man næste delbetænkning afgivet?

#### Svar:

Selskabsskattekommissionen arbejder for tiden med et udkast til et forslag til en ny

lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m.v. Forslaget tager sigte på at udvide den adgang, der allerede findes i den nugældende fusionslov, til betinget skattefritagelse for såvel selskaber som aktionærer ved sammenslutning af selskaber.

Formanden for selskabsskattekommissionen, professor, dr. jur. Thøger Nielsen, har oplyst, at den næste betænkning fra kommissionen — udelukkende omfattende forslaget til en ny fusionslov — kan ventes afgivet i løbet af sommeren 1974.

#### Spørgsmål 3:

Hvis man fastholder den gældende skatteprocent på 36 og ophæver 2½ pct.s fradraget, hvordan vil provenuet da blive i forhold til lovforslaget?

#### Svar:

Ifølge bemærkningerne til lovforslaget skønnes en forhøjelse af beskatningsprocenten for aktieselskaber fra 36 til 39, samtidig med at 2½ pct.s fradraget bevares, at ville medføre et merprovenu på omkring 200 mill. kr. for skatteåret 1974-75. Heraf vil omkring 35 mill. kr. blive merprovenu for kommunerne.

Hvis den gældende beskatningsprocent på 36 fastholdes, samtidig med at 2½ pct.s fradraget ophæves, kan merprovenuet for skatteåret 1974-75 anslås til omkring 120 mill. kr., hvoraf omkring 20 mill. kr. vil blive merprovenu for kommunerne.

## Bilag 2.

### ERHVERVENES SKATTEUDVALG

19. april 1974.

I ovennævnte lovforslag foreslås selskabsskattesatsen forhøjet fra 36 pct. til 39 pct., hvilket er ensbetydende med en årlig merbeskatning af selskaberne med ca. 200 mill. kr. Denne skatteforhøjelse skal efter forslaget have virkning allerede fra virksomhedernes regnskabsår 1973.

Erhvervenes skatteudvalg må fraråde dette lovforslags gennemførelse: Skatteforhøjelsen vil formindske selskabernes investeringer med et beløb, der formentlig er nogenlunde lige så stort som skatteforhøjelsens beløb. Dette er yderst u hensigtsmæssigt nu, hvor investeringer for at modernisere og udvide produktionsapparatet erkendes at være en af de vigtigste betingelser for at lette landets betrængte økonomi.

I sin forelæggelsestale gentager den nuværende finansminister sin forgængers påstand om, at „sammenlignet med de fleste andre vesteuropæiske lande vil Danmark selv med den nu foreslåede 39 pct. selskabsskat ligge med en endog særdeles lempelig beskatning. Der er derfor ingen grund til at tro, at den foreslåede forhøjelse skal få nogen mærkbar negativ virkning for de danske selskabers konkurrencemæssige stilling i forhold til udlandet“.

Ved denne sammenligning har de to finansministre alene taget hensyn til de nominelle selskabsskattesatser, men ikke til de strukturforskelle, som i en række lande betyder en væsentlig nedsættelse af den effektive beskatning af selskabsindkomst. En sammenligning af de nominelle satser alene giver derfor et vildledende billede.

Den danske dobbeltbeskatning af selskabsindkomst er uden modererende momenter og er derfor ensbetydende med en hård effektiv beskatning. Finansministeren har da også i sin forelæggelsestale udtalt, at regeringen ser positivt på en ophævelse af denne dobbeltbeskatning, og henstiller, at spørgsmålet tages op til overvejelse i skatte- og afgiftsudvalget. En isoleret realisering af det her foreliggende forslag vil imidlertid forøge den dobbeltbeskatning, hvis ophævelse regeringen finder rimelig. Erhvervenes skatteudvalg henstiller derfor, at man i hvert fald udskyder gennemførelsen af nærværende lovforslag indtil den afklaring af problemerne omkring en ophævelse af dobbeltbeskatningen foreligger, som regeringen går ind for. Da selskabsskattekommissionen i sin betænkning fra 1972 har redegjort for disse problemer, vil en sådan afklaring kunne ske hurtigt, formentlig allerede i indeværende år.

Også af en anden grund bør forslaget udskydes. Forhøjelsen skal efter forslaget række tilbage til og med selskabers skattepligtige indkomster for regnskabsåret 1973. Langt størstedelen af aktieselskaberne har imidlertid opstillet og fået generalforsamlingsgodkendt deres 1973-regnskaber med skatte-reservationer, udbyttefastsættelse og konsolideringshensættelser. Det er ikke rimeligt, om folketinget nu — endog efter at et nyt finansår er begyndt den 1. april 1974 — forrykker de dispositioner, som virksomhederne her har truffet.

*Erik Møllerup.*

/ Jørgen Wernberg.

### Bilag 3.

#### Finansministerens kommentarer til bilag 2.

I anledning af henvendelsen af 19. april 1974 fra Erhvervenes Skatteudvalg angående ovennævnte lovforslag skal man udtale følgende.

