

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.

(Udligningsskat m.v.)

Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 5. april 1978

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra:

Erhvervenes Skatteudvalg,

Foreningen af statsautoriserede Revisorer

og

Sophus Berendsen A/S.

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

På baggrund af henvendelser fra Erhvervenes Skatteudvalg og Sophus Berendsen A/S har udvalget nærmere drøftet de regler, som skal gælde, når man på det særlige beregningsskema skal kontere udbytte fra et udenlandsk datterselskab.

Ministeren for skatter og afgifter har i den forbindelse tilkendegivet, at reglerne om konteringen vil komme til at gå ud på, at det modtagne datterselskabsudbytte fuldt ud skal tilføres beregningsskemaet, hvis der i udlandet er betalt mindst 37 pct. i samlet udbytteskat og selskabsskat af den indkomst, der har dannet grundlag for udlodningen til det danske moderselskab. På beregningsskemaet fragår alene den betalte udbytteskat, dog højst med 37 pct.

Er den betalte udenlandske udbytteskat og selskabsskat tilsammen lavere end 37 pct., skal der på beregningsskemaet tilføres et indtægtsbeløb af en sådan størrelse, at det vil svare til, at den samlede udenlandske skat har udgjort 37 pct. af indtægtsbeløbet. Også her skal den betalte udbytteskat fragå.

Et *flertal* (udvalget med undtagelse af socialistisk folkepartis og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstil-

ler lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

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

Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Ole Olsen (SF) og Kaj Hansen (DKP)):

Til titlen

1) Lovforslagets titel ændres til: »*Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Udligningsskat m.v.)*«.

Til § 1

2) I det under *nr. 6* foreslåede nye *stk. 7* til § 17 C affattes *sidste punktum* således: »For det efterfølgende indkomstår opgøres udlodningskontoen med udgangspunkt i en overført saldo på 0, jfr. *stk. 5*, hvorefter en ny periode på 5 år, jfr. *stk. 6*, begynder at løbe.«

Ny paragraf

3) Efter § 1 indsættes som ny paragraf:

»§ 0

I lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 36

af 25. januar 1977, foretages følgende ændringer:

1. I § 8, stk. 7, tilføjes som nyt punktum: »Efter fusionen skal der i det fortsættende selskab første gang pålignes udligningskat, når der i 5 på hinanden følgende indkomstår har været negativ saldo på udlodningskontoen, enten hos det fortsættende selskab alene eller – taget under ét – hos det ophørende selskab før fusionen og hos det fortsættende selskab efter fusionen.«

2. I § 12 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk.3. Ved fusion af en af de i stk. 1, nr. 1), nævnte foreninger med et datterselskab, der er skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, skal der for det ophørende datterselskab foretages en endelig regulering af dets udlodningskonto og eventuel påligning af udligningskat.«

§ 2 bliver herefter § 3.

Bemærkninger

Til nr. 2

Ændringsforslaget har til formål at præcisere, at der efter den i § 17 C, stk. 6 og 7, foretagne regulering og eventuelle påligning af udligningskat skal hengå en ny periode på 5 år med negativ saldo, før spørgsmålet om regulering og eventuel påligning af udligningskat igen kan blive aktuelt.

Til nr. 3

Efter de gældende regler i fusionslovens § 8, stk. 7, overføres det ophørende selskabs

udlodningskonto til det fortsættende selskab. Den overførte konto kan efter de gældende regler i selskabsskatteloven kun være positiv eller nul. Efter de nu foreslåede ændringer til selskabsskatteloven åbnes der mulighed for, at udlodningskontoen også kan være negativ. En sådan negativ konto skal også kunne overføres i tilfælde af fusion.

Det foreslåede nye punktum til fusionslovens § 8, stk. 7, fastslår, hvornår udligningskat tidligst kan pålignes efter en fusion. Dette kan første gang ske, når der i 5 på hinanden følgende indkomstår har været negativ saldo på udlodningskontoen, enten hos det fortsættende selskab alene, eller – taget under ét – hos det ophørende selskab før fusionen og hos det fortsættende selskab efter fusionen.

Hvis fusionen omfatter mere end to selskaber, gælder det samme med hensyn til, hvornår der første gang skal pålignes udligningskat. Det skal der, når man i 5 på hinanden følgende indkomstår har negativ saldo enten hos det fortsættende selskab alene eller – taget under ét – hos et af de ophørende selskaber før fusionen og hos det fortsættende selskab efter fusionen.

Endelig foreslås det at indføje et nyt stykke i fusionslovens § 12 for at fastslå, at hvor en brugsforening, hovedforening eller produktions- og salgforeninger fusionerer med et datteraktieselskab, skal der for det ophørende datterselskab ske en endelig regulering af dets udlodningskonto og eventuel påligning af udligningskat. Dette er nødvendigt, fordi den nævnte fortsættende forening ikke fører nogen udlodningskonto og således heller ikke kan videreføre en saldo (positiv eller negativ) fra det ophørende datteraktieselskab.

Camre (S) Erenbjerg (S) Erling Olsen (S) Thomas Have (S) Hjortnæs (S) fmd.

Karl Nielsen (S) Bernhard Baunsgaard (RV) Anders Andersen (V) Aksel Pedersen (V)

Hagen Hagensen (KF) Bollmann (CD) nfmd. Arne Bjerregaard (KrF) Glensgård (FP)

Kirsten Jacobsen (FP) Ove Jensen (FP) Ole Olsen (SF) Kaj Hansen (DKP)

Partierne DR, VS og EP var ikke repræsenteret ved medlemmer i udvalget.