

## Forslag

til

# Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

(Udligningsskat m. v.)

Fremsat den 26. januar 1978 af *ministeren for skatter og afgifter*.

### § 1

I *lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 54 af 17. februar 1977, foretages følgende ændringer:

1. § 17 B, 2. pkt. ophæves.
2. I § 17 B tilføjes som nyt stykke:
 

»Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse ved udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter § 17, stk. 2 og 3, ligningslovens § 33 eller en overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst. Hvor selskabet har betalt skatter i udlandet, herunder udbytte-skatte, af denne indkomst, sidestilles disse skatter med betalt dansk selskabsskat. Det samme gælder skatter, som et i udlandet hjemmehørende datterselskab, jfr. § 17, stk. 3, har betalt vedrørende udbytte til det danske moderselskab.«
3. I § 17 C, stk. 3, 3. pkt. ændres »§ 17 B, stk. 1, 2. pkt.« til »§ 17 B, stk. 2.«
4. § 17 C, stk. 4, affattes således:
 

»Stk. 4. De i udlandet erhvervede indkomster og betalte skatter opgøres år for år på et særligt beregningsskema. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for denne opgørelse og den i stk. 6 omhandlede regulering af saldoen på udlodningskontoen.«
5. § 17 C, stk. 5, affattes således:
 

»Stk. 5. Den ansatte positive eller negative 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, ned sættes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har udloddet i dette efterfølgende indkomstår.«
6. I § 17 C indsættes som stk. 6 og 7:
 

»Stk. 6. Hvis den ansatte saldo på udlodningskontoen i fem på hinanden følgende indkomstår har været negativ, skal saldoen reguleres med de udenlandske indkomster og skatter, der er opgjort på det i stk. 4 omhandlede beregningsskema. Det samme gælder, hvis selskabet opløses eller overgår til skattefri virksomhed på et tidspunkt, hvor saldoen på udlodningskontoen er negativ.

Stk. 7. Foreligger der efter den i stk. 6 omhandlede regulering fremdeles en negativ saldo på udlodningskontoen, pålignes selskabet udligningsskat. Skatten udgør 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo, reguleret efter stk. 5. For det efterfølgende indkomstår opgøres udlodningskontoen med udgangspunkt i en overført saldo på 0, jfr. stk. 5.«

### § 2

Loven gælder fra og med det indkomstår, der ligger til grund for selskabernes skatteansættelse for skatteåret 1978-79.

## *Bemærkninger til lovforslaget.*

Lovforslaget går ud på at begrænse antallet af tilfælde, hvor der skal pålignes udligningsskat ved udlodning af indkomster fra udlandet. Denne ændring af reglerne om udligningsskat skal sikre, at skatten ikke kommer til at modvirke dansk initiativ i udlandet eller valutaindtjeningen.

I sammenhæng hermed foreslås det, at påligning af udligningsskat skal gøres betinget af, at der i en 5-års periode til stadighed er konstateret en negativ saldo på den såkaldte udlodningskonto.

Baggrunden for lovforslaget er det forlig, som socialdemokratiet, venstre, det konservative folkeparti og det radikale venstre indgik den 31. august 1977, og som tog sigte på at styrke betalingsbalancen, fremme beskæftigelsen, begrænse stigningen i omkostningerne og skabe forudsætninger for en lavere rente.

I dette forligs pkt. 7 anføres det: *Der er enighed om at ville søge reglerne om udligningsskatten omformet eller begrænset således, at skatten ikke kommer til at modvirke dansk initiativ i udlandet og indtjeningen i udenlandsk valuta. Med henblik på udarbejdelsen af lovforslag herom er der nedsat en hurtig arbejdende arbejdsgruppe.*

De ændringer i reglerne for påligning af udligningsskat, som findes i det foreliggende lovforslag, bygger på de forslag, arbejdsgruppen har fremsat i sin redegørelse af december 1977.

Forinden disse forslag nærmere omtales, vil der i det følgende blive givet en kort beskrivelse af de gældende regler om udligningsskat.

### *1. Gældende regler.*

Med det formål at lempe dobbeltbeskatningen af udloddet selskabsindkomst gennemførtes i august 1976 en ny selskabs- og aktionærbeskatning – den såkaldte godtgørelsesordning (lov nr. 404 af 20. august 1976 om ændring af forskellige skattelove). I forbindelse hermed blev der tillige indført regler om påligning af udligningsskat.