Selv efter den foreslåede forhøjelse kan det næppe bestrides, at selskabsskatten i Danmark sammenlignet med de fleste andre vesteuropæiske lande er særdeles lempelig. En sammenligning med andre lande af den samlede beskatning af en given indkomst i selskabet og ved eventuel udlodning til aktionæren kan bl. a. på grund af de store forskelle i reglerne fra land til land ikke give nogen sikker viden om, hvorvidt selskabs- og aktionærbeskatningen i Danmark må bedømmes som hårdere end i andre lande.

Der er dog grund til at fremhæve, at den forholdsvis lave beskatning af indkomsten i danske aktieselskaber åbner særlige muligheder for konsolidering gennem en forsigtig udbyttepolitik.

Det er rigtigt, at den mindre forhøjelse af skatteprocenten efter lovforslaget skal have virkning for indkomsterne i 1973. Skatten af denne indkomst skal selskaberne indbetale i november 1974. Lovforslaget blev fremsat den 7. marts 1974. Selv om man ved behandlingen af regnskabet på generalforsamlinger i selskaberne i en del tilfælde ikke har været bekendt med forslaget, er det vel et spørgsmål, om den forholdsvis begrænsede forhøjelse af beskatningen kan medføre væsentlige ulemper i denne forbindelse. Der er tidligere gennemført forhøjelse af selskabsskatten efter udløbet af det pågældende indkomstår. Det skete, da man for skatteåret 1965-66 forhøjede den beregnede selskabsskat med 20 pct. Forslaget herom blev fremsat den 3. februar 1965 og vedtaget den 31. marts 1965.

## Bilag 4.

## ERHVERVENES SKATTEUDVALG

Den 22. maj 1974.

Efter folketingsudvalgets anmodning ved vort fremmøde i udvalget d. 22. d.m. skal vi herved bekræfte de tal for selskabsskattesammenligninger, der blev fremført fra vor side.

Det drejer sig om Belgien, Frankrig, England, Vesttyskland (forslag) samt Danmark.

En dækkende sammenligning af selskabsskat kan efter vor opfattelse ikke som i finansministerens forelæggelsestale ske ved alene at sammenligne de nominelle selskabsskattesatser.

Man må også tage i betragtning, at i en række lande, vi har økonomisk samkvem med, tilbagebetales en del af selskabsskatten til aktionærerne. Denne tilbagebetaling af selskabsskat har naturligvis kun virkning for den del af selskabsindkomsten, der udloddes som udbytte. For den del, der forbliver i selskabet, gælder de nominelle selskabsskatteprocenter uændret.

Der kan herefter opstilles følgende tabel:

	Bel- gien pct.	Eng- land pct.	Fran- krig pct.	Dan- mark pct.
<i>Nominal</i> sel- skabsskattesats.	42	52	50	36
÷ aktionær- refusion . . . . .	21	26	25	0
<i>Effektiv</i> sel- skabsskat af ud- loddet overskud	21	26	25	36

Det kan tilføjes, at der i Vesttyskland er fremsat lovforslag om en nominal selskabsskat på 56 pct. af den henlagte del og 36 pct. af den udloddede del af selskabsoverskud. Disse 36 pct. refunderes derefter aktionæren i form af skattnedslag. Herved bliver den udloddede del helt fri for selskabsskat og bliver alene personbeskattet hos aktionærerne.

Med 36 pct. ligger Danmark altså højest i effektiv selskabsskat af udloddet selskabsoverskud. For henlæggelsers vedkommende skal man principalt se på de anførte nominelle procenter, og her ligger Danmark lavere end de øvrige lande. Dette gælder, så længe henlæggelserne fastholdes som sådanne, altså investeres, hvilket må siges at være en vigtig fordel for dansk foretagsomhed. Der hviler imidlertid et latent skattekrav på denne del af selskabsindkomsten, idet der enten sker sædvanlig dobbeltbeskatning, hvis midlerne senere udloddes, eller der skal ved likvidation o. l. udredes kapitalvindingsskat — særlig indkomstskat — med 50 pct. Kun få lande har en sådan kapitalvindingsskat, i hvert fald af den højde.

Erik Møllerup.

/ Jørgen Wernberg.

## Bilag 5.

### Finansministerens kommentar til bilag 4.

I anledning af henvendelsen af 22. maj 1974 fra Erhvervenes Skatteudvalg angående ovennævnte lovforslag skal man udtale følgende.

Det er rigtigt som anført i henvendelsen, at en dækkende sammenligning af selskabsskat i de forskellige lande ikke kan ske ved alene at sammenligne de nominelle skatte-

satser. Bemærkningen herom i forelæggelses-talen tager da også kun sigte på selve selskabsbeskatningen.

I finansministeriets skrivelse af 7. maj 1974 redegøres der nærmere for mulighederne for at sammenligne beskatningen af selskaber og aktionærer i nogle vesteuropæiske lande.