

## Forslag

til

### Lov om ændring af forskellige skattelove.

(Lempelse af dobbeltbeskatningen af udloddede selskabsindkomster).

Fremsat den 18. maj 1976 af *ministeren for skatter og afgifter*.

#### § 1.

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 509 af 23. september 1975, som ændret ved lov nr. 645 af 19. december 1975 og § 2 i lov nr. 216 af 28. april 1976 foretages følgende ændringer:

1. I § 8 indsættes efter *stk. 1* som nyt stykke:

„*Stk. 2.* Ligningslovens § 15 om overførsel af underskud gælder for selskaber kun den del af underskuddet, der overstiger udbytteindtægt efter § 13, *stk. 1, nr. 2*, i det indkomstår, hvori underskuddet forekommer. I hvert af de to efterfølgende indkomstår skal underskuddet fradrages først i skattepligtig indkomst og dernæst i udbytteindtægt efter § 13, *stk. 1, nr. 2.*“

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

2. I § 13, *stk. 1*, indsættes efter *nr. 1)* som nyt nummer:

„2) udbytte, som de i § 1, *stk. 1, nr. 1* og 2, nævnte selskaber modtager af aktier eller andele i andre sådanne selskaber, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet. Dette gælder dog kun, hvis det udbytte modtagende selskab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet.“

Nr. 2) bliver herefter *nr. 3)*.

Min. f. skatter og afg. Skd. 2. 22-46/1976.

3. I *Afsnit IV*. ændres overskriften „*Indkomstskattens beregning.*“ til: „*Beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningskat.*“

4. I § 17, *stk. 3, 1. pkt.*, ændres „*andre selskaber*“ til: „*selskaber, der er hjemmehørende i udlandet,*“.

5. Efter § 17 indsættes som ny paragraf:

„§ 17 A. Når de i § 1, *stk. 1, nr. 1* og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udlodder udbytte, indrømmes der udbyttemodtagerne en skattegodtgørelse, der betales af statskassen. Godtgørelsen beregnes som 15 pct. af det modtagne udbytte. Godtgørelsen indrømmes dog kun udbyttemodtagere, der er fuldt skattepligtige her til landet af det modtagne udbytte.“

6. Efter § 17 A indsættes:

„§ 17 B. Hidrører udbytte, der udloddes af de i § 1, *stk. 1, nr. 1* og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber, fra løb, som ikke har været beskattet i selskabet, eller som har været medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1977-78, eller tidligere indkomstår, skal selskabet betale en udligningskat. Det samme gælder ved udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter § 17, *stk. 2-4*, ligningslovens § 33 eller en overenskomst til undgåelse af dobbeltbe-

skatning ikke er betalt fuld dansk selskabs-skat af den udenlandske indkomst.

**§ 17 C.** Udligningsskatten pålignes på grundlag af en udlodningskonto, der føres af selskabet. Kontoens saldo ansættes for hvert indkomstår af skattemyndighederne i forbindelse med ansættelsen af den skattepligtige indkomst. Skattelovgivningens almindelige regler om selvangivelse, ansættelse og påklage gælder også for ansættelsen af udlodningskontoen.

*Stk. 2.* Kontoen tilføres for hvert indkomstår et beløb svarende til den skattepligtige selskabsindkomst. Skattepligtig indkomst, som udviser underskud, noteres dog ikke på kontoen. Hvis der i selskabets skattepligtige indkomst indgår aktieudbytte, skal den skattegodtgørelse efter § 17 A, der er knyttet til udbyttet, fradrages i den skattepligtige indkomst, før denne tilføres kontoen. Kontoen skal endvidere tilføres udbytteindtægt efter § 13, stk. 1, nr. 2, som selskabet har haft i indkomståret, med fradrag af eventuelt underskud i den skattepligtige selskabsindkomst efter § 8, stk. 2.

*Stk. 3.* På kontoen fragår den selskabsskat, som skal betales på grundlag af indkomstårets skattepligtige selskabsindkomst. Hvis selskabet har haft indkomst som omhandlet i § 17 B, stk. 1, 2. pkt., fragår desuden den del af indkomsten, som svarer til forholdet mellem den ved lempelsen bortfaldne selskabsskat og fuld dansk selskabsskat af indkomsten fra udlandet.

*Stk. 4.* Hvis det udbytte, der udloddes i et indkomstår, overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen, pålignes der selskabet udligningsskat. Skatten udgør 13 pct. af summen af det overskydende udbytte og den dertil knyttede skattegodtgørelse efter § 17 A.

*Stk. 5.* Den ansatte saldo på udlodningskontoen overføres til det efterfølgende indkomstår og danner udgangspunkt for opgørelsen af dette indkomstårs udlodningskonto. Efter overførslen, men inden reguleringer efter stk. 2 og 3, nedsættes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har udloddet i dette efterfølgende indkomstår. Beløbet kan dog ikke overstige den overførte saldo.“

**7. I § 17 A,** der bliver § 17 D, ophæves *stk. 2* og i stedet indsættes:

„*Stk. 2.* For de i stk. 1 nævnte sparekasser finder bestemmelsen i § 17, stk. 2, tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Såfremt der i den skattepligtige indkomst for de i stk. 1 nævnte sparekasser indgår udbytte fra selskaber, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning eftergive sparekassen den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler det udbyttegivende selskab at udrede i skat af udbyttet til sparekassen. Lempelse kan kun indrømmes, såfremt sparekassen har ejet mindst 25 pct. af det udbyttegivende selskabs aktie- eller andelskapital i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget.“

**8. I § 23** indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.

**9. I § 28, stk. 2, 1. pkt.,** indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

**10. I § 29, stk. 2,** indsættes efter „skatten beregnes,“: „eller af grundlaget for beregning af udligningsskat,“ og efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

**11. I § 30** indsættes efter *stk. 4* som nyt stykke:

„*Stk. 5.* Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.“

Stk. 5 bliver herefter *stk. 6*.

**12. I § 33, 1 pkt.,** indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.

## § 2.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (*ligningsloven*), jfr. lovbekendtgørelse nr. 38 af 30. januar 1976, som ændret ved § 1 i lov nr. 101 af 17. marts 1976, § 8 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 2 i lov nr. 217 af 28. april 1976, foretages følgende ændringer:

1. I § 16 A, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter „værdipapirer“: „herunder den i § 17 A i loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. omhandlede skattegodtgørelse“.

2. I § 16 C, stk. 4, indsættes som 2. pkt.: „Samme lovs § 3, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.“

### § 3.

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 572 af 18. november 1975, som ændret ved § 1 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 3 i lov nr. 217 af 28. april 1976, foretages følgende ændringer:

1. I § 14, stk. 1, indsættes som 2. pkt.:

„Eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, vedrørende aktieudbytte m. v., der er oppebåret før dødsfaldet, anses for indregnet i de foreløbige indkomstskattebeløb.“

2. I § 14, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter „samme periode“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“.

3. I § 14, stk. 2, 3. pkt., og § 14, stk. 9, 2. pkt., indsættes efter „særlige indkomstskat“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“.

4. I § 14, stk. 9, 2. pkt., ændres „stk. 1“ til: „stk. 1, 1. pkt.“.

5. I § 37 A, stk. 2, indsættes efter „udbytteindtægter“: „herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.“.

6. I § 51 A indsættes som stk. 2:

„Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, når det må forventes, at den skattepligtige vil erhverve aktieudbytte m. v., hvortil der indrømmes skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“

7. I § 55, stk. 1, § 60, stk. 1, 1. pkt., og § 62, stk. 1, indsættes efter „§ 61, stk. 3“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“.

8. I § 61, stk. 1, indsættes efter „stk. 3“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“.

9. I § 65, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter „andele“: „eller i skattegodtgørelsen efter selskabsskattelovens § 17 A.“

10. Efter § 67 indsættes:

„§ 67 A. Er der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for nogen, der er skattepligtig i henhold til § 1, medregnet skattegodtgørelse efter § 17 A i loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., modregnes skattegodtgørelsen i den opgjorte slutskat. For et dødsbo foretages modregningen i den skat, der pålignes boet vedrørende det pågældende indkomstår. Tilsvarende modregning foretages for dødsboer, der er skattepligtige efter § 4, stk. 4, i loven om kildeskattens ikrafttræden. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning i skat, der pålignes boet, udbetales det kontant.

Stk. 2. Har nogen, der er skattepligtig efter § 1 i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., modtaget udbytte, hvortil der efter samme lovs § 17 A indrømmes skattegodtgørelse, modregnes skattegodtgørelsen i den indkomstskat, der af den skattepligtige skal betales for det skatteår, i hvilket skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning, udbetales det kontant.

Stk. 3. Stk. 2 gælder ikke for de investeringsforeninger, der omfattes af loven om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.“

### § 4.

I § 5 i lov om udskrivning af indkomst- og formueskat til staten (udskrivningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 182 af 20. marts 1974, som ændret ved lov nr. 506 af 2. oktober 1974 og § 4 i lov nr. 217 af 28. april 1976, indsættes efter „§ 37 B — 37 C“: „samt efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i kildeskattelovens § 67 A, stk. 1.“.

### § 5.

I § 3 i lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 521 af 2. oktober

1975, som ændret ved § 3 i lov nr. 101 af 17. marts 1976, indsættes som stk. 3:

„*Stk. 3.* Ved opgørelsen af særlig indkomst kan aktieselskaber og andre selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. kun medregne tab af de i § 2, nr. 6-8, omhandlede arter, i det omfang tabet opgjort efter § 7 overstiger udbytter af de pågældende aktier og andele, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter nævnte lovs § 13, stk. 1, nr. 2.“

### § 6.

I § 4, *stk. 1*, i lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973, som ændret ved lov nr. 444 af 16. september 1975, indsættes efter „rente- og udbytteindtægter“: „herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.“.

### § 7.

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 548 af 7. november 1974, som ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, *stk. 1*, indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.
2. I § 10, *stk. 2, 1. pkt.*, indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.
3. I § 11, *stk. 1*, indsættes efter „indkomstskatten m. v.“: „og udligningsskatten“.
4. I § 12, *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

### § 8.

*Stk. 1.* § 1, nr. 1-4 og 7, om beskatningen af selskaber gælder fra og med skatteåret 1978-79, og § 1, nr. 8-12, samt § 7 gælder fra og med skatteåret 1979-80.

*Stk. 2.* § 1, nr. 1 og 2, anvendes dog for skatteårene 1978-79 og 1979-80 kun på aktieudbytte m. v., som er udloddet af det udbyttegivende selskab i det indkomstår, der danner grundlag for beskatningen af

dette selskab for skatteåret 1979-80, eller et senere indkomstår.

*Stk. 3.* § 17, stk. 3, i lovbekendtgørelse nr. 509 af 23. september 1975 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. gælder for udbytte m. v., der for skatteårene 1978-79 og 1979-80 ikke omfattes af § 1, nr. 2.

*Stk. 4.* Udlovningskontoen som omhandlet i § 1, nr. 6, ansættes første gang for det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1978-79. Udligningsskat betales første gang for skatteåret 1979-80.

### § 9.

*Stk. 1.* §§ 2, 3, 4, 5 og 6 om beskatningen af aktionærer gælder fra og med indkomståret 1977.

*Stk. 2.* Skattegodtgørelse efter § 1, nr. 5, indrømmes første gang ved udlodning af udbytte, som det udbyttegivende selskab har udloddet i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80.

*Stk. 3.* Til personer og dødsboer kan der for indkomstårene 1977 og 1978 kun indrømmes skattegodtgørelse, hvis den skattepligtige over for skattemyndighederne ved den i stk. 4 nævnte attestation selv dokumenterer, at der efter § 1, nr. 5, er knyttet godtgørelse til det modtagne udbytte. Det samme gælder for selskaber med hensyn til aktieudbytte, som er modtaget i de indkomstår, der ligger til grund for skatteårene 1978-79 og 1979-80.

*Stk. 4.* Skattepligtige, som efter stk. 3 mod dokumentation vil kunne opnå skattegodtgørelse, kan forlange det udbyttegivende selskabs attestation af, at det har udloddet udbyttet i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80, eller et senere indkomstår. Det er dog en betingelse, at den skattepligtige på fyldestgørende måde godtgør sin identitet over for selskabet. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter nærmere regler om denne attestation.

*Stk. 5.* For skatteårene 1978-79 og 1979-80 kan udbytte som nævnt i § 1, nr. 2, kun holdes uden for den skattepligtige indkomst, hvis selskabet fremlægger attestation for, at det udbyttegivende selskab har udloddet udbyttet i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80, eller et senere indkomstår. Stk. 4 finder tilsvarende anvendelse.

## *Bemærkninger til lovforslaget.*

### *1. Lovforslagets formål.*

Nærværende lovforslag tager sigte på at gennemføre en lempelse af den økonomiske dobbeltbeskatning af udloddede selskabsindkomster.

Lovforslaget fremsættes i overensstemmelse med vedtagelsen herom i det forlig, der under den ekstraordinære folketingssamling i september 1975 blev indgået mellem socialdemokratiet, venstre, radikale venstre, kristeligt folkeparti og centrum-demokraterne. Heri var optaget følgende:

„Der fremsættes lovforslag om lempelse af den eksisterende dobbeltbeskatning i forbindelse med aktieselskabers udlodning af udbytte. Forslaget fremsættes i folketingssamlingen 1975-76, således at der sigtes mod ikrafttræden fra og med indkomståret 1977.“

### *2. Økonomisk dobbeltbeskatning.*

Efter de gældende regler om selskabs- og aktionærbeskatning beskattes selskabet fuldt ud af den indvundne selskabsindkomst, og når der heraf udloddes udbytte til aktionærene, må disse betale skat af den samme indkomst. Når selskabsindtjeningen således i princippet undergives beskatning såvel hos selskabet som hos aktionærene, foreligger der økonomisk dobbeltbeskatning.