Også under godtgørelsesordningen beskattes selskaberne fuldt ud af selskabsindkomsten, og selskabsskattesatsen er som hidtil på 37 pct. Selskabsindkomst, der udloddes som udbytte, beskat-

tes fortsat hos aktionærerne, men den økonomiske dobbeltbeskatning lempes efter de nye regler derved, at aktionærerne får indrømmet en *skattegodtgørelse* på 15 pct. af det modtagne aktieudbytte.

Skattegodtgørelsen er knyttet til ethvert udbytte, der udloddes af de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, omtalte aktieselskaber og andre selskaber, dog bortset fra udbytteudlodninger i moder-datterselskabsforhold.

Det forhold, at man af administrative og praktiske grunde har valgt at knytte en skattegodtgørelse (og samme godtgørelse) til ethvert udbytte fra danske selskaber, medfører imidlertid også, at man i visse tilfælde yder godtgørelse, hvor denne enten ikke er ønsket eller er ubegrundet.

I disse tilfælde må den ydede skattegodtgørelse derfor neutraliseres. Af praktiske grunde har man valgt at gøre dette ved at pålignes selskaberne en særlig *udligningsskat* på 13 pct. af udbyttet og den dertil knyttede skattegodtgørelse. Herved ophæves tilnærmelsesvis den ydede skattegodtgørelse.

Efter § 17 B i selskabsskatteloven skal der svares udligningsskat i følgende 3 tilfælde:

a) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra indkomst, der ikke har været beskattet i selskabet (f. eks. skattefrie kapitalgevinster).

b) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra selskabsindkomst indtjent før godtgørelsesordningens ikrafttræden.

c) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra selskabets *indkomst fra udlandet*, for så vidt der i henhold til en lempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2 og 3 (lempelse for virksomhed i udlandet/datterselskabslempelse), ligningslovens § 33 (kreditlempelse for i udlandet betalte skatter) eller en med et fremmed land indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst.

### *2. Arbejdsgruppens forslag til ændrede regler.*

Arbejdsgruppen mener, at påligning af udligningsskat i forbindelse med udlodning af lempet udlandsindkomst vil kunne påvirke danske selska-

bers interesse i at erhverve indkomst i udlandet og at hjemtage denne indkomst til udlodning her i landet. På den baggrund har arbejdsgruppen i sin redegørelse undersøgt, hvorledes man gennem ændring af de gældende regler for påligning af udligningskat for forbindelse med udlodning af indkomst fra udlandet vil kunne ophæve eller afsvække den negative virkning af udligningskatten.

Efter gældende regler pålignes der udligningskat ved udlodning af udenlandske indtægter, i det omfang disse indtægter ikke har været undergivet fuld dansk 37 pct. selskabsbeskatning.

Arbejdsgruppen mener, at påligning af udligningskat ved udlodning af indkomster fra udlandet kan undlades, i det omfang indkomsterne har været undergivet en dansk eller udenlandsk beskatning på 37 pct. Det vil sige, at man i modsætning til de gældende regler sidestiller udenlandsk skattebetaling med betaling af selskabsskat her i landet.

De udenlandske skatter, der i denne forbindelse må tages i betragtning, er de indkomstskatter i udlandet, som det her i landet hjemmehørende selskab har betalt. Det gælder også udbyttekatter, for hvilke der ved beskatningen her i landet er givet lempelse efter ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Arbejdsgruppen har derimod ikke taget endelig stilling til, hvorvidt man bør medtage de skatter, som et udenlandsk datterselskab har måttet betale af udbyttet til det danske moderselskab. Efter arbejdsgruppens opfattelse kan en del dog tale for, at man også sidestiller disse skatter med skatter, betalt her i landet.

Arbejdsgruppen foreslår endvidere, at påligningen af udligningskat begrænses til tilfælde, hvor den såkaldte udlokningskonto gennem en flerårig periode, f. eks. 5 år, stadig har udvist negativ saldo. Efter gældende regler skal der betales udligningskat, hvis det udbytte, der udloddes i det enkelte år, overstiger foregående års saldo på udlokningskontoen. Forslaget fører til, at der *alene skal betales udligningskat, hvis selskabet gennem en flerårig periode udlodder mere, end udlokningskontoen berettiger til.*

