

Tillægsbetænkning

over forslag til lov om ændring af selskabsskatteoven og lov om beskatning ved sammenslutning af aktieselskaber m. v.

(Ændring af beskatningsprocenterne m. v.).

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 7. juni 1974).

Udvalget har efter 2. behandling af ovennævnte lovforslag afholdt et møde, ligesom udvalget har modtaget skriftlig henvendelse fra Erhvervenes Skatteudvalg.

Finansministeren har dels skriftligt, dels i et samråd besvaret nogle spørgsmål fra udvalget, og der er af et mindretal stillet et ændringsforslag.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, centrum-demokraternes, socialistisk folkepartis og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse uændret*.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets, det radikale venstres og det konservative folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse*, men stiller dog nedestående ændringsforslag.

Ændringsforslag.

Til § 3.

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

- Efter stk. 1 indsættes som nyt stykke:
„*Stk. 2.* For skatteåret 1974-75 kan skatten dog ikke overstige
- a) for aktieselskaber: 39 pct. af det beløb, hvormed den skattepligtige indkomst overstiger indkomstfradraget i henhold til § 17, stk. 2, i lovebekendtgørelse nr. 399 af 31. august 1972, eventuelt sammenholdt med lovens § 31, stk. 2, og/eller § 3, stk. 5, i lov nr. 143 af 2. maj 1967, som ændret ved lov nr. 586 af 13. december 1972.
 - b) for de i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte foreninger: 39 pct. af det beløb, hvormed den skattepligtige indkomst overstiger indkomstfradraget i henhold til § 18, stk. 2, i lovebekendtgørelse nr. 399 af 31. august 1972.“

Bemærkninger.

Aktieselskaber m.v., der har afsluttet deres regnskabsår i perioden fra april 1973 til marts 1974, har for de flestes vedkommende indgivet selvangivelser i april 1974. For mange af disse selskaber vil skatten blive

op ved det dobbelte af, hvad de har kalkuleret med efter gældende lov. Forslaget til nyordningen fremkom 22. maj 1974 fra finansministeren til folketingets skatte- og afgiftsudvalg. På dette tidspunkt var der i de fleste selskaber disponeret i relation til

udbytte, tantiemer, afskrivninger og investeringsfondshenlæggelser. Ændringsforslaget tager sigte på, at de således ramte selskaber i al fald kan blive stillet, som om finansministerens forslag af 7. marts 1974 var blevet gennemført.

Grünbaum (S).

Heinesen (S).

Per Hækkerup (S).

Søren Jensen (S).

Egon Jensen (S).

Christophersen (V),
næstformand.

Enggaard (V).

Bernhard Baunsgaard (RV).

Dahlgaard (RV).

Hagen Hagensen (KF).

Stetter (KF),
formand.

Børge Johansen (CD).

Arne Bjerregaard (KrF).

Gede (FP).

Gerstrøm (FP).

Glistrup (FP).

Ømann (SF).

Bilag 1.**Spørgsmål fra udvalget til finansministeren og dennes svar herpå.***Spørgsmål 1:*

Er det korrekt, at aktieselskaber, der i regnskabsåret, der er udløbet efter 1. april 1973, ville være beskattet med 19½ pct., hvis finansministerens forslag af 7. marts 1974 var gennemført, for så vidt den skattepligtige indkomst var under 5 pct. af aktiekapitalen, mens denne beskatningsprocent stiger til 37 pct., altså næsten det dobbelte, hvis finansministerens forslag vedtages som det foreligger efter andenbehandlingen den 7. juni 1974, medens selskabets mulighed for at øve indflydelse på opgørelse af nævnte skattepligtige indtægt typisk ophørte ved generalforsamlingsbeslutning og selvangivelses indlevering den 30. april 1974?

Svar:

Et selskab, hvis skattepligtige indkomst udgør 5 pct. af aktiekapitalen, vil med indkomstfradrag og en 39 pct. skattesats komme til at betale en selskabsskat på 19,5 pct. af den skattepligtige indkomst.

Denne skat vil efter ændringsforslaget stige til 37 pct. af den skattepligtige indkomst. Selskabet har normalt ingen mulighed for at ændre sine afskrivninger m.v. efter udløbet af fristen for aflevering af selvangivelse.

Anders Andersen.

/ Jens Rosman.

Bilag 2.

ERHVERVENES SKATTEUDVALG

Den 7. juni 1974.