Dobbeltbeskatningen taget i denne betydning bestemmes imidlertid alene på grundlag af rent formelle kriterier, idet beskatningen både hos selskabet og hos aktionærene ikke nødvendigvis fører til, at der foreligger en merbeskatning sammenlignet med den beskatning, som finder sted af indkomster indtjent igennem personligt drevne virksomheder.

Dette hænger sammen med, at selskaberne normalt ikke udlodder hele den årlige selskabsindkomst som udbytte, men henlægger en del heraf i selskabet.

I den personligt drevne virksomhed vil hele indtjeningen umiddelbart blive belastet med almindelig indkomstskat efter personskatteskalaen. Forudsætter man en marginalbeskatning på 60 pct. hos virksomhedsindehaveren, vil den personlige indkomstskat af den yderste del af indkomsten blive 60 kr. for hver 100 kr., som indtjenes gennem virksomheden.

Drives den samme virksomhed imidlertid i form af et selskab, vil den samme indkomst som før blive indtjent igennem selskabet, og selskabsindkomsten vil blive opdelt i direktørløn og selskabsindkomst. Den del af indkomsten, der udbetales som direktørløn, beskattes ikke i selskabet, men indehaveren skal betale personlig indkomstskat af beløbet. For bedre

at kunne sammenligne forudsættes det, at lønanden bringer hans marginalskat op på 60 pct.

Resten af selskabets indtjening belastes først med selskabsskat og derefter med almindelig indkomstskat efter personskatteskalaen hos aktionærene. Med den gældende selskabsskattesats på 37 pct. skal der af en selskabsindkomst på 100 kr. betales 37 kr. i selskabsskat, medens selskabet kan disponere over de resterende 63 kr. Hvis hele det beløb på 63 kr., der er tilbage, når selskabsskatten er betalt, udloddes som udbytte til aktionæren, og denne har en marginal beskatningsprocent på 60, skal der betales personlig indkomstskat på 37,80 kr. Af selskabsindkomsten på 100 kr. betales der således ved en øjeblikkelig udlodning i form af udbytte i alt 74,80 kr. i skat. Den samlede skattebelastning er på 74,80 pct.

### *3. Selskabsskattekommissionens overvejelser.*

Den af VKR-regeringen i 1969 nedsatte kommission om beskatningen af aktieselskaber og aktionærer har i sin første delbetænkning, betænkning nr. 640/1972, behandlet problemerne i forbindelse med dobbeltbeskatningen af selskaber og aktionærer. Herunder har kommissionen foretaget en vurdering af, om den økonomiske dobbeltbeskatning også er udtryk for en reel merbeskatning, og man har gennemgået argumenterne for og imod en ophævelse af dobbeltbeskatningen.

I betænkningen er der fremlagt en undersøgelse, der viser, at omkring 30 pct. af selskabernes indkomst i perioden 1963-1969 er medgået til skattebetaling, medens omkring 30 pct. af indkomsten er udloddet som udbytte, og omkring 40 pct. er henlagt i selskaberne.

Lægges disse forhold til grund ved vurdering af den eventuelle merbeskatning, bliver den samlede skattebelastning af selskabsindkomsten under ét lavere end antaget foran. Ved vurderingen må der nemlig tages hensyn til, at den selskabsindtjening, der henlægges i selskabet, foreløbig kun belastes med selskabsskatten på 37 pct., hvorfor der, indtil en eventuel udlodning finder sted, gives henstand med den beskatning, som skal gennemføres hos aktionærene.

Denne henstand med beskatningen af den henlagte del af selskabsindkomsten giver selskabet en likviditetsmæssig fordel. Hvis selskabet er i stand til at forrente egenkapitalen særlig godt, kan aktionærene derved opnå en økonomisk fordel, der kan modvirke de ulemper, der er forbundet med dobbelt-

beskatningen af den del af selskabsindkomsten, der udloddes som udbytte.

Ud fra betragtninger som de her anførte har selskabsskattekommissionen i sin betænkning konkluderet, at dobbeltbeskatningen som regel fører til, at indkomst fra en erhvervsvirksomhed, som drives i aktieselskabsform, undergives en højere samlet beskatning end indkomst fra en personligt dreven virksomhed. Undertiden er merbeskatningen som følge af dobbeltbeskatningen imidlertid beskedent, og i enkelte tilfælde foreligger der ingen merbeskatning eller endog en „negativ dobbeltbeskatningseffekt“. Kun ved at undersøge det enkelte selskabs forhold vil man kunne konstatere, om ulemperne ved dobbeltbeskatningen (merbeskatningen) overstiger fordelene ved selskabs- og aktionærbeskatningen i en sådan grad, at der alt i alt kan tales om en skattemæssig diskriminering af aktieselskabsformen.

Løvrigt henvises der til selskabsskattekommissionens redegørelse for sine undersøgelser over dobbeltbeskatningen i betænkning nr. 640/1972, side 6-13.

Som nævnt har selskabsskattekommissionen endvidere i sin betænkning gennemgået argumenterne for og imod en afskaffelse af dobbeltbeskatningen.

Følgende synspunkter er fremdraget som begrundelse for en lempelse af dobbeltbeskatningen:

#### *a. Neutralitet ved valg af virksomhedsform.*

Gennem en omlægning af beskatningen søger man at undgå, at den samlede skattebyrde på indkomster indtjent igennem selskaber bliver større end den skattebyrde, som hviler på indkomster indtjent af erhvervsvirksomheder, der ikke drives i selskabsform.

Som anført ovenfor afhænger den endelige skattebelastning af de samlede selskabsindkomster imidlertid af selskabets udbyttepolitik.

#### *b. Neutralitet ved valg af finansieringsform.*

Gennem omlægning af beskatningen søger man at opnå en mere ligelig beskatning af selskaberne, uanset om de arbejder med egenkapital eller fremmed kapital.

Efter de gældende regler kan et selskab ved opgørelse af den skattepligtige indkomst fratrage renter af lån, medens en tilsvarende fradragssret med hensyn til udbytte ikke indrømmes. Selskabets beskatningsmæssige stilling er derfor bestemt af, hvilken finansieringsform selskabet benytter.

En større ensartethed i beskatningen af indkomst fra egenkapital og indkomst fra kapital, der er ydet som lån, vil således stille selskabet friere med hensyn til valg af finansieringsform.

Den gældende selskabs- og aktionærbeskatning

tilskynder ikke til udlodning. Derimod fremmer den henlæggelser til reservefonds og dermed selvfinansiering i stedet for finansiering gennem udstedelse af aktier.

En integreret selskabs- og aktionærbeskatning, der nedbringer den samlede skat af den del af selskabsindkomsten, der udloddes som udbytte, vil antagelig stimulere befolkningens interesse for kapitalanbringelse i aktier og dermed øge udbuddet af risikovillig kapital.

#### *c. Bedre konkurrencemæssig stilling i forhold til selskaber fra lande, der har gennemført en integration af selskabs- og aktionærbeskatningen.*

Selskabsskattekommissionen peger i sin betænkning på, at den gældende selskabs- og aktionærbeskatning kan give danske selskaber en forringet konkurrencemæssig stilling i forhold til selskaber fra lande, der har lempet dobbeltbeskatningen.

For Danmark har dette spørgsmål fået særlig betydning efter tilslutningen til EF, hvor flere lande som f. eks. Frankrig, Belgien, Vesttyskland og England arbejder med integrerede selskabs- og aktionærbeskatningssystemer.

Det er imidlertid ikke muligt at fastslå, med hvilken styrke dobbeltbeskatningen indvirker på konkurrenceforholdene, idet en lang række andre faktorer har indflydelse på konkurrencen. Kommissionen gør således opmærksom på, at dobbeltbeskatningen ikke er det eneste skattemæssige forhold af betydning, idet de objektive regler om indkomstopgørelsen, f. eks. regler om afskrivning, nedskrivning og henlæggelser og skattesatsernes indbyrdes højde kan have lige så stor eller større betydning for selskabernes konkurrencemæssige stilling over for udlandet.

#### *4. Selskabsskattekommissionens skitser til ophævelse af dobbeltbeskatningen.*

Efter de retningslinier, der var givet for arbejdet i selskabsskattekommissionen, måtte eventuelle forslag om ændring af selskabs- og aktionærbeskatningen ikke medføre nogen nedgang i det skatteprovenu, der hidtil var indvundet på området, og selskabsskattekommissionens forslag tog derfor udgangspunkt i, at der på selskabs- og aktionærbeskatningsområdet skulle opnås samme skatteprovenu som efter de gældende regler.

Kommissionen anfører imidlertid, at en fastholden af denne forudsætning betyder, at en ophævelse af dobbeltbeskatningen vil være uden interesse for det store flertal af aktieselskaber. For disse selskaber bliver der alene tale om enten en omplacering af

skattebyrden mellem selskaberne indbyrdes eller en omplacering mellem selskab og aktionærkreds. Der bliver derimod ikke tale om nogen lettelse i den samlede beskatning af selskaberne og aktionærerne.

I sin betænkning nr. 640/1972 har selskabsskattekommissionen imidlertid fremlagt to beskatnings-skitsen, i hvilke man med bibeholdelse af det hidtidige skatteprovenu ophæver dobbeltbeskatningen fuldt ud.

Efter den ene ordning („*Fradragsordningen*“) indrømmes der selskaber fradragsret for deklareret udbytte ved opgørelsen af den skattepligtige selskabsindkomst. Selskabet fritages således for beskatning af den del af indkomsten, som straks udloddes, og betalt selskabsskat refunderes, når selskabet udlodder beskattede reserver enten som udbytte eller likvidationsprovenu. Aktionærerne beskattes til gengæld efter samme regler som hidtil af udloddet udbytte og af den fortjeneste, som indvindes ved salg af aktierne eller ved selskabets likvidation.

Kommissionens skitse til en fradragsordning minder en hel del om den selskabsbeskatning, der har været gældende i Norge siden 1. januar 1970.

Efter kommissionens mening er det imidlertid en væsentlig ulempe ved fradragsordningen, at det næppe vil være muligt at sikre en nogenlunde rimelig beskatning af de udenlandske selskabs- og aktionærinteresser her i landet. Det gælder både beskatningen af udenlandske selskabers filialer her i landet og beskatningen af udenlandsk ejede danske selskaber og deres aktionærer. Ordningens svaghed over for de udenlandske aktionærinteresser skyldes, at der ifølge de beskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med de fleste lande af betydning, ikke kan indrømmes selskaberne fradragsret for udbytte til danske aktionærer, uden at der gives tilsvarende fradragsret for udbytte til udenlandske aktionærer. Da der yderligere er snævre grænser for, hvor stor en udbytteskat Danmark vil kunne tilbageholde i aktieudbytter til udenlandske aktionærer, vil selskabsindkomst, som går til udlandet, her i landet kun blive skattebelastet i meget ringe grad.

Efter den anden af de skitserede ordninger („*Godtgørelsesordningen*“) søges dobbeltbeskatningen ophævet gennem en lempelse af skatten hos aktionærerne. Selskabet betaler en ensartet selskabsskat af hele den skattepligtige selskabsindkomst, og ved udlodning af udbytte ydes der aktionærerne en godtgørelse for den selskabsskat, der er betalt af det overskud, der danner grundlag for udlodningen af udbytte.

Skattegodtgørelsen ydes i form af et fradrag i de indkomstskatter, der er pålagt aktionærerne, men

ved opgørelse af den skattepligtige indkomst skal aktionærerne medregne skattegodtgørelsen.

Gennem godtgørelsesordningen ophæves dobbeltbeskatningen således på den måde, at en del af den af selskaberne betalte skat videregives til aktionærerne i form af en skatte-credit, der enten anvendes til nedsættelse af aktionærernes personlige skatte-tilsvar, eller udbetales kontant til aktionærerne.

Den nedgang i provenuet af de personlige skatter, der er en følge heraf, er af selskabsskattekommissionen foreslået indvundet ved en dertil svarende forhøjelse af selskabsskatten for at opfylde betingelsen om uforandret provenu.

Godtgørelsesordningen har ikke fradragsordningens svaghed i forhold til de udenlandske selskabs- og aktionærinteresser, idet udenlandske aktionærer i danske selskaber ikke får skattegodtgørelse. Der er imidlertid efter kommissionens mening ikke tvivl om, at godtgørelsesordningen vil blive væsentligt vanskeligere at administrere end en fradragsordning, og den vil i sammenligning med den gældende selskabs- og aktionærbeskatning kræve større administration og give en del flere praktiske vanskeligheder for skattemyndighederne, selskaberne og aktionærerne.

Endvidere har selskabsskattekommissionen henvendt opmærksomheden på, at skattegodtgørelsens funktion i godtgørelsesordningen vil kunne misforstås og danne grundlag for den opfattelse, at indkomst, der indvindes gennem et selskab i form af udbytte, undergives en mere lempelig beskatning end indkomst, der indvindes på anden måde, som f. eks. lønindkomst.

Kommissionen har derfor fremhævet, at en beskatning efter godtgørelsesordningen ikke vil kunne gennemføres, uden at der iværksættes et betydeligt oplysningsarbejde.

