

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove.

(Lempelse af dobbeltbeskatningen af udloddede selskabsindkomster).

(Vedtaget af folketinget ved 3. behandling den 19. august 1976.*)

§ 1.

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 252 af 12. maj 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).

3. I Afsnit IV. ændres overskriften „Indkomstskaatens beregning.“ til: „Beregning af indkomstskaat, skattegodtgørelse og udlignings-skaat.“

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 udbytte-modtagerne en skattegodtgørelse, der betales af statskassen. Godtgørelsen beregnes som 15 pct. af det modtagne udbytte. Godtgørelsen indrømmes dog kun udbytte-modtagere, 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 udligningsskaat. 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 selskabs-skaat af den udenlandske indkomst.“

§ 17 C. Udligningsskaaten pålignes på grundlag af en udlodningskonto, der føres af selskabet. Kontoens saldo ansættes for hvert indkomstår af skattemyndighederne

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

*) Se FT: 9827, 10048, 11997, 12065; A. 4097; B. 2359. Lov nr. 404 af 20. august 1976.

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. Eventuel skattegodtgørelse efter § 17 A, der udbetales kontant, skal også 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 der i selskabets skattepligtige indkomst indgår aktieudbytte, skal også den skattegodtgørelse efter § 17 A, der er knyttet til udbyttet, fragå på udlodningskontoen. 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.“

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 udligningskat“.

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

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

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

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

Stk. 5 blier herefter stk. 6.

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

§ 2.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbestemt godtgørelse 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 samt ved lov nr. 325 af 10. juni 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.“

F. t. l. vedr. forskellige skattelove m. v.

§ 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 kildeskatens 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 § 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 og lov nr. 326 af 10. juni 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.“

§ 5.

I § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 584 af 18. november

1975, indsættes efter „rente- og udbytteindtægter“: „herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.“.

§ 6.

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lov-bekendtgørelse 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“.

§ 7.

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 § 6 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 lovebekendtgørelse 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. Udlokningskontoen som omhandlet i § 1, nr. 6, ansættes første gang for det indkomstår, der ligger til grund for skatte-

året 1978-79. Udligningsskat betales første gang for skatteåret 1979-80.

§ 8.

Stk. 1. §§ 2, 3, 4 og 5 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.

Skytte.

/ Brøndsted.