Vedr.: Lovforslag nr. 116: Forhøjelse af selskabsskatten.

Af skatte- og afgiftsudvalgets betænkning til ovennævnte lovforslag fremgår, at et flertal i udvalget nu vil foreslå det gældende indkomstfradrag på $2\frac{1}{2}$ pct. af indbetalt aktiekapital afskaffet (med samtidig forhøjelse af satsen fra 36 pct. til 37 pct.) og desuden vil fastholde, at forhøjelsen også i dens ændrede skikkelse skal have tilbagevirkende kraft fra og med indkomståret 1973.

Denne helt nye udvikling finder Erhvervenes skatteudvalg særdeles uheldig. Uden dyberegående undersøgelser og drøftelser rammes selskaberne på en ganske uensartet måde. Medens det oprindelige forslag til skatteforhøjelse i hvert fald ramte selskaberne ens i forhold til overskuddet, betyder det nu foreliggende ændringsforslag, at skatteforhøjelsen vil variere fra selskab til selskab. I det ingenlunde utypiske tilfælde, hvor den skattepligtige indkomst andrager 10 pct. af aktiekapitalen, stiger beskatningen således fra 27 pct. til 37 pct. Dette dokumenteres bl. a. i bilag 25 i skattedepartementets svar på folketingsudvalgets spørgsmål 10 til nærværende lovforslag, hvoraf tillige

fremgår, at skattestigningen kan blive endnu kraftigere. Det gælder i det hele, at stigningen bliver stærkere, jo større den ansvarlige, indbetalte aktiekapital er i forhold til indtjeningen.

Under disse forhold får de indvendinger, Erhvervenes skatteudvalg allerede tidligere har anført imod skatteforhøjelsens tilbagevirkende kraft, endnu stærkere vægt. De skattemæssige forudsætninger, hvorunder 1973-regnskaberne er opstillet og godkendt af selskabsorganerne, bliver herved ikke alene m. h. t. den lovpåbudte skattereservation men også for dispositioner vedrørende henlæggelser, afskrivninger, tantieme, udbytte, m. m. alvorligt forrykket.

Vi finder det stridende mod sædvanligt iagttagne retshensyn, om folketinget ved sådanne tilbagevirkende retsregler fjerner forudsætningerne for gyldigt truffne civilretlige dispositioner. Vi henstiller derfor endnu engang at man opgiver forslaget og at man under alle omstændigheder undlader at lade skærperne gælde fra og med 1973.

Erik Møllerup.

/ Jørgen Wernberg.

Til Folketingets skatte- og afgiftsudvalg.

Bilag 3.

Ministerens kommentar til bilag 2.

I anledning af henvendelsen af 7. juni 1974 fra Erhvervenes Skatteudvalg angående ovennævnte lovforslag skal man udtale følgende:

Det er rigtigt som anført i henvendelsen, at selskabernes skattestigning som følge af den foreslåede ophævelse af 2½ pct. fradraget ikke alene vil afhænge af selskabsoverskuddet. Set i forhold til overskuddet vil stigningen procentuelt være størst, hvor aktiekapitalen er stor i forhold til årets overskud. Skattestigningerne med en 37 pct. skattesats uden indkomstfradrag rammer således noget anderledes, end det ville være tilfældet med en 39 pct. skattesats med bibeholdelse af indkomstfradraget.

Der er imidlertid grund til at pege på, at spørgsmålet om ophævelse af indkomstfradraget næppe kan være kommet helt bag på selskaberne. Forslaget var fremme i det ændringsforslag til selskabsskatteloven, som

den tidligere regering fremsatte ved folketingsårets begyndelse. Selv om ophævelsen af indkomstfradraget ikke var med i den nuværende regerings lovforslag, måtte man nok kunne forvente, at spørgsmålet kunne blive taget op på ny under folketingets arbejde med lovforslaget. På den baggrund må man nok antage, at mange selskaber ved dispositionerne over 1973-overskuddet har udvist særlig stor forsigtighed.

Hvad angår den skat, der ligesom selskabsskatten betales lang tid efter indkomstårets udløb, bør man være indstillet på, at beskattingsreglerne undertiden ændres efter indkomstårets udløb. I denne forbindelse kan nævnes, at da man for skatteåret 1965-66 forhøjede selskabsskatten (skatten blev udskrevet med en forhøjelse på 20 pct.), blev lovforslaget først fremsat den 3. februar 1965. Loven blev vedtaget den 31. marts samme år.

Anders Andersen.