##### 5. *Udviklingen indenfor fællesmarkedet.*

Den af selskabsskattekommissionen foreslåede godtgørelsesordning er opbygget med udgangspunkt i det franske selskabs- og aktionærbeskatningssystem.

Som nævnt har man også i Belgien og Vesttyskland integrerede beskatningssystemer, og i England har man med virkning fra den 1. april 1973 gennemført en selskabs- og aktionærbeskatning, der bygger på godtgørelsessystemet. Den engelske ordning er dog på visse punkter noget anderledes udformet end det franske system.

Den 23. juli 1975 har EF-kommissionen forelagt ministerrådet et forslag til direktiv om harmoni-

sering af reglerne om selskabsbeskatning og kilde-skat af udbytter.

Som grundlag for harmonisering af selskabsbeskatningen i de ni medlemslande er EF-kommissionen gået ind for et fælles godtgørelsessystem, der delvis lemper den økonomiske dobbeltbeskatning ved at yde en skattegodtgørelse til modtagerne af udbytte. EF-kommissionen har valgt godtgørelsessystemet på trods af de tekniske problemer, som gennemførelsen af dette system forårsager i forbindelse med internationale relationer.

For så vidt angår selskabsbeskatningen er EF-kommissionen af den opfattelse, at godtgørelsessystemet, der sikrer modtagere af udbytte en skattegodtgørelse for den af selskabet betalte skat, er den bedste løsning både til at sikre neutralitet med hensyn til de forskellige former for finansiering af virksomheder og for så vidt angår de forskellige retlige former, hvorunder virksomhederne kan organiseres.

Herved har EF-kommissionen lagt vægt på, at det forøgede udbud af risikovillig kapital, der antages at være en følge af godtgørelsessystemet, fører til en bedre fordeling af ressourcerne samt bidrager til at udvikle aktiemarkedet ved at gøre denne investeringsform tiltrækkende for nye sparere.

For så vidt angår godtgørelsessystemets bidrag til øget neutralitet ved valg af virksomhedsform har EF-kommissionen særlig lagt vægt på, at selskabsskattesatsen i forbindelse med godtgørelsessystemet i almindelighed er højere end den selskabsskattesats, der anvendes i beskatningssystemer, der ikke har lempet dobbeltbeskatningen. Selskabsskatten kommer herved nærmere til den skat, der sædvanligvis vil blive tale om i den personligt drevne virksomhed. EF-kommissionen har i den forbindelse peget på, at godtgørelsessystemet således bedst mindsker mulighederne for skatteunddragelse for skatteydere med store indkomster.

Af hensyn til den skattemæssige neutralitet mellem medlemslandene er det imidlertid nødvendigt, at selskabsskatte- og godtgørelsessatserne ikke afviger for meget fra en medlemsstat til en anden.

Ved beskatningen af selskaber skal der derfor efter EF-kommissionens forslag anvendes en enkelt selskabsskattesats på overskuddet, uanset om det udloddes eller ej, og satsen skal ikke være lavere end 45 pct. eller højere end 55 pct.

Den skattegodtgørelse, der indrømmes aktionærerne ved udlodning af udbytte, skal ligeledes ikke være mindre end 45 pct. eller større end 55 pct. af det selskabsskattebeløb, der er pålignet det overskud, der danner grundlag for udlodning af udbytte.

### 6. Lovforslagets godtgørelsesordning.

Det foreliggende forslag om lempelse af dobbeltbeskatningen bygger på et godtgørelsessystem, der er udarbejdet med udgangspunkt i den af selskabsskattekommissionen i betænkning nr. 640/1972 fremlagte „Godtgørelsesordning“. Det foreslåede godtgørelsessystem afviger dog på forskellige punkter fra den af kommissionen foreslåede ordning. Først og fremmest har man på forskellige områder søgt en forenkling i forhold til kommissionens ordning.

Efter lovforslaget skal selskabet som hidtil betale en skat på 37 pct. af selskabsindkomsten. Skatten er — ligesom hidtil — den samme, uanset om indkomsten henlægges eller udloddes. Ved udlodning af udbytte til aktionærerne knyttes der imidlertid en *skattegodtgørelse* til udbyttet på 15 pct. af det udloddede beløb.

Derved indrømmes der aktionærerne godtgørelse for nogenlunde 25 pct. af den selskabsskat, der kan henføres til udbyttet. Dette betyder med andre ord, at en fjerdedel af den selskabsskat, der er betalt af den del af selskabsindkomsten, der anvendes til udbytteudlodning, videregives til aktionærerne til nedsættelse af deres personlige skattetilsvær. Godtgørelsen skal såvidt muligt modregnes i aktionærernes skat og ellers udbetales kontant.

Skattegodtgørelsen på 15 pct. af udbyttet skal af aktionærerne medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ligesom det udloddede udbytte.

Følgende *eksempel* viser, hvorledes dobbeltbeskatningen lempes ved hjælp af skattegodtgørelsen:

Selskabsindkomst.....	100
Selskabsskat 37 pct. ....	37
Selskabsindkomst efter skat.....	63
Hele selskabsindkomsten efter skat, 63, forudsættes udloddet.	
Aktionærernes skattepligtige indkomst opgøres således:	
Udbytte.....	63
+ skattegodtgørelse 15 pct. heraf .....	9,45
I alt.....	72,45
Personskat forudsættes på 60 pct. heraf . . .	43,47
÷ skattegodtgørelsen.....	9,45
Aktionærernes nettoskat.....	34,02

Aktionærernes skattetilsvær er således nedsat med skattegodtgørelsen 9,45, hvilket svarer til ca.  $\frac{1}{4}$  af selskabsskatten på 37.



## F. t. l. vedr. forskellige skattelove.

Samlet skattebelastning i selskab og hos aktionær:

Selskabsskat . . . . .	37
+ Personskat . . . . .	34,02
I alt . . . . .	71,02

Til sammenligning tjener, at den samlede skattebelastning under iøvrigt lige vilkår efter de gældende regler er på 74,80 pct., jfr. ovenfor under de almindelige bemærkninger.

Da dobbeltbeskatningen efter forslaget kun skal lempes for så vidt angår selskabsindkomster, der indtjenes efter lovens ikrafttræden, må der i selskabet opkræves en særlig *udligningsskat* i forbindelse med udlodninger af overskud, der er beskattet i selskabet før lovens ikrafttræden. Det samme skal være tilfældet ved udlodninger af beløb, der ikke skal beskattes i selskabet som f. eks. skattefri formuestigninger.

Da udligningsskatten skal ophæve skattegodtgørelsen på 15 pct. af udbyttet, må udligningsskat opkræves med 13 pct. af de nævnte udlodninger med tillæg af skattegodtgørelsen på 15 pct.

Følgende *eksempel* viser, hvorledes skattegodtgørelsen i ovenstående eksempel ophæves ved hjælp af udligningsskatten, idet det forudsættes, at udlodningen på 63 ikke har været beskattet i selskabet:

Udlodning . . . . .	63
Til udbyttet er der knyttet en skattegodtgørelse på . . . . .	9,45
I alt . . . . .	72,45

Udligningsskat opkræves med 13 pct. heraf el. 9,41 eller tilnærmelsesvis med det samme beløb som skattegodtgørelsen.

For at kunne konstatere, hvad der til enhver tid kan udloddes af selskabet uden påligning af udligningsskat, skal selskabet føre en *udlodningskonto*, der danner grundlag for påligningen af udligningsskat.

Ved enhver udbetaling af udbytte skal selskabet fortsat indeholde *udbytteskat* med 30 pct. af det udloddede beløb efter reglerne i kildeskattelovens afsnit VI.

#### a. Selskabsbeskatningen.

Det foreslås, at de ændrede regler skal være gældende for de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, omfattede *aktieselskaber* og *andre selskaber*.

Da den integrerede selskabs- og aktionærbeskatning er knyttet til udlodningen af udbytte, kan ordningen ikke finde anvendelse på de øvrige af selskabsskatteloven omfattede selskaber og foreninger, som ikke udlodder udbytte i egentlig forstand.

Det drejer sig om *sparekasser*, *brugsforeninger* og *gensidige forsikringsforeninger* samt *foreninger* og *institutioner m. v.*, jfr. selskabsskattelovens § 1, nr. 2 a, 3, 5 og 6.

Det samme skal efter forslaget være tilfældet for så vidt angår de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, omfattede *indkøbsforeninger* og *produktions- og salgforeninger*, der beskattes på grundlag af en procentdel af foreningens formue.

Endelig holdes *begrænset skattepligtige selskaber*, jfr. selskabsskattelovens § 2, udenfor de ændrede regler.

Efter lovforslaget foreslås der ændrede regler om beskatningen af moderselskaber i forhold til danske datterselskaber.

Ifølge de gældende regler skal et selskab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne udbytter m. v., der er modtaget fra andre selskaber.

Såfremt det udbyttedragende selskab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet — kan der dog eftergives moderselskabet den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives moderselskabet et større beløb, end det som det påhviler datterselskabet at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet.

I det omfang, hvori disse regler om datterselskabslempelse finder anvendelse, ophæves dobbeltbeskatningen imellem koncernselskaber fuldt ud.

Da de nugældende regler om datterselskabslempelse imidlertid vanskeligt lader sig forene med det foreslåede godtgørelsessystem, foreslås det som et led i de ændrede regler om selskabsbeskatning helt at fritage moderselskaber for beskatning af udbytte, der hidrører fra et dansk datterselskab.

Derved bibeholdes den ophævelse af dobbeltbeskatningen imellem koncernselskaber, der følger af de nugældende regler.

Efter forslaget skal de ændrede regler om beskatning af moder/datterselskaber dog kun finde anvendelse i samme omfang, som det har været tilfældet med de hidtil gældende regler om datterselskabslempelse. Det skal således fortsat være en betingelse for skattefritagelsen, at moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital.

For udbytte fra udenlandske datterselskaber bibeholdes den gældende regel om, at udbyttet skal medtages i moderselskabets skattepligtige indkomst. Der vil til gengæld kunne opnås datterselskabslempelse efter de hidtidige regler.

Aktieselskaber, der ikke opfylder betingelsen for at beskattes efter reglerne om moderselskaber, vil fortsat skulle medregne udbytte ved indkomstopgørelsen. Herudover skal disse selskaber medregne den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse, der dog derefter fratrækkes i den pålignede selskabsskat.

#### b. Aktionærbeskatningen.

Efter forslaget skal der som nævnt ved udlodning af udbytte til aktionærene til udbyttet knyttes en skattegodtgørelse på 15 pct. Det skal dog være en forudsætning herfor, at den udbyttmodtagende aktionær er *fuldt skattepligtig* her til landet.

Skattegodtgørelsen skal således indrømmes ved udlodning af udbytte til *personer og dødsboer*, der er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens regler og til *selskaber og foreninger* (dog bortset fra moderselskaber i forhold til danske datterselskaber), der er fuldt skattepligtige efter reglerne i selskabsskatte-loven.

*Foreninger og institutioner m. v.*, der omfattes af selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 6, er imidlertid ikke skattepligtige af modtagne aktieudbytter. Der vil derfor ikke efter forslaget blive indrømmet disse foreninger skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte.

*Udlændinge og dødsboer, der behandles i udlandet*, er begrænset skattepligtige her til landet, såfremt de oppebærer udbytteindtægter, i hvilke der i henhold til kildeskattelovens § 65 er indeholdt udbytteskat, og skattepligten er endeligt opfyldt ved den foretagne indeholdelse af udbytteskat.

Tilsvarende regler gælder for så vidt angår *selskaber og foreninger m. v., der har hjemsted i udlandet*.

Der vil således heller ikke blive indrømmet skattegodtgørelse til sådanne skattepligtige.

Skattegodtgørelse skal endvidere efter forslaget kun indrømmes ved udlodning af deklareret *udbytte* samt andre udlodninger, der enten efter lovgivningen eller praksis henregnes til udbytte.

Skattegodtgørelse vil således ikke være knyttet til udstedelse af friaktier og friandele samt til udlodning af likvidationsprovenu, der foretages i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

Udlodning fra et selskab i forbindelse med nedsettelse af selskabets aktie- eller andelskapital beskattes i almindelighed som udbytte, og i så fald skal skattegodtgørelsen medregnes ved beskatningen.

Efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, kan der dog gives tilladelse til, at fortjenesten eller tabet ved den pågældende udlodning kan medregnes i den skattepligtige almindelige eller særlige indkomst

efter samme regler som fortjeneste eller tab ved afståelse. I så fald beskattes udlodningen ikke som udbytte, og skattegodtgørelsen skal derfor ikke medregnes.

Endvidere bemærkes, at der som en konsekvens af lovforslagets regler ligeledes skal indrømmes skattegodtgørelse i tilfælde, hvor ligningsmyndighederne statuerer, at der foreligger en *maskeret udbytteudlodning*. I sådanne tilfælde må den skattepligtige indkomst reguleres ikke blot med det pågældende udbyttebeløb, men også med en skattegodtgørelse på 15 pct. heraf, og skattegodtgørelsen vil kunne fratrækkes i det på grundlag heraf beregnede skattebeløb. Tilsvarende må statueringen af maskeret udbytte føre til regulering af ansættelsen af selskabets udlodningskonto og eventuel påligning af udligningssskat.

I den på grundlag af den skattepligtige indkomst beregnede personlige skat, selskabsskat eller dødsboskat skal skattegodtgørelsen på 15 pct. af udbyttet medregnes. Herved reduceres aktionærernes skattetilsvær med omkring 25 pct. af den af selskabet betalte selskabsskat, der kan henføres til det udloddede beløb.

