

Betænkning

over forslag til lov om ændring af forskellige skattelove.

(Lempelse af dobbeltbeskatningen af udloddede selskabsindkomster).

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 19. august 1976).

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har ministeren for skatter og afgifter dels skriftligt, dels i samråd besvaret en række spørgsmål.

Udvalget har modtaget skriftlige og/eller mundtlige henvendelser fra:

Erhvervenes Skatteudvalg og
Sophus Berendsen A/S, København.

Der er af ministeren for skatter og afgifter samt et mindretal stillet en række ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det radikale venstres, kristeligt folkepartis og centrum-demokraternes medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *mindretal inden for flertallet* (venstres medlemmer af udvalget) oplyser, at mindretallet kan tiltræde det fremsatte lovforslag med de af ministeren stillede ændringsforslag. Mindretallet havde gerne set, at udligningsafgiften var udgået af forslaget, men da der ikke har kunnet opnås enighed herom blandt septemberforligets partier, vil mindretallet senere søge denne ændring indført.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* med det af partiet stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkepartis og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Et *tredje mindretal* (det konservative folkepartis medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling ved lovforslagets 2. behandling.

Ændringsforslag.

Af et *mindretal* (Glistrup (FP) og Tange (FP)):

1) Lovforslaget affattes således:

„Forslag

til

Lov om ændring af lov om indkomst- og formueskat til staten.

I lov nr. 149 af 10. april 1922 om indkomst- og formueskat til staten (statsskatte-loven), som ændret senest ved § 2 i lov nr. 184 af 30. marts 1973, indsættes i § 4, litra e, efter ordet „udbytte“: „(dog kun med 90 pct.)“.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (Camre (S), Grünbaum (S), Ove Hansen (S), Karl Nielsen (S), Kampmann (S), Anders Andersen (V), Aksel Pedersen (V), Enggaard (V), Christophersen (V), Bernhard Baunsgaard (RV), Arne Bjerregaard (KrF) og Jes Schmidt (CD)):

Til § 1.

2) Indledningen affattes således:

„I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 252 af 12. maj 1976, foretages følgende ændringer:“.

3) I den under nr. 6 foreslåede § 17 C, stk. 2, affattes 3. pkt. således:

„Eventuel skattegodtgørelse efter § 17 A, der udbetales kontant, skal også tilføres kontoen.“

4) I den under nr. 6 foreslåede § 17 C, stk. 3, indsættes som nyt 2. pkt.:

„Hvis der i selskabets skattepligtige indkomst indgår aktieudbytte, skal også den skattegodtgørelse efter § 17 A, der er knyttet til udbyttet, fragå på udlokningskontoen.“

Til § 2.

5) I indledningen tilføjes efter „lov nr. 217 af 28. april 1976“: „samt ved lov nr. 325 af 10. juni 1976“.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Ømann (SF), Hagen Hagensen (KF) og Knud Jespersen (DKP)):

Til § 4.

6) Paragraffen udgår.

Til § 5.

7) I indledningen indsættes efter „lov nr. 101 af 17. marts 1976“: „og lov nr. 326 af 10. juni 1976“.

Til § 6.

8) I indledningen ændres „lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973, som ændret ved lov nr. 444 af 16. september 1975“ til: „lovbekendtgørelse nr. 584 af 18. november 1975“.

Til § 9.

9) I § 9, stk. 1, udgår „4“.

Bemærkninger.

Til nr. 1.

For personlige aktionærer vil den foreslåede simple regel i alt væsentligt svare til, hvad der følger af lovforslagets komplicerede system, og udformningen findes at være mere pædagogisk, så alle kan se, hvad lovforslaget drejer sig om.

For aktionærer, der selv er juridiske personer, vil reglen, sammenholdt med gældende regler om datterselskabslempelser, også

stort set føre til samme resultat som lovforslaget. Er der i disse forhold trang til yderligere lempelser, indføres de nok bedst ved at bygge videre på det indarbejdede system for datterselskabslempelser.

Til nr. 2 og 5.

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 3 og 4.

Efter lovforslaget skal der pålignes et selskab udligningsskat, hvis det udbytte, der udloddes i et indkomstår, overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på selskabets udlodningskonto.

De nærmere regler om påligningen af udligningsskat og opgørelse af udlodningskontoens saldo findes i den i selskabsskatteloven foreslåede § 17 C.

Efter disse bestemmelser skal udlodningskontoen for hvert indkomstår tilføres et beløb svarende til den skattepligtige selskabsindkomst, idet dog skattepligtig indkomst, som viser underskud, ikke skal noteres på kontoen.

Endvidere er det foreslået, at såfremt der indgår aktieudbytte i selskabets skattepligtige indkomst, skal den skattegodtgørelse, der er knyttet til udbyttet, fratrækkes i den skattepligtige indkomst, før denne tilføres kontoen. Reglen hænger sammen med, at den selskabsskat, der skal fragå på kontoen efter § 17 C, stk. 3, 1. pkt., vil være formindsket med skattegodtgørelsesbeløbet.