Disse nye regler får især betydning i de første år efter godtgørelsesordningens ikrafttræden og i de første år efter starten af et nyt selskab. I disse første år vil selskaberne som oftest endnu ikke have oparbejdet en større positiv saldo på udlokningskontoen, og som følge heraf vil svigtende indtægter i blot et enkelt år kunne medføre, at selskabet intet kan udlodde, uden at der skal betales udligningskat. Det kan synes mindre velbe-

grundet i tilfælde, hvor man kan konstatere, at selskaber ikke skulle have betalt nogen udligningskat, hvis blot man havde kunnet tage flere års indkomster og udbytteudlodninger i betragtning. Den foreslåede ændring skulle således gøre det lettere for selskaberne at føre en mere stabil udbyttepolitik også i år med svingende indtjening, idet det enkelte års saldo på udlokningskontoen nu ikke længere bliver eneafgørende for hvor meget, der kan udloddes uden påligning af udligningskat.

Den foreslåede regel om, at påligning af udligningskat gøres betinget af, at der flere år i træk er konstateret en negativ saldo på udlokningskontoen, vil desuden have store administrative lettelser til følge. I sig selv vil en sådan regel stærkt reducere antallet af tilfælde med påligning af udligningskat. Dette gælder også, hvor selskaberne foruden indkomst her i landet har indkomst fra udlandet.

Reglen gør det i øvrigt muligt at opretholde gældende regler for udlokningskontoens førelse under den foreslåede ordning, hvor man sidestiller skatter betalt i udlandet med skatter betalt her i landet. Blot må de udenlandske indtægter og skatter år for år noteres på et særligt beregningsskema.

Oplysningerne på dette beregningsskema skal herefter kun finde anvendelse i de meget få tilfælde, hvor man konstaterer, at udlokningskontoen igennem en årrække, f. eks. de tidligere nævnte 5 år, til stadighed har været negativ. Saldoen på udlokningskontoen reguleres i så fald med de udenlandske indtægter og skatterne betalt i udlandet på grundlag af de noteringer, der er gjort på beregningsskemaet. Hvis udlokningskontoen selv efter denne regulering stadig er negativ, skal der betales udligningskat.

Arbejdsgruppen har i sin redegørelse nærmere overvejet, hvorledes og med hvilke beløb denne regulering for udenlandske indkomster og skatter bør foretages. Der er under bemærkningerne til de enkelte bestemmelser (§ 1, nr. 4 og 6) nærmere redegjort for principperne for denne regulering.

Reglen om, at der alene skal betales udligningskat, hvis udlokningskontoen igennem flere år har haft negativ saldo, må af praktiske grunde gælde, uanset om den negative saldo er opstået som følge af udlodning af lempet udlandsindkomst, udlodning af indkomst her fra landet, indtjent for godtgørelsesordningens ikrafttræden, eller udlodning af indkomst, der ikke har været beskattet i selskabet.

### 3. Lovforslagets indhold.

Nærværende lovforslag følger i det hele arbejdsgruppens løsningsforslag i redegørelsen af december 1977, idet man dog har valgt også at sidestille de af udenlandske datterselskaber betalte selskabsskatter med her i landet betalte skatter. Arbejdsgruppen havde som omtalt under pkt. 2 undladt at tage endelig stilling hertil.

### 4. Provenumæssige virkninger m.v.

Det var ved gennemførelsen af godtgørelsesordningen forudsat, at udlicningsskatten næppe vil indbringe noget større provenu, men antagelig først og fremmest bevirke, at selskaberne vil søge at undgå at fastsætte udbytter, hvis udbetaling udløser udlicningsskat.

Godtgørelsesordningen er først netop trådt i kraft, og det vil derfor endnu være nogen tid, før der kan blive tale om påligning af udlicningsskat. Den første gang udlicningsskat skal betales er for skatteåret 1979-80. Det er således heller ikke nu muligt at sige noget mere præcist om provenuet af udlicningsskatten.

Under alle omstændigheder må det dog antages, at en gennemførelse af forslaget om at sidestille betalte udenlandske skatter med danske skatter kun vil have begrænsede provenumæssige virkninger.

Det samme gælder reglen om, at udlicningsskat kun skal pålignes, hvis der gennem en periode på 5 år til stadighed har været en negativ saldo på udlicningskontoen.

Forslaget kan ikke antages at have nævneværdige administrative konsekvenser.