Såfremt skattegodtgørelsen ikke fuldt ud kan dækkes ved modregning i de pålignede skatter, skal det overskydende beløb efter forslaget udbetales kontant.

#### c. Overgangsregler.

Efter det forlig, der blev indgået under den ekstraordinære folketingsssamling i september 1975, skal lovforslaget om lempelse af dobbeltbeskatningen træde i kraft fra og med indkomståret 1977.

De ændrede regler om selskabs- og aktionærbeskatning skal herefter omfatte al selskabsindkomst, som indtjenes fra og med skatteåret 1978-79, medens selskabsindkomst indtjent i tidligere skatteår ikke skal have lempet dobbeltbeskatningen, selvom indkomsten først udloddes efter ikrafttrædelsen af de ændrede regler. Som følge heraf vil det først være i forbindelse med udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabsindkomst, indtjent i den til grund for skatteåret 1978-79 liggende regnskabsperiode, at der indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte.

Hos aktionærene vil der allerede i indkomståret 1977 kunne forekomme udbytte, der hidrører fra selskabsindkomster, som i det udloddende selskab skal medregnes ved skatteansættelsen for skatteåret 1978-79 (indkomståret 1977). Disse udbytter vil være forbundet med skattegodtgørelse. Tilsvarende vil der i aktionærernes indkomstår 1978 kunne forekomme udbytte, hvortil der ikke er knyttet

skattegodtgørelse. For disse indkomstår må der derfor fastsættes en særlig administrativ procedure, der sikrer aktionærerne den skattegodtgørelse, som de er berettiget til.

Til dette formål pålægges det efter lovforslaget selskaber, som har udloddet udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, at udstede en særlig attestations til aktionærerne. Denne attestations lægges til grund ved ansættelsen af aktionærerne for indkomstårene 1977 og 1978 og danner grundlag for modregning af godtgørelsen i de pålignede skatter for disse indkomstår.

Som tidligere nævnt afviger det godtgørelsessystem, der er indeholdt i lovforslaget, på forskellige punkter fra den af selskabsskattekommissionen i betænkning nr. 640/1972 foreslåede „Godtgørelsesordning“.

Efter lovforslaget skal der således kun indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af egentlig udbytte, hvorimod der ikke indrømmes skattegodtgørelse ved likvidationsudlodninger, således som det er tilfældet efter selskabsskattekommissionens forslag.

Endvidere skal udligningsskatten opkræves som en endelig skat, der ikke skal kunne tilbagebetales hverken til selskabet eller til de aktionærer, der ikke får andel i skattegodtgørelsen, og udligningsskatten skal heller ikke efter forslaget opkræves som en foreløbig skat.

Til gengæld bibeholdes de nugældende regler i kildeskattelovens afsnit VI om en generel udbytteskat. Ifølge selskabsskattekommissionens forslag skulle der kun opkræves en udbytteskat ved udbetaling af aktieudbytte til udenlandske aktionærer.

I forhold til danske datterselskaber fritages moderselskaber for at medtage datterselskabsudbyttet i den skattepligtige indkomst. Denne regel fandtes ikke i selskabsskattekommissionens skitse til en godtgørelsesordning.

Endelig indeholder lovforslaget ikke regler om centraliseret udbetaling af aktieudbytte. I selskabsskattekommissionens skitse til en godtgørelsesordning arbejdede man med en udbytteskat specielt for udlændinge og en særlig godtgørelse ved udlodning af likvidationsprovenu. Især disse forhold førte til forslaget om en centralisering af udbytteudbetalingen. I det foreliggende forslag er udbytteskatten generel, og der ydes ikke godtgørelse ved likvidation. På den baggrund har man ikke ment, at der er grund til at foreslå udbytteudbetalingen centraliseret.

#### 7. Administrative konsekvenser.

Som nævnt ovenfor er det godtgørelsessystem, der er lagt til grund for udarbejdelsen af nærværende

lovforslag, på forskellige områder forenklet i forhold til den af selskabsskattekommissionen foreslåede „Godtgørelsesordning“. Dette har bl. a. medført, at man ikke har fundet det nødvendigt at foreslå udbetalingen af aktieudbytter m. v. centraliseret.

Selv om det i lovforslaget indeholdte godtgørelsessystem således vil kunne administreres inden for den nuværende administrative opbygning, medfører lovforslaget dog på visse punkter et ikke ubetydeligt merarbejde for skattemyndighederne. Det skyldes især reglerne om udligningsskatten og udlodningskontoen.

Efter forslaget skal de regler, der gælder om selvangivelse, ansættelse og opkrævning af selskabsskatten, finde tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.

Imidlertid medfører reglerne, at ligningsmyndighederne for hvert selskab skal foretage en ansættelse af udlodningskontoens saldo ved siden af ansættelsen af indkomsten. De komponenter, der indgår i udlodningskontoen, indgår for de flestes vedkommende i selskabets almindelige indkomstansættelse, men oplysninger om selskabets udbytteudlodninger, der er nødvendige for ansættelsen af udlodningskontoen, har ikke tidligere været en del af selskabernes ansættelsesgrundlag.

Ligningsmyndighedernes merarbejde vil endvidere følge af, at ændringer i selskabernes indkomstansættelse også vil føre til ændringer i ansættelsen af selskabets udlodningskonto. Ved ændring i indkomstansættelserne for tidligere år skal man således ændre ansættelsen af udlodningskontoens saldo for hvert af de følgende indkomstår, idet saldoen på udlodningskontoen overføres fra år til år. Ændringerne i disse ansættelser vil endvidere kunne føre til ændring i selskabets pligt til at svare udligningsskat.

Det er videre en konsekvens af forslagens regler om udligningsskatten, at visse ændringer i aktionærernes ansættelser vil kunne føre til ændringer i selskabernes ansættelse.

I de tilfælde, hvor aktionærerne kan opnå tilladelse til, at en udlodning fra selskabet, der efter de almindelige regler beskattes som almindelig indkomst, beskattes efter reglerne om fortjeneste og tab, vil det medføre, at også vedkommende selskabs ansættelse af udlodningskontoen må ændres. Udlodningerne fra selskabet skal nemlig i så fald ikke længere betragtes som udbytte.

Særlige administrative problemer opstår endvidere i forbindelse med overgangen til de ændrede regler.

Som det er nævnt ovenfor vil der på aktionær selvangivelserne for indkomstårene 1977 og 1978 både kunne forekomme udbytter, hvortil der er knyttet

skattegodtgørelse, og udbytter, der skal behandles efter de hidtidige regler.

For at sikre den korrekte skattemæssige behandling af udbytter, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, har det derfor været nødvendigt at foreslå, at medregningen af skattegodtgørelse ved indkomstopgørelsen og modregning af godtgørelsen i pålignede skatter for disse indkomstår udelukkende sker på grundlag af en særlig attestation. Denne attestation må aktionærerne selv fremskaffe fra det udbytteudloddende selskab og forelægge for skattemyndighederne.

Efter overgangsperioden synes de ændrede regler om selskabs- og aktionærbeskatning imidlertid at kunne administreres inden for den bestående administration, når denne får den fornødne instruktion.

Særlige problemer synes imidlertid at knytte sig til denne instruktion ikke blot af skattemyndighederne, men også af selskaberne og deres aktionærer.

Det må således befrygtes, at godtgørelssystemet på længere sigt vil give anledning til misforståelser og misopfattelser mellem skattemyndighederne, selskaberne og aktionærerne.

Statsskattedirektoratet har oplyst, at man skønner edb-udgifterne ved ordningen således:

1976-77.....	ca. 100.000 kr.
1977-78.....	ca. 250.000 kr.
1978-79.....	ca. 125.000 kr.

Af de skønnede beløb vedrører ca.  $\frac{3}{4}$  selskabsbeskatningen, medens resten vedrører personbeskatningen.

### 8. Provenumæssige virkninger.

De seneste oplysninger om størrelsen af aktieselskabernes skattepligtige indkomster og deres anvendelse til betaling af selskabsskat, udlodning af udbytte og henlæggelse til reservefonds vedrører skatteåret 1974-75 og er baseret på regnskabsoplysninger for indkomståret 1973. På grundlag heraf er de tilsvarende oplysninger for indkomståret 1977 (skatteåret 1978-79) anslået i følgende oversigt.

### Aktieselskabernes skattepligtige indkomst og deres anvendelse.

	Indkomstår	
	1973	1977 (anslået)
	mill. kr.	mill. kr.
Selskabsskat.....	ca. 2.600	ca. 2.785
Udbytte.....	ca. 1.980	ca. 2.120
Henlæggelser.....	ca. 2.980	ca. 3.195
Skattepligtig indkomst.....	ca. 7.560	ca. 8.100

I de senere år er ca. 30-35 pct. af aktieselskabernes skattepligtige indkomst medgået til betaling af selskabsskat, ca. 25-30 pct. er anvendt til udlodning af udbytte og omkring 40 pct. er henlagt til forskellige reservefonds i selskaberne. Dette mønster vil næppe blive ændret som følge af lovforslagets gennemførelse, da de foreslåede ændringer i selve selskabsbeskatningen er forholdsvis begrænsede.

Selskabsskattens provenu vil blive påvirket af den foreslåede bestemmelse om, at moderselskaber ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst ikke længere skal medregne udbytte fra danske datterselskaber. Bestemmelsen skal alene gælde for moderselskaber, der ejer mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital. Hidtil har disse moderselskaber medregnet udbytte fra datterselskaber ved deres indkomstopgørelse og til gengæld fået datterselskabslempelse. Imidlertid svarer denne lempelse i nogle tilfælde ikke til den fulde selskabsskat på 37 pct. af det modtagne udbytte, f. eks. fordi selskabets danske skat er nedsat som følge af, at en del af indkomsten er beskattet i udlandet. Derfor vil den nu foreslåede skattefritagelse medføre, at selskabsskattens provenu nedsættes med et beløb, der skønsmæssigt kan anslås til omkring 13 mill. kr. Dette provenutab, der første gang vil fremkomme i selskabsskatten for skatteåret 1979-80, fordeler sig med ca. 11 mill. kr. til staten og ca. 2 mill. kr. til kommunerne.

De største provenuændringer fremkommer i forbindelse med skattegodtgørelsen. Den skal efter forslaget ydes til personer, selskaber m. v., der er fuldt skattepligtige her i landet, og den skal indkomstbeskattes hos modtagerne.

På grundlag af statsskattedirektoratets oplysninger om modregning og udbetaling af indeholdt udbytteskat kan det anslås, at ca. 26 pct. af de samlede udbytter tilfalder fuldt skattepligtige personer. Yderligere ca. 23 pct. skønnes at tilfalde fuldt skattepligtige selskaber, der efter forslaget skal have skattegodtgørelse. De resterende ca. 51 pct. af det samlede udbytte tilfalder aktionærer, som ikke vil få del i den foreslåede skattegodtgørelse. Det drejer sig om udbyttebeløb til moderselskaber, der foreslås fritaget for beskatning af udbytte fra datterselskaber, til ikke-skattepligtige foreninger og fonds og til udenlandske personer og selskaber, der modtager udbytte fra danske selskaber m. v.

Den indkomstskat, som aktieejende personer og selskaber skal betale af skattegodtgørelsen, kan på basis af de gældende skattesatser anslås til 60 pct. i gennemsnit for personer og til 37 pct. for selskaber.

Efter lovforslaget skal der første gang knyttes skattegodtgørelse til udbytter, som selskaberne ud-

lodder i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80 (indkomståret 1978). Disse udbyttebeløb, der hidrører fra selskabernes overskud i skatteåret 1978-79 (indkomståret 1977), er foran anslået til ca. 2.120 mill. kr. På grundlag af dette beløb kan statens udgifter til skattegodtgørelse og den deraf følgende stigning i de udbyttmodtagende personers og selskabers indkomstskat anslås til følgende beløb:

*Anslået skattegodtgørelse og indkomstskat heraf.*

	Skattegodt- gørelse	Indkomst- skat heraf	Nettotab for stat og kommuner tilsammen
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
Personer . . . . . ca.	83	ca. 50	ca. 33
Selskaber . . . . . ca.	75	ca. 28	ca. 47
Ialt . . . . . ca.	158	ca. 78	ca. 80

De udbyttebeløb, der udloddes af selskaberne i skatteåret 1979-80, skal i et vist omfang medregnes af aktionærerne allerede i indkomståret 1977, men først i indkomståret 1978 knyttes der skattegodtgørelse til hovedparten af udbytteerne. I det omfang skattegodtgørelsen til personer er taget i betragtning ved forskudsregistreringen for indkomståret 1978, vil den foreløbige skat, der skal betales i dette indkomstår, være nedsat med skattegodtgørelsen. Statens merudgift til skattegodtgørelsen i indkomståret 1978 kan herefter anslås til ca. 83 mill. kr. Samtidig vil staten få en andel af personaktionærernes indkomstskat, der kan anslås til ca. 32 mill. kr. Statens nettotab bliver således ca. 51 mill. kr. Herudover vil kommunernes provenu af den personlige indkomstskat i dette indkomstår blive forøget med ca. 18 mill. kr. For stat og kommune tilsammen vil nettoresultatet af skattegodtgørelse og skatten heraf herefter blive et provenutab på ca. 33 mill. kr.