Da skattepligtig indkomst, der udviser underskud, ikke skal noteres på kontoen, er det imidlertid efter lovforslagets bestemmelse i § 17 C, stk. 2, 3. pkt., uklart, hvad der skal gælde, såfremt den skattepligtige indkomst er mindre end skattegodtgørelsen, således at der fremkommer et negativt resultat, når godtgørelsen fratrækkes i den skattepligtige indkomst.

Hensigten er imidlertid, at udlodningskontoens saldo skal vise, hvad selskabet faktisk kan udlodde inden for årets overskud efter skat. Det betyder, at skattegodtgørelsen også i dette specielle tilfælde fuldt ud bør reducere udlodningskontoens saldo.

Det foreslås derfor i nr. 4, at den skattegodtgørelse efter § 17 A, der er knyttet til aktieudbytte, altid skal fragå direkte på udlodningskontoen. Den nye bestemmelse, der således træder i stedet for lovforslagets § 17 C,

stk. 2, 3. pkt., foreslås af systematiske grunde indføjjet i § 17 C, stk. 3. Dette stykke kommer herved udelukkende til at omfatte fragange på udlodningskontoen.

Efter lovforslagets § 17 C, stk. 3, skal på udlodningskontoen fragå den selskabsskat, som skal betales på grundlag af indkomstårets skattepligtige selskabsindkomst.

Når der i selskabets skattepligtige indkomst indgår udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, skal skattegodtgørelsen modregnes i den indkomstskat, der skal betales for det skatteår, i hvilket skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning, udbetales det kontant.

Da en kontant udbetalt skattegodtgørelse forøger selskabets muligheder for at udlodde udbytte inden for årets overskud, må en eventuel skattegodtgørelse efter § 17 A, der udbetales kontant, imidlertid tilføres kontoen.

Den ved nr. 3 foreslåede ændring tager sigte herpå. Reglen foreslås indføjjet i § 17 C, stk. 2, som 3. pkt., idet dette stykke herved udelukkende kommer til at omfatte tilførsler på udlodningskontoen.

Til nr. 6.

Lovforslagets § 4 om ændring af udskrivningslovens § 5 tager sigte på, at nedsættelsen efter „70 pct.-reglen“ i den nævnte bestemmelse skal beregnes på grundlag af den fulde skattepligtige indkomst (heri medregnet skattegodtgørelsen), og at nedsættelsen til 70 pct. først skal foretages, når skattegodtgørelsen er fratrukket i det beregnede skattebeløb.

Lovforslagets ændring i udskrivningslovens § 5 er i overensstemmelse med selskabsskattekommissionens forslag. På grundlag af de beregninger, som kommissionen foretog, var der enighed om, at der alene bør ydes nedsættelse til 70 pct. af de samlede

skatter, når aktionærens tilsvær af personlige skatter efter fradrag af skattegodtgørelsen overstiger 70 pct. af den skattepligtige indkomst, heri medregnet godtgørelsesbeløbet.

Beregninger, som nu er foretaget i skatte departementet, har imidlertid vist, at den omstændighed, at nedslaget i de samlede skatter først foretages efter fradrag af skattegodtgørelsen, medfører, at beskatningen af aktieudbytte hos skatteydere, på hvilke „70 pct.-reglen“ finder anvendelse, i visse tilfælde kan blive mere byrdefuld end efter de gældende regler.

Skattegodtgørelsen kan betragtes som et tillæg til aktieudbyttet. Dette tillæg betales normalt til aktionæren gennem en modregning i de skatter, der er pålagt ham. Kan skattegodtgørelsen imidlertid ikke rummes i aktionærens skattetilsvær, således at modregning ikke kan benyttes som betalingsmetode, foreskriver lovforslaget, at godtgørelsen skal udbetales kontant.

På denne baggrund forekommer det mindre rimeligt, at skattegodtgørelsen skal påvirke beregningen af nedslaget i beskatningen efter „70 pct.-reglen“. Nedsættelsen synes derfor at måtte beregnes på grundlag af den fulde skattepligtige indkomst (heri medregnet skattegodtgørelsen), men således at nedsættelsen til 70 pct. foretages, før skattegodtgørelsen fratrækkes i det beregnede skattebeløb.

Denne lempelsesmetode synes imidlertid at være i fuld overensstemmelse med den formulering, der er givet „70 pct.-reglen“ i den gældende udskrivningslovs § 5. Udskrivningslovens bestemmelse må således kunne opretholdes uændret. § 4 i ændringsforslaget tager sigte herpå.

Til nr. 7, 8 og 9.

Ændringerne er redaktionelle.

Anders Andersen (V). Aksel Pedersen (V). Enggaard (V). Christophersen (V).

Glistrup (FP). Tange (FP). Arne Bjerregaard (KrF). Jes Schmidt (CD).

*Camre (S). Grünbaum (S). Ove Hansen (S), Karl Nielsen (S),
formand. næstformand.*

Kampmann (S). Bernhard Baumgaard (RV). Ømann (SF).

Knud Jespersen (DKP). Hagen Hagensen (KF).