For selskaber, der modtager udbytte i indkomståret 1978, vil såvel skattegodtgørelsen som indkomstskatten heraf som hovedregel give sig udslag i indkomstskatten for skatteåret 1979-80, der forfalder til betaling i november 1979. Statens udgift til selskabernes skattegodtgørelse er som nævnt anslået til ca. 75 mill. kr., mens statens andel i selskabsskatten af dette beløb kan anslås til ca. 24 mill. kr. Herefter bliver statens nettotab ca. 51 mill. kr. Kommunernes andel af forøgelsen i selskabsskatten kan anslås til ca. 4 mill. kr. For stat og kommune tilsammen vil nettoresultatet således blive et provenutab på ca. 47 mill. kr.

De fulde virkninger af lovforslaget vil således først vise sig i indkomståret 1979. I følgende oversigt har man søgt at belyse, hvorledes de samlede

virkninger af provenutabet på selskabsskatten, skattegodtgørelsen og indkomstskatten heraf ville blive i 1979, dersom udbyttebeløbene var de samme som foran anslået for indkomståret 1977 og skatterne fortsat blev beregnet efter de nugældende regler.

*Samlede provenuforskydninger ifølge lovforslaget.*

	Stat	Kom- muner	Ialt
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
1. Provenutab på selskabsskat ÷	11	÷ 2	÷ 13
2. Udgift til skattegodtgørelse ÷	158	—	÷ 158
3. Merskat af personer . . . . . +	32	+ 18	+ 50
4. Merskat af selskaber . . . . . +	24	+ 4	+ 28
5. Nettoresultat . . . . . ÷	113	+ 20	÷ 93

De samlede virkninger kan på denne måde anslås til et provenutab for staten på ca. 113 mill. kr. og et merprovenu for kommunerne på ca. 20 mill. kr. For stat og kommune tilsammen bliver der tale om et provenutab på ca. 93 mill. kr.

Den foreslåede udligningsskat vil næppe indbringe noget større provenu. Den vil antagelig først og fremmest bevirke, at selskaberne vil søge at undgå at fastsætte udbytter, hvis udbetaling udløser udligningsskat.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.*

*Til § 1.*

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 216 af 28. april 1976, jfr. folketingstidende 1975-76, spalte 5030, 5684, 8041, 8204; tillæg A, spalte 3297; tillæg B, spalte 801; tillæg C, spalte 379.

Ad nr. 1, 2 og 4.

Den i § 1, nr. 2, foreslåede tilføjelse til selskabsskattelovens § 13, stk. 1, indeholder hovedbestemmelsen om de ændrede regler om beskatningen af moderselskaber og datterselskaber, der er hjemmehørende her i landet. Som nævnt i de almindelige bemærkninger skyldes de foreslåede nye bestemmelser om den skattemæssige behandling af udbytter fra danske datterselskaber, at de hidtidige datterselskabsregler vanskeligt kan indpasses i godtgørelsessystemet.

Efter forslaget skal udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber modtager af aktier eller andele i andre sådanne selskaber, hjemmehørende her i landet, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det skal dog efter forslaget være en betingelse for skattefritagelsen, at det udbyttmodtagende sel-

skab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet.

Bestemmelsen skal således alene finde anvendelse i de tilfælde, hvor der efter de hidtil gældende regler har kunnet indrømmes selskabet datterselskabslempe.

For så vidt angår datterselskabsudbytte fra datterselskaber her i landet træder den foreslåede skattefritagelse for moderselskaberne i stedet for de hidtil gældende regler om datterselskabslempe i selskabsskattelovens § 17, stk. 3. Denne bestemmelse foreslås derfor begrænset til kun at gælde for udbytte fra udenlandske datterselskaber, jfr. § 1, nr. 4.

Uanset at datterselskabsudbytte fra danske datterselskaber efter forslaget skal holdes uden for opgørelsen af et moderselskabs skattepligtige indkomst fører dette dog ikke til, at der i enhver skattemæssig henseende skal bortses fra det omhandlede udbytte.

Efter lovforslaget skal der således tages hensyn til datterselskabsudbyttet, hvor den skattepligtige indkomst udviser underskud, der efter reglerne i ligningslovens § 15 kan fradrages i den skattepligtige indkomst for de efterfølgende to indkomstår.

Efter reglerne i § 1, nr. 1, skal overførelse af underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst for efterfølgende år efter ligningslovens regler kun kunne ske i det omfang, underskuddet ikke kan dækkes ved fradrag i ikke-skattepligtigt datterselskabsudbytte for underskudsåret.

Det samme skal være tilfældet, for så vidt det overførte underskud ikke fuldt ud kan fradrages i den skattepligtige indkomst for det første af de to indkomstår, hvortil et underskud kan overføres.

Ad nr. 3.

Ændringen er redaktionel.

Ad nr. 5.

Den i § 1, nr. 5 foreslåede nye bestemmelse i selskabsskatteloven indeholder reglen om, at når de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udlodder udbytte, indrømmes der udbytteudtagerne en skattegodtgørelse. Godtgørelsen betales af statskassen.

Skattegodtgørelsen foreslås beregnet som 15 pct. af det modtagne udbytte. Derved indrømmes der aktionærerne en godtgørelse, der nogenlunde svarer til 25 pct. (25,54 pct.) af den selskabsskat, der af selskabet er betalt af den selskabsindkomst, der ligger til grund for udlodning af det pågældende udbytte.

Derved videregives til aktionærerne en fjerdedel af den af selskabet betalte selskabsskat, der vedrø-

rer udbyttet. Skattegodtgørelsen skal dog anvendes til modregning i den indkomstskat, der pålignes aktionærerne for det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget.

Efter forslaget skal der imidlertid kun indrømmes skattegodtgørelse til udbytteudtagere, der er fuldt skattepligtige her til landet af det modtagne udbytte.

Uden for forslaget falder således udbytteudtagere, der er begrænset skattepligtige af det modtagne udbytte, som f. eks. personer og selskaber, der ikke har hjemsted her i landet, jfr. selskabsskattelovens § 2 og kildeskattelovens § 2.

Uden for falder endvidere udbytteudtagere, der ikke er skattepligtige af det modtagne udbytte, som f. eks. moderselskaber og foreninger og institutioner m. v.

Ad nr. 6 og nr. 11.

De i § 1, nr. 6, foreslåede tilføjelser til selskabsskatteloven indeholder lovforslagets regler om udligningsskatten og udlodningskontoen.

Efter den foreslåede § 17 B skal det udbytteudloddende selskab betale en udligningsskat, når udbyttet hidrører fra beløb, som ikke har været beskattet i selskabet, eller som har været medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et indkomstår, der ligger forud for lovens ikrafttræden.

Det samme skal være tilfældet, når selskabet udlodder udbytte, der hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2, 3 eller 4, ligningslovens § 33 eller en med et fremmed land indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst. Der henvises nærmere til bemærkningerne nedenunder til de foreslåede regler i § 17 C, stk. 3, 2. pkt.

#### a. Udlodningskontoen.

For at det kan konstateres, hvad selskabet til enhver tid kan udlodde som udbytte uden påligning af udligningsskat, skal selskabet føre en *udlodningskonto*, der danner grundlag for påligningen af udligningsskat, jfr. § 17 C.

Efter den foreslåede stk. 1 skal udlodningskontoen for hvert år ansættes af ligningsmyndighederne efter samme regler, som gælder om ansættelsen af den skattepligtige indkomst, og lovgivningens almindelige regler om selvangivelse, ansættelse og påklage skal finde tilsvarende anvendelse ved ansættelsen af udlodningskontoen.

I stk. 2 og stk. 3 indeholdes de nærmere bestemmelser om førelsen af selskabets udlodningskonto.

For hvert indkomstår skal kontoen tilføres et beløb svarende til den skattepligtige selskabsindkomst. Skattepligtig indkomst, som udviser underskud, skal dog ikke noteres på kontoen. Underskuddet skal alene begrænse selskabets muligheder for at udlodde udbytte uden udligningsskat, i det omfang underskuddet kan dækkes gennem fradrag i danske datterselskabsudbytter for underskudsåret eller skattepligtig indkomst og danske datterselskabsudbytter for de to efterfølgende år, jfr. ligningslovens § 15.

Består selskabets indkomst helt eller delvis af aktieudbytte, der efter de ændrede regler om beskatning af moderselskaber og danske datterselskaber ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst, skal disse udbytter ligeledes tilføres udlodningskontoen. Disse udbytter vil være beskattet i det danske datterselskab og skal derfor af moderselskabet kunne videre udloddes til dette selskabs aktionærer, uden at der pålignes moderselskabet udligningsskat. Hvis et underskud i den skattepligtige indkomst efter reglerne i § 1, nr. 1, skal fradrages i datterselskabsudbyttet, er det kun det eventuelle overskydende udbytte, der skal tilføres kontoen.

Den selskabsskat, som skal betales af selskabet på grundlag af indkomstårets skattepligtige indkomst, skal fragå på kontoen. Reglen hænger sammen med, at skattegodtgørelsesfordelene skal begrænses til den del af selskabsindkomsten, som vil kunne komme til at danne grundlag for en udbytteudlodning. Den skat, som selskabet skal betale af selskabsindkomsten, begrænser udlodningsmulighederne, og det er på den baggrund lovforslaget bestemmer, at skattebeløbet skal fragå på udlodningskontoen.

Indgår der i en skattepligtig selskabsindkomst aktieudbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, skal godtgørelsen fradrages i den skattepligtige indkomst, forinden denne tilføres kontoen, jfr. forslagens § 17 C, stk. 2, 3. pkt. Det hænger sammen med, at der vil blive taget hensyn til skattegodtgørelsen, når man konterer den skat, som selskabet skal betale.

I dobbeltbeskatningsaftalerne, selskabsskatte-lovens § 17, stk. 2, 3 og 4, og ligningslovens § 33 findes bestemmelser om nedsættelse af selskabsskatten, for så vidt selskabet indvinder indkomst fra udlandet („lempelse for udlandsindkomst“). Lempelserne for udlandsindkomst er i lovforslaget søgt tilpasset godtgørelsesordningen på følgende grundlag:

1. Lempelserne for udlandsindkomst er opretholdt i fuldt omfang.
2. Den rent danske „dobbeltbeskatning“ (d.v.s. dansk selskabsskat + efterfølgende beskatning af udbytte hos aktionærerne), som vil kunne komme til at foreligge, selv efter lempelsen for udlands-

indkomst, er søgt formindsket gennem en skattegodtgørelse.

3. Samtidig har man imidlertid fastholdt reglen om, at der skal betales indkomstskat på aktionærernes personlige beskatningsniveau af alt, som udloddes fra selskabet (herunder også selskabsindkomst, der hidrører fra udlandet), jfr. ligningslovens § 16 A, stk. 1.

Efter forslaget gennemføres tilpasningen ved, at der i forbindelse med udlodningen ydes aktionærerne godtgørelsesfordele for den danske selskabsskat, som ikke er bortfaldet allerede ved lempelsen for udlandsindkomst.

Da enhver udlodning imidlertid giver ret til skattegodtgørelse, vil aktionærerne ved udlodningen af udlandsindkomsten opnå sædvanlig godtgørelse, uagtet der på grund af „lempelsen for udlandsindkomst“ ikke er betalt (fuld) dansk 37 pct. selskabsskat af det udloddede. Den utilsigtede godtgørelsesfordel, der på denne måde opnås, søger lovforslaget imidlertid ved reglerne i § 17 B, 2. pkt., modvirket gennem påligning af udligningsskat, når selskabet udlodder indkomst, der er lempet som udlandsindkomst.

Den utilsigtede godtgørelse, som skal modvirkes gennem denne påligning af udligningsskat, knytter sig til den del af udlandsindkomsten, som svarer til forholdet mellem den danske selskabsskat, der er bortfaldet ved udlandslempelsen, og fuld dansk selskabsskat af udlandsindkomsten. Denne del af udlandsindkomsten skal derfor fragå ved opgørelsen af udlodningskontoen, jfr. forslagens § 17 C, stk. 3, 2. pkt.

#### b. Udligningsskatten.

Efter den foreslåede § 17 C, stk. 4, skal der herefter pålignes selskabet *udligningsskat*, hvis udbyttet i et indkomstår overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen.

Udligningsskatten skal efter forslaget udgøre 13 pct. af summen af det beløb, hvormed udbyttet overstiger saldoen på udlodningskontoen og den skattegodtgørelse, der knytter sig til det overskydende beløb. Herved afbalanceres den skattegodtgørelse, der er knyttet til udbyttet, idet 13 pct. af summen af udbyttet og den dertil knyttede skattegodtgørelse omtrent udgør samme beløb som den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse på 15 pct.

Den for et indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen overføres efter reglen i stk. 5 til det efterfølgende indkomstår og danner her udgangspunkt for opgørelsen af udlodningskontoen.

Efter overførelsen formindskes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har ud-

loddet i indkomståret, idet saldoen dog ikke kan blive lavere end 0 kr. Herefter reguleres saldoen med tilførsler og fragange, jfr. ovenfor.

Reglerne om opgørelsen af udlodningskontoen fører til, at selskabsindkomster indtjent efter lovens ikrafttræden til enhver tid vil kunne udloddes uden påligning af udligningsskat, selv om udlodning af den pågældende selskabsindkomst først finder sted efter at have været henlagt i selskabet i en årrække.

Fører udlodningerne i et givet indkomstår til påligning af udligningsskat, er det udtryk for, at selskabet har udloddet udbytte, der hidrører fra beløb, der enten ikke har været beskattet i selskabet eller som har været medregnet ved selskabets indkomstopgørelse før ikrafttrædelsen af de ændrede regler om selskabs- og aktionærbeskatning.

Følgende forenkledede eksempel viser, hvorledes udlodningskontoen gøres op, og udligningsskatten beregnes:

*Konteringer for indkomståret 1977:*

Skattepligtig selskabsindkomst.....	100.000
÷ selskabsskat heraf 37 pct.....	37.000
Saldo efter indkomståret 1977, der overføres til 1978.....	63.000

*Konteringer for indkomståret 1978:*

Overført saldo.....	63.000
Udbytte udloddes i 1978 med.....	80.000
Overskydende udbytte, hvoraf udligningsskat skal beregnes.....	17.000

*Udligningsskat beregnes således:*

Overskydende udbytte.....	17.000
+ Skattegodtgørelse heraf 15 pct.....	2.550
	19.550

På dette grundlag betales udlig-

ningsskat med 13 pct. eller.....	2.541
Udlodningskontoens saldo udgør herefter..	0
Skattepligtig selskabsindkomst.....	50.000
÷ selskabsskat heraf 37 pct.....	18.500
Saldo efter indkomståret 1978, der overføres til 1979.....	31.500

o.s.v.

Efter den i § 1, nr. 11, foreslåede tilføjelse til selskabsskattelovens § 30, skal de om indkomstskatten gældende regler finde tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.

Dette medfører, at udligningsskatten for selskaber forfalder til betaling sammen med indkomstskatten den 1. november. Betaling senest den 20. i måneden skal dog anses for rettidig, og hvis den rettidige indbetalingsfrist overskrides, skal udlignings-

skattens beløb i lighed med indkomstskatten forrentes med 5/8 pct. for hver påbegyndt måned.

De bestemmelser, der i skattelovgivningen er fastsat om selvangivelse, skatteansættelse, påklage og betaling af selskabsskat finder således i det hele anvendelse på udligningsskatten.

Ad nr. 7.

Den i § 1, nr. 7, foreslåede affattelse af selskabsskattelovens § 17 A, der bliver § 17 D, indeholder de bestemmelser om beskatningen af sparekasser, der har været gældende fra den 1. januar 1976.

I den som stk. 3 foreslåede bestemmelse er indsat de hidtil for sparekasser gældende regler om datterskabslempelse, der er indeholdt i den nugældende lovs § 17, stk. 3.

Da denne sidste bestemmelse imidlertid nu ved § 1, nr. 4, begrænses til kun at gælde udbytte fra udenlandske datterselskaber, er det nødvendigt at indføre en særlig bestemmelse om datterskabslempelse, der finder anvendelse på sparekasser.

Ad nr. 8-10 og 12.

Ændringerne er redaktionelle.

*Til § 2.*

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, jfr. folketingstidende 1975-76, spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.

Den ved § 2, nr. 1, foreslåede ændring i ligningslovens § 16 A indeholder bestemmelsen om, at skattegodtgørelsen skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Ifølge § 16 A, stk. 1, skal man herefter ved indkomstopgørelsen medregne udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, herunder den i § 17 A i selskabsskatteloven omhandlede skattegodtgørelse.

Skattegodtgørelsen skal således medregnes ved indkomstopgørelsen, når det udbytte, den knytter sig til, efter lovgivningens almindelige bestemmelser skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Det samme skal være tilfældet, hvor der af ligningsmyndighederne statueres maskeret udbytte.

Der henvises herom til de almindelige bemærkninger ovenfor.

Med hensyn til ændring nr. 2 henvises til bemærkningerne nedenfor til § 5.

*Til § 3.*

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, jfr. folketingstidende 1975-76,



## F. t. l. vedr. forskellige skattelove.

spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.

De ved § 3 foreslåede ændringer i kildeskatteloven tager sigte på at fastsætte de nærmere regler om modregning af skattegodtgørelsen i den personlige indkomstskat, dødsboskat eller selskabsskat, der pålignes aktionæren.

Forslagets hovedbestemmelse findes i nr. 10, hvorefter der i kildeskattelovens afsnit VI: Om indeholdelse i aktieudbytte m. v., indsættes en ny bestemmelse, § 67 A, om modregning af skattegodtgørelsen.

Forslaget går ud på, at såfremt der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for personer er medregnet skattegodtgørelse efter selskabsskatteloven, modregnes skattegodtgørelsen i den opgjorte slutskat.

Hvis der i et dødsbos skattepligtige indkomst er medregnet skattegodtgørelse, skal godtgørelsen modregnes i den skat, der pålignes boet vedrørende det pågældende indkomstår. Denne modregning skal også foretages for dødsboer, der er skattepligtige efter § 4, stk. 4, i loven om kildeskattens ikrafttræden („gamle boer“).

Er der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for fuldt skattepligtige selskaber og foreninger m. v. medregnet udbytte, hvortil der indrømmes skattegodtgørelse, skal skattegodtgørelsen på tilsvarende måde modregnes i den indkomstskat, der af selskabet m. v. skal betales for det skatteår, i hvilket skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen.

De regler, der skal være gældende for modregning af skattegodtgørelsen i en pålignet skat, følger i princippet de samme regler, som gælder ved modregning af udbytteskat.

Modregningen finder således alene sted på grundlag af de posteringer, der er foretaget på den skattepligtiges selvangivelse, uden at det af denne skal dokumenteres, at der til et givet aktieudbytte er knyttet en skattegodtgørelse.

På et enkelt punkt afviger reglerne om skattegodtgørelse til udbyttmodtagende selskaber dog fra reglerne om udbytteskat. Skattegodtgørelsen skal nemlig modregnes i den indkomstskat, der af det udbyttmodtagende selskab skal betales for det skatteår, hvori skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen, medens modregning af udbytteskat for selskaberne finder sted allerede i det kalenderår, hvori udbyttet er modtaget.

Da skattegodtgørelsens funktion imidlertid er at lempe dobbeltbeskatningen, og da en sådan først foreligger, når den skattepligtige er pålignet indkomstskat på grundlag af det modtagne udbytte,

synes skattegodtgørelsen ikke at burde modregnes, før der pålignes selskabet skat af det modtagne udbytte. Det må herved erindres, at skattegodtgørelsen skal medregnes ved indkomstopgørelsen.

For samtlige skattepligtige, der omfattes af modregningsreglerne, gælder det, at skattegodtgørelsen udbetales kontant i det omfang, hvori den ikke kan anvendes til modregning i den pålignede skat.

For så vidt angår personer fremgår dette af de almindelige regler i kildeskatteloven om opgørelse af den skattepligtiges slutskat.

Overstiger slutskatten de foreløbige skattebeløb og en eventuel skattegodtgørelse, vil der fremkomme overskydende skat, der med tillæg af en godtgørelse på 5 pct. udbetales den skattepligtige.

Efter den i lovforslaget valgte fremgangsmåde vil skattegodtgørelsen således systemmæssigt blive behandlet, som om der var tale om et foreløbigt skattebeløb.

Skattegodtgørelse til skattefri dødsboer, jfr. kildeskattelovens § 16, stk. 1 og 2, skal udbetales kontant. Denne udbetaling skal foregå på samme måde som tilbagebetalingen af indeholdt udbytteskat.

Den ved § 3, nr. 6, foreslåede tilføjelse til kildeskattelovens § 51 A tager sigte på, at der ved forskudsregistreringen skal tages hensyn til, at der til en eventuel forventet udbytteindtægt er knyttet skattegodtgørelse.

Efter lovforslaget opretholdes reglerne i kildeskattelovens afsnit VI om indeholdelse af en generel udbytteskat på 30 pct. af udbyttet. I den ved § 3, nr. 9, foreslåede tilføjelse til lovens § 65, stk. 2, er det foreslået, at der ved beregning af udbytteskat skal bortses fra den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse.

Efter den som § 67 A, stk. 3, foreslåede bestemmelse skal forslagens regler om selskaber m. v. ikke gælde for de investeringsforeninger, der omfattes af loven om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jfr. lovbekendtgørelse nr. 130 af 6. april 1967.

Udbytter, som erhverves af disse foreninger, tilskrives medlemmernes konti og indgår i disses beskatningsgrundlag. Den til udbytterne knyttede skattegodtgørelse må derfor medregnes ved medlemmernes indkomstopgørelse og modregnes i de skatter, der pålignes medlemmerne.

*Til § 4.*

Udskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, jfr. folketingsdende 1975-76, spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.

I udskrivningslovens § 3, stk. 4, og § 5 indeholdes der særlige bestemmelser om nedsættelse af indkomstskatten til staten.

Såfremt en skatteydere indkomstskatter og sociale bidrag tilsammen beregnes med mere end 66 2/3 pct. af en del af den skattepligtige indkomst, nedsættes indkomstskatten til staten således efter § 3, stk. 4, med det overskydende beløb.

I udskrivningslovens § 5 er det endvidere bestemt, at såfremt de samlede indkomst- og formueskatter og sociale bidrag efter nedsættelse efter § 3, stk. 4, og nedsættelse med personfradrag tilsammen overstiger 70 pct. af den skattepligtige indkomst, nedsættes indkomstskatten til staten, således at det samlede skattebeløb udgør 70 pct. af indkomsten.

Efter selskabsskattekommissionens skitse til en godtgørelsesordning skal nedsættelsen efter „66 2/3 pct.-reglen“ i udskrivningslovens § 3, stk. 4, beregnes af den fulde skattepligtige indkomst (heri medregnet skattegodtgørelsen), således at nedsættelsen efter denne regel foretages, forinden skattegodtgørelsen modregnes. På tilsvarende måde er kommissionen af den mening, at nedsættelsen efter „70 pct.-reglen“ i udskrivningslovens § 5 bør beregnes på grundlag af den fulde skattepligtige indkomst (heri medregnet skattegodtgørelsen), og at nedsættelsen til 70 pct. først bør foretages, når skattegodtgørelsen er fratrukket i det beregnede skattebeløb.

Efter forslaget skal disse retningslinier lægges til grund ved anvendelse af nedsættelsesreglerne i udskrivningsloven.

Dette nødvendiggør imidlertid alene ændring af udskrivningslovens § 5, hvilket forslagets § 4 tager sigte på.

#### *Til § 5.*

Lov om særlig indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 101 af 17. marts 1976, jfr. folketingstidende 1975-76, spalte 2236, 3165, 3280, 6393, 6576; tillæg A, spalte 1971; tillæg B, spalte 673; tillæg C, spalte 307.

Efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v. § 2, nr. 6-8, skal der ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes fortjeneste eller tab ved afhændelse eller afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer og tegningsretter hertil samt fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber og andelsselskaber, når udlodningen foretages i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

Fortjenesten eller tabet opgøres efter reglerne i § 7, og for selskabers vedkommende skal den opgjorte særlige indkomst medregnes til selskabets alminde-

lige skattepligtige indkomst for det pågældende indkomstår, jfr. lovens § 13.

Efter de ændrede regler om beskatningen af moderselskaber til danske datterselskaber, som foreslås ved § 1, fritages moderselskaber, der i hele det indkomstår, hvori et aktieudbytte er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets kapital, for at medregne aktieudbyttet til indkomstopgørelsen.

Udbytter fra aktieselskaber og andre selskaber bliver herefter fritaget for beskatning hos moderselskabet.

Et moderselskab vil herefter indenfor de begrænsninger, der følger af selskabslovgivningen, kunne udlodde et datterselskabs selskabsoverskud til sig selv uden beskatning, samtidig med, at det efter de gældende regler får fuld fradragsret for tab, der opstår ved afståelse af datterselskabsaktierne eller ved en likvidation af datterselskabet.

Da en sådan tabsfradragsret efter forslaget om ændrede regler om beskatning af moderselskaberne ikke vil modsvares af en pligt til at tage udbytterne til indtægt, foreslås det i § 5, at de her omhandlede tab af moderselskabet kun skal fratreges ved indkomstopgørelsen, i det omfang tabet opgjort efter lovens § 7 overstiger udbytterne af de pågældende aktier og andele, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter lovens § 13, stk. 1, nr. 2).

Tilsvarende begrænsning er ved § 2, nr. 2, foreslået for de tilfælde, hvor tab kan fradrages efter reglerne i ligningslovens § 16 C, stk. 1 og 2. Aktierne m. v. er her erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end to år forud for afståelsen.

#### *Til § 6.*

Lov om investeringsfonds er senest ændret ved lov nr. 444 af 16. september 1975, jfr. i folketingstidende 1974-75, spalte 7575, 7595, 7701, 7924; tillæg A, spalte 6347; tillæg B, spalte 1679; tillæg C, spalte 905.

Ændringen er redaktionel.

#### *Til § 7.*

Lov om kommunal indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, jfr. folketingstidende 1975-76, spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.

Ændringerne er redaktionelle.

#### *Til §§ 8 og 9.*

Efter det forlig, der blev indgået under den ekstraordinære folketingssamling i september 1975, skal lovforslaget træde i kraft fra og med indkomståret 1977.

En praktisk og hensigtsmæssig løsning af spørgsmålene i forbindelse med overgangen til lovforslagets godtgørelsesordning vil man opnå, hvis ikrafttrædelsen tager udgangspunkt i selskabsindtjeningen.

Lovforslagets regler skal herefter omfatte al indkomst, som aktieselskaber og andre selskaber indtjener efter det fastsatte ikrafttrædelsestidspunkt, medens der til selskabsindkomst indtjent før dette tidspunkt ikke skal indrømmes skattegodtgørelse, selvom indkomsten først udloddes til aktionærerne efter ikrafttrædelsestidspunktet.

Det foreslås derfor, at lovforslagets hovedbestemmelser om *beskatningen af selskaber* skal gælde fra og med skatteåret 1978-79. Det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for dette skatteår, er indkomståret 1977. Det vil ikke i alle tilfælde være sammenfaldende med kalenderåret 1977.

De i § 1, nr. 1 og 2, foreslåede regler om beskatningen af moderselskaber skal efter § 8, stk. 2, tidligst kunne finde anvendelse på aktieudbytte, der er udloddet af datterselskabet i det indkomstår, der i dette selskab danner grundlag for beskatningen i skatteåret 1979-80.

De udbytter, der skal fritages for beskatning i moderselskabet, er nemlig de udbytter, der hidrører fra selskabsindkomst, som i datterselskabet har været lagt til grund for skatteansættelsen for skatteåret 1978-79.

I de tilfælde, hvor de ændrede regler om beskatning af moderselskaber ikke finder anvendelse for skatteårene 1978-79 og 1979-80, skal moderselskaberne have mulighed for at opnå datterselskabslempe efter de hidtil gældende regler, jfr. § 8, stk. 3.

Efter § 8, stk. 4, skal udlodningskontoen ansættes første gang for det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1978-79 og udligningsskat skal første gang betales for skatteåret 1979-80. De forskellige regler om udligningsskatten i lovforslagets § 1, nr. 6 og 8-12, samt § 7 gælder således første gang for skatteåret 1979-80.

Efter § 9 skal lovforslagets regler i §§ 2, 3, 4, 5 og 6 om *beskatningen af aktionærer* gælde fra og med indkomståret 1977.

For dette indkomstår skal der imidlertid kun indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte, der i det udbytteudloddende selskab har væ-

ret medregnet ved skatteansættelsen for skatteåret 1978-79.

Det foreslås derfor i stk. 2, at skattegodtgørelse efter lovforslagets § 1, nr. 5, første gang skal indrømmes ved udlodning af udbytte, som af et selskab udloddes i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80.

I indkomståret 1977 vil skatteydere, der er aktionærer, således dels kunne erhverve udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, dels udbytte, hvortil der endnu ikke er knyttet skattegodtgørelse. Det samme vil kunne være tilfældet i aktionærens indkomstår 1978.

For at sikre den rigtige skattemæssige behandling af aktieudbytter, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, må der derfor i en overgangsperiode, indkomstårene 1977 og 1978, træffes særlige foranstaltninger, der gør det muligt for ligningsmyndighederne at påse, at skattegodtgørelse i korrekt omfang er medregnet ved indkomstopgørelsen, og at der ved slutopgørelsen foretages modregning af skattegodtgørelsen.

Efter lovforslagets § 9, stk. 3 og 4, skal skattepligtige, som vil kunne opnå skattegodtgørelse, derfor kunne forlange det udbyttegivende selskabs attestation af, at udbyttet er udloddet af selskabet i det indkomstår, der lægges til grund ved selskabets skatteansættelse for skatteåret 1979-80, eller et senere indkomstår.

Denne attestation skal udfylde den samme funktion, som i selskabsskattekommissionens forslag var tillagt „Godtgørelsesbeviset“.

Skattegodtgørelse for indkomstårene 1977 og 1978 skal herefter kun kunne indrømmes den skattepligtige, hvis han i forbindelse med selvangivelsen overfor ligningsmyndighederne fremlægger den omtalte attestation.

Det samme skal efter stk. 5 gælde for så vidt angår selskaber med hensyn til aktieudbytter, der er modtaget i de indkomstår, der ligger til grund for skatteårene 1978-79 og 1979-80, og som derfor enten skal holdes uden for indkomstopgørelsen efter reglerne for moderselskaber, eller som skal danne grundlag for indrømmelse af skattegodtgørelse.

Ministeren for skatter og afgifter skal efter forslaget kunne fastsætte nærmere regler om denne attestation.

## Bilag.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

## Gældende lov.

## Gældende selskabsskattelov

(lovbekendtgørelse nr. 509 af 23. september 1975 som ændret ved lov nr. 645 af 19. december 1975 og § 2 i lov nr. 216 af 28. april 1976).

§ 8. Den skattepligtige indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, for så vidt de efter deres indhold er anvendelige på de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m. v.

Stk. 2. — — —

Stk. 3. — — —

§ 13. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

1) Overkurs, som et selskab opnår ved udstedelse af aktier eller ved udvidelse af sin aktiekapital.

2) — — —

Stk. 2. — — —

## Afsnit IV.

## Indkomstkattens beregning.

§ 17. — — —

Stk. 2. — — —

Stk. 3. Såfremt der i den skattepligtige indkomst for et af de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber indgår udbytte fra andre selskaber, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning eftergive det udbyttemodtagende selskab — moderselskabet — den del af skatten, der svarer til forholdet

## Lovforslaget.

1. I § 8 indsættes efter *stk. 1* som nyt stykke:

„*Stk. 2.* Ligningslovens § 15 om overførsel af underskud gælder for selskaber kun den del af underskuddet, der overstiger udbytteindtægt efter § 13, stk. 1, nr. 2, i det indkomstår, hvori underskuddet forekommer. I hvert af de to efterfølgende indkomstår skal underskuddet fradrages først i skattepligtig indkomst og dernæst i udbytteindtægt efter § 13, stk. 1, nr. 2.“

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

2. I § 13, *stk. 1*, indsættes efter *nr. 1)* som nyt nummer:

„2) udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber modtager af aktier eller andele i andre sådanne selskaber, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet. Dette gælder dog kun, hvis det udbyttemodtagende selskab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet.“

Nr. 2) bliver herefter nr. 3).

3. I *Afsnit IV.* ændres overskriften „*Indkomstkattens beregning.*“ til: „*Beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningskat.*“

4. I § 17, *stk. 3, 1. pkt.*, ændres „*andre selskaber*“ til: „*selskaber, der er hjemmehørende i udlandet.*“

*Gældende lov.*

mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives større beløb end det, som det påhviler det udbyttegivende selskab — datterselskabet — at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet. Lempelse efter foranstående regler kan kun indrømmes, såfremt moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital eller andelskapital.

*Stk. 4. — —*

*Lovforslaget.*

5. Efter § 17 indsættes som ny paragraf:

„§ 17 A. Når de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udlodder udbytte, indrømmes der udbyttemodtagerne en skattegodtgørelse, der betales af statskassen. Godtgørelsen beregnes som 15 pct. af det modtagne udbytte. Godtgørelsen indrømmes dog kun udbyttemodtagere, der er fuldt skattepligtige her til landet af det modtagne udbytte“.

6. Efter § 17 A indsættes:

„§ 17 B. Hidrører udbytte, der udloddes af de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber, fra beløb, som ikke har været beskattet i selskabet, eller som har været medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1977-78, eller tidligere indkomstår, skal selskabet betale en udligningsskat. Det samme gælder ved udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter § 17, stk. 2-4, ligningslovens § 33 eller en overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning ikke er betalt fuld dansk selskabskat af den udenlandske indkomst.

§ 17 C. Udligningsskatten pålignes på grundlag af en udlodningskonto, der føres af selskabet. Kontoens saldo ansættes for hvert indkomstår af skattemyndighederne i forbindelse med ansættelsen af den skattepligtige indkomst. Skattelovgivningens almindelige regler om selvangivelse, ansættelse og påklage gælder også for ansættelsen af udlodningskontoen.

## Gældende lov.

## Lovforslaget.

*Stk. 2.* Kontoen tilføres for hvert indkomstår et beløb svarende til den skattepligtige selskabsindkomst. Skattepligtig indkomst, som udviser underskud, noteres dog ikke på kontoen. Hvis der i selskabets skattepligtige indkomst indgår aktieudbytte, skal den skattegodtgørelse efter § 17 A, der er knyttet til udbyttet, fradrages i den skattepligtige indkomst, før denne tilføres kontoen. Kontoen skal endvidere tilføres udbytteindtægt efter § 13, stk. 1, nr. 2, som selskabet har haft i indkomståret, med fradrag af eventuelt underskud i den skattepligtige selskabsindkomst efter § 8, stk. 2.

*Stk. 3.* På kontoen fragår den selskabsskat, som skal betales på grundlag af indkomstårets skattepligtige selskabsindkomst. Hvis selskabet har haft indkomst som omhandlet i § 17 B, stk. 1, 2. pkt., fragår desuden den del af indkomsten, som svarer til forholdet mellem den ved lempelsen bortfaldne selskabsskat og fuld dansk selskabsskat af indkomsten fra udlandet.

*Stk. 4.* Hvis det udbytte, der udloddes i et indkomstår, overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen, pålignes der selskabet udligningskat. Skatten udgør 13 pct. af summen af det overskydende udbytte og den dertil knyttede skattegodtgørelse efter § 17 A.

*Stk. 5.* Den ansatte saldo på udlodningskontoen overføres til det efterfølgende indkomstår og danner udgangspunkt for opgørelsen af dette indkomstårs udlodningskonto. Efter overførslen, men inden reguleringer efter stk. 2 og 3, nedsættes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har udloddet i dette efterfølgende indkomstår. Beløbet kan dog ikke overstige den overførte saldo.“

**§ 17 A.** Indkomstkatten for de i § 1, stk. 1, nr. 2 a, nævnte skattepligtige sparekasser udgør 37 pct. af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 2.* For de i stk. 1 nævnte sparekasser finder bestemmelserne i § 17, stk. 2 og 3, tilsvarende anvendelse.

**7.** I § 17 A, der bliver § 17 D, ophæves *stk. 2* og i stedet indsættes:

„*Stk. 2.* For de i stk. 1 nævnte sparekasser finder bestemmelsen i § 17, stk. 2, tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Såfremt der i den skattepligtige indkomst for de i stk. 1 nævnte sparekasser indgår udbytte fra selskaber, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning

## Gældende lov.

§ 23. Af den efter reglerne i denne lov udrede *indkomsskat* med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder  $\frac{3}{20}$  den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen m. v. har drevet virksomhed, jfr. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.

## § 28. — — —

*Stk. 2.* Hvor behørig selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes *indkomstskatten* med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet, dog højst med 10 pct. Forhøjelsen skal derhos mindst udgøre 50 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr. Forhøjelsen, kan hvor ganske særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis eftergives af ministeren for skatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil.

*Stk. 3.* — — —

## § 29. — — —

*Stk. 2.* Er den i stk. 1 omtalte meddelelse ikke indsendt rettidigt, og medfører generalforsamlingens beslutning med hensyn til regnskabet en forhøjelse af den indkomst, hvoraf *skatten beregnes*, skal den hertil svarende forhøjelse af *indkomstskatten* opkræves med et tillæg, der beregnes efter samme regler som angivet i § 28, stk. 2.

§ 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.

## Lovforslaget.

eftergive sparekassen den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler det udbyttegivende selskab at udrede i skat af udbyttet til sparekassen. Lempelse kan kun indrømmes, såfremt sparekassen har ejet mindst 25 pct. af det udbyttegivende selskabs aktie- eller andelskapital i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget.“

8. I § 23 indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.

9. I § 28, *stk. 2, 1. pkt.*, indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

10. I § 29, *stk. 2*, indsættes efter „skatten beregnes“: „eller af grundlaget for beregning af udligningsskat,“ og efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

*Gældende lov.*

*Stk. 2.* Indkomstskat, der pålægges 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 pålægges 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 5/8 pct. for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne. Udpantning kan først foretages 2 måneder efter forfaldsdagen.

*Stk. 4.* Hvis er selskabs eller en forenings skatteansættelse nedsættes, skal tilbagebetaling ske senest den 20. i den måned, der følger efter nedsættelsen. Der tilkommer selskabet eller foreningen en rente på 5/8 pct. pr. påbegyndt måned fra indbetalingsdagen at regne af det for meget betalte skattebeløb.

*Stk. 5.* — — —

**§ 33.** Er et selskab eller en forening m. v. opløst og formuen udloddet til aktionærene eller medlemmerne, uden at der er afsat tilstrækkelige midler til dækning af den selskabet eller foreningen påhvilende *indkomstskat*, er aktionærene og medlemmerne tilige med likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen solidarisk ansvarlige for skattens betaling. Mod likvidator (bestyrelsen) kan det solidariske ansvar ikke gøres gældende for et større beløb end summen af de til aktionærer eller medlemmer foretagne udlodninger, og aktionærer eller medlemmer er kun ansvarlige i det omfang, hvori de har modtaget udlodning fra sammenslutningen.

*Gældende ligningslov.*

(lovbekendtgørelse nr. 38 af 30. januar 1976 som ændret ved § 1 i lov nr. 101 af 17. marts 1976. § 8 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 2 i lov nr. 217 af 28. april 1976).

*Lovforslaget.*

**11.** I § 30 indsættes efter *stk. 4* som nyt stykke:

„*Stk. 5.* Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.“

Stk. 5 bliver herefter *stk. 6*.

**12.** I § 33, *1 pkt.*, indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.



*Gældende lov.*

**§ 16 A.** Ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst medregnes udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende *værdipapirer*. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af friaktiver og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

*Stk. 2.* — — —

**§ 16 C.** — — —

*Stk. 2 — 3.* — — —

*Stk. 4.* I de i stk. 1 og 2 nævnte tilfælde opgøres fortjeneste eller tab efter reglerne i § 7, stk. 1-5, i lov om særlig indkomstskat m. v.

*Stk. 5 — 8.* — — —

*Gældende kildeskattelov.*

(lovbekendtgørelse nr. 572 af 18. november 1975 som ændret ved § 1 i lov nr. 216 af 28. april 1976 og § 3 i lov nr. 217 af 28. april 1976).

**§ 14.** Når boet efter en person, der var selvstændigt skattepligtig her i landet, skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er hans skat af almindelig og særlig indkomst i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og eventuel restskat m. v., som er overført til dette år efter § 61, stk. 3, endelig afgjort med betalingen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet, eller som skulle indeholdes af indtægter, der er indtjent før dette tidspunkt.

*Stk. 2.* Både skattemyndigheden og boet kan dog kræve, at der for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet sker en afsluttende ansættelse af almindelig og særlig indkomst, erhvervet af afdøde og af en ægtefælle, som han var sambeskattet med. Hvis summen af den beregnende slutskat for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle

*Lovforslaget.*

**1. I § 16 A, stk. 1, 1. pkt.,** indsættes efter „værdipapirer“: „herunder den i § 17 A i loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. omhandlede skattegodtgørelse.“

**2. I § 16 C, stk. 4,** indsættes som *2. pkt.*: „Samme lovs § 3, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.“

**1. I § 14, stk. 1,** indsættes som *2. pkt.*:

„Eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, vedrørende aktieudbytte m. v., der er oppebåret før dødsfaldet, anses for indregnet i de foreløbige indkomstskattebeløb.“

*Gældende lov.*

særlige indkomstskat for *samme periode* overstiger summen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet eller skulle indeholdes af indtægter, indtjent før dette tidspunkt, med mindst 4.000 kr., skal boet betale det manglende skattebeløb. Overstiger summen af de nævnte foreløbige skattebeløb summen af slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle *særlige indkomstskat* med mindst 500 kr., kan boet kræve det beløb, der er betalt for meget, tilbagebetalt.

*Stk. 3 — 8. — — —*

*Stk. 9.* Sluttes boet, fordi afdøde intet har efterladt sig, eller ved udlæg til den, der bekoster begravelsen, gælder reglerne i stk. 2-8 ikke. Efterlader afdøde sig en ægtefælle, der var sambeskattet med ham, kan ægtefællen dog ved at indsende selvangivelse inden en måned efter skiftebehandlingens slutning kræve afsluttende ansættelse og tilbagebetaling uden om boet af det beløb, der er betalt for meget, hvis summen af de foreløbige skattebeløb, der er omtalt i *stk. 1.* overstiger summen af slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3 og den eventuelle *særlige indkomstskat* med mindst 500 kr. Eventuel overskydende skat for det indkomstår, der ligger forud for dødsfaldet, udbetales ligeledes til længstlevende uden om det sluttede bo.

*Stk. 10. — — —*

**§ 37 A. — — —**

*Stk. 2.* Overskuddet opgøres efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og *udbytteindtægter*, som indgår i opgørelsen af dette overskud.

*Stk. 3 — 4. — — —*

**§ 51 A.** Må det forventes, at den skattepligtige vil erhverve aktieudbytte m. v., hvori der indeholdes udbytteskat efter afsnit VI, tages der ved fastsættelsen af grundlaget for opkrævning af A-skat eller B-skat hensyn hertil, således at den samlede foreløbige skat så vidt muligt kommer til at svare til den forventede slutskat. Selv om

*Lovforslaget.*

**2. I § 14, stk. 2, 2. pkt.,** indsættes efter „samme periode“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1,“.

**3. I § 14, stk. 2, 3. pkt., og § 14, stk. 9, 2. pkt.,** indsættes efter „særlige indkomstskat“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1,“.

**4. I § 14, stk. 9, 2. pkt.,** ændres „stk. 1“ til: „stk. 1, 1. pkt.“.

(Se ovenfor under nr. 3.)

**5. I § 37 A, stk. 2,** indsættes efter „udbytteindtægter“: „herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.“.

**6. I § 51 A** indsættes som *stk. 2:*  
„*Stk. 2.* Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, når det må forventes, at den skattepligtige vil erhverve aktieudbytte m. v., hvortil der indrømmes skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1.“

*Gældende lov.*

den skattepligtige ikke i øvrigt skal svare B-skat, kan et eventuelt yderligere beløb af foreløbig skat opkræves ved skattebillet.

**§ 55.** Må det antages, at den allerede betalte foreløbige skat væsentligt vil overstige slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og vil det virke åbenbart urimeligt at afvente det i § 62, stk. 4, fastsatte tidspunkt for tilbagebetalingen, tilbagebetales det beløb, som efter skattemyndighedens skøn er betalt for meget, straks.

*Stk. 2. — — —*

**§ 60.** I den slutskat, der for et år udskrives for den skattepligtige, med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, modregnes nedennævnte beløb vedrørende samme år.

a) Foreløbige skattebeløb, som er indeholdt i A-indkomst, der skal modregnes ved den skattepligtiges ansættelse til slutskat.

b) Foreløbige skattebeløb, som har skullet indbetales efter § 68.

c) Foreløbige skattebeløb, som har skullet betales i henhold til skattebillet.

d) De i § 67, stk. 1, 1. pkt., nævnte beløb.

e) Beløb, som den skattepligtige har indbetalt i henhold til § 59.

*Stk. 2 — 3. — — —*

**§ 61.** Den skattepligtige skal tilsvare det beløb, hvormed slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter *stk. 3*, måtte overstige de foreløbige skatter, der modregnes efter § 60. Beløbet benævnes „restskat“.

*Stk. 2 — 6. — — —*

**§ 62.** Det beløb, hvormed slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, *stk. 3*, måtte være mindre end de foreløbige skatter, der modregnes efter § 60, benævnes „overskydende skat“.

*Stk. 2 — 5. — — —*

**§ 65.** — — —

*Stk. 2.* Udbytteskat indeholdes ikke i udbytte af selskabets egne aktier eller *andele*. Skattemyndighederne kan forlange, at

*Lovforslaget.*

**7. I § 55, stk. 1, § 60, stk. 1, 1. pkt., og § 62, stk. 1, indsættes efter „§ 61, stk. 3,“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1,“.**

**8. I § 61, stk. 1, indsættes efter „stk. 3“: „og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1,“.**

(Se ovenfor under nr. 7.)

**9. I § 65, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter „andele“: „eller i skattegodtgørelsen efter selskabsskattelovens § 17 A.“**

*Gældende lov.*

selskabet foreviser dokumentation for størrelsen af dets beholdning af egne aktier eller andele.

*Stk. 3.* — — —

*Gældende udskrivningslov.*

(Lovbekendtgørelse nr. 182 af 20. marts 1974 som ændret ved lov nr. 506 af 2. oktober 1974 og § 4 i lov nr. 217 af 28. april 1976.)

**§ 5.** Såfremt de skattebeløb, der for en skatteyder er beregnet som indkomst- og formueskat til staten, som folkepensionsbidrag, som kommunal indkomstskat og som amtskommunal indkomstskat, efter nedsettelse i henhold til § 3, stk. 4, og kildeskattelovens § 37 og 37B — 37C, tilsammen overstiger 70 pct. af hans skattepligtige indkomst i det pågældende indkomstår, ned sættes indkomstskatten til staten, således at det ovennævnte samlede skattebeløb ud-

*Lovforslaget.*

**10.** Efter § 67 indsættes:

„**§ 67 A.** Er der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for nogen, der er skattepligtig i henhold til § 1, medregnet skattegodtgørelse efter § 17 A i loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., modregnes skattegodtgørelsen i den opgjorte slutskat. For et dødsbo foretages modregningen i den skat, der pålignes boet vedrørende det pågældende indkomstår. Tilsvarende modregning foretages for dødsboer, der er skattepligtige efter § 4, stk. 4, i loven om kildeskattens ikrafttræden. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning i skat, der pålignes boet, udbetales det kontant.

*Stk. 2.* Har nogen, der er skattepligtig efter § 1 i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., modtaget udbytte, hvortil der efter samme lovs § 17 A indrømmes skattegodtgørelse, modregnes skattegodtgørelsen i den indkomstskat, der af den skattepligtige skal betales for det skatteår, i hvilket skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning, udbetales det kontant.

*Stk. 3.* Stk. 2 gælder ikke for de investeringsforeninger, der omfattes af loven om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger.“

I § 5 i lov om udskrivning af indkomst- og formueskat til staten (udskrivningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 182 af 20. marts 1974, som ændret ved lov nr. 506 af 2. oktober 1974 og § 4 i lov nr. 217 af 28. april 1976, indsættes efter „§ 37 B — 37 C“: „samt efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i kildeskattelovens § 67 A, stk. 1.“

*Gældende lov.*

gør 70 pct. af den nævnte indkomst. § 3, stk. 4, 2. pkt., gælder også ved denne beregning.

*Gældende lov om særlig indkomstskat.*

(Lovbekendtgørelse nr. 521 af 2. oktober 1975 som ændret ved § 3 i lov nr. 101 af 17. marts 1976).

**§ 3.** Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes ikke:

1. Fortjeneste eller tab som nævnt i § 2, nr. 1, ved afhændelse m. v. af skibe eller skibsanpartier, som den skattepligtige har anskaffet på et tidspunkt, der ligger mindre end 5 år forud for afhændelsen, jfr. § 15 A i lov om skattemæssige afskrivninger m. v.

2. Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 3-5 og 13, omhandlede arter, såfremt de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.

3. Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 6-8, omhandlede arter, såfremt de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end to år forud for afhændelsen m. v.

4. Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 6 og 7, nævnte arter i de tilfælde, hvor hele afståelsessummen for aktier eller andelsbeviser m. v. skal medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst i medfør af § 16 B, stk. 1, i lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten.

5. Fortjeneste eller tab af den i § 2, nr. 4, omhandlede art, når de afhændede rettigheder vedrører opfindelser og værker, der er skabt af afhænderen selv.

6. Godtgørelse i anledning af fratræden af stilling, jfr. § 2, nr. 9, idet omfang beløbet træder i stedet for, hvad modtageren ville have oppebåret i indtægt af stillingen for tiden efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, til hvilket han kunne være opsagt i henhold til sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, dog højst for en periode af et år.

*Stk. 2.* Ved anvendelsen af bestemmelsen i stk. 1, nr. 3, betragtes friaktier, friandele samt tegningsret til aktier, andelsbeviser og

I § 3 i lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 521 af 2. oktober 1975, som ændret ved § 3 i lov nr. 101 af 17. marts 1976, indsættes som stk. 3:

„*Stk. 3.* Ved opgørelsen af særlig indkomst kan aktieselskaber og andre selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. kun medregne tab af de i § 2, nr. 6-8, om-

*Gældende lov.*

lignende værdipapirer, der tildeles et selskabs aktionærer eller andelshavere, som erhvervet samtidig med den aktie eller det andelsbevis, hvortil de nævnte rettigheder er knyttet. Det samme gælder nye aktier og andelsbeviser, som aktionærer eller andelshavere i et selskab tegner ved udnyttelse af en dem tildelt tegningsret. Hvor en skattepligtig ejer aktier eller andelsbeviser af samme art, men erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede aktier eller andelsbeviser, for de først afståede, medmindre andet godtgøres at være tilfældet.

*Gældende investeringsfondslov.*

(Lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973, som ændret ved lov nr. 444 af 16. september 1975).

**§ 4.** Henlæggelsen kan højst andrage 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret — opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst — med tillæg af renteudgifter og fradrag af *rente- og udbytteindtægter*, som indgår i opgørelsen af dette overskud. Henlæggelsen skal mindst andrage 500 kr.

*Stk. 2.* — — —

*Gældende lov om kommunal indkomstskat.*

(Lovbekendtgørelse nr. 548 af 7. november 1974 som ændret ved § 5 i lov nr. 217 af 28. april 1976).

**§ 10.** Aktieselskaber, andre selskaber, brugsforeninger, produktions- og salgsforeninger, gensidige forsikringsforeninger, andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner svarer *indkomstskat* i henhold til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

*Stk. 2.* Den i fornavnte lovs § 23 omhandlede kommunale andel af *indkomstskatten* med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m. v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse. Sker

*Lovforslaget.*

handlede arter, i det omfang tabet opgjort efter § 7 overstiger udbyttet af de pågældende aktier og andele, som selskabet har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter nævnte lovs § 13, stk. 1, nr. 2.“

I § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973, som ændret ved lov nr. 444 af 16. september 1975, indsættes efter „rente- og udbytteindtægter“: „herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.“.

1. I § 10, stk. 1, indsættes efter „indkomstskat“: „og udligningsskat“.

2. I § 10, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

*Gældende lov.*

beskatning efter bestemmelserne i fornævnte lovs § 5, stk. 3, eller § 7, tilfalder andelen den eller de kommuner, hvori virksomhed er drevet.

*Stk. 3. — — —*

§ 11. Anses efter § 10, stk. 3, virksomhed for drevet i flere kommuner, fordeles — medmindre de berettigede kommuner træffer anden aftale — den i § 10, stk. 2, nævnte andel af *indkomstskatten* m. v. mellem kommunerne i det forhold, hvori nettoindtægten må anses for at være faldet i disse.

*Stk. 2-3. — — —*

§ 12. Det påhviler den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. omhandlede kommune at forestå fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af *indkomstskatten* mellem de berettigede kommuner. Indenrigsministeren kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet, skal forestå fordelingen.

*Stk. 2-4. — — —*

*Lovforslaget.*

3. I § 11, *stk. 1*, indsættes efter „indkomstskatten m. v.“: „og udligningsskatten“.

4. I § 12, *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter „indkomstskatten“: „og udligningsskatten“.