I øvrigt henvises der til omtalen af de enkelte bestemmelser.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

#### Til § 1.

Selskabsskatteoven er senest ændret ved lov nr. 613 og lov nr. 614 af 17. december 1976, jfr. Folketingstidende 1976-77, spalte 1182, 1994, 3181, 3325; tillæg A, spalte 1393; tillæg B, spalte 65; tillæg C, spalte 113, og Folketingstidende 1976-77, spalte 674, 975, 3184, 3327; tillæg A, spalte 1103; tillæg B, spalte 113; tillæg C, spalte 109.

#### Ad § 1, nr. 1.

Bestemmelserne i selskabsskatteovens § 17 B, stk. 1, 2. pkt. er nu indarbejdet i det foreslåede nye stk. 2 til § 17 B.

#### Ad § 1, nr. 2.

I det foreslåede nye stk. 2 til § 17 B fastholdes det, at der i princippet fremdeles skal betales udlicningsskat ved udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter selskabsskatteovens § 17, stk. 2 og 3, ligningslovens § 33 eller en overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst.

Det bemærkes i denne forbindelse, at den tidligere henvisning i selskabsskatteovens § 17 B til samme lovs § 17, stk. 4 (datterselskabslempelse for holdingselskaber) nu er udeladt, idet denne lempelse kun kan gives vedrørende danske datterselskaber og således er uden betydning for påligning af udlicningsskat.

Som det nye foreslås det nu i relation til påligning af udlicningsskat at sidestille i udlandet betalte skatter med skatter betalt her i landet. Dette skal gælde ikke blot for de skatter, herunder udbytteskatter, som det danske selskab har betalt af indkomsten fra udlandet, men også for de selskabsskatter, som et udenlandsk datterselskab har betalt vedrørende udbytter til det danske moderselskab.

De gældende lempelsesregler (selskabsskatteovens § 17, stk. 2 og 3, ligningslovens § 33 og dobbeltbeskatningsoverenskomsterne) forudsættes i øvrigt opretholdt.

#### Ad § 1, nr. 3.

Ændringen er redaktionel.

#### Ad § 1, nr. 4.

Efter gældende regler om udlicningskontoen skal selskabets indtægter fra udlandet tilføres kontoen i det omfang, der *fuldt ud er betalt dansk selskabsskat af indtægterne*. Reglerne herom, der findes i selskabsskatteovens § 17 C, stk. 2 og 3, opretholdes.

Det vil sige, at den del af de udenlandske indtægter, som der er betalt 37 pct. dansk selskabsskat af, indgår på udlicningskontoen og dermed forøger udlicningsmulighederne uden påligning af udlicningsskat.

Den del af de udenlandske indtægter, der ikke har været undergivet dansk selskabsbeskatning, indgår derimod efter de gældende regler ikke i saldoen på udlicningskontoen, ligesom der heller ikke ved kontoens førelse tages hensyn til eventuelle i udlandet betalte skatter. Som reglerne er i

## F. t. l. vedr. indkomstbeskatning af aktieselskaber.

dag medfører udlodning af sådanne udlandsindtægter derfor påligning af udligningsskat.

Hvis man som foreslået sidestiller de i udlandet betalte skatter med betalt dansk selskabsskat, kan det gennemføres ved nogle supplerende posteringer på udlodningskontoen.

Af praktiske grunde har man imidlertid valgt at fastholde de gældende regler for udlodningskontoen førelse og alene at tage hensyn til de udenlandske indtægter og skatter på et særligt beregningsskema.

Beregningsskemaets oplysninger kommer først til anvendelse, når der viser sig at være risiko for, at selskabet må pålignes udligningsskat. Efter forslaget vil denne situation alene kunne komme til at foreligge, når man konstaterer, at selskabet 5 år i træk har haft negativ saldo på udlodningskontoen. Når dette konstateres, skal udlodningskontoen reguleres med indtægterne fra udlandet og med de skatter, der er betalt i udlandet.

Forslaget om at samle oplysningerne om de udenlandske indtægter og de udenlandske skattebetalinger på et særligt skema, således at disse indtægter og skatter alene indgår på udlodningskontoen, hvis det viser sig, at der er risiko for, at selskabet må pålignes udligningsskat, skyldes praktiske og administrative hensyn. Indregningen af de udenlandske indtægter og skatter er ret kompliceret, og der er al mulig grund til at antage, at der i virkeligheden kun i ganske få tilfælde vil vise sig reelt behov for, at udlodningskontoen reguleres med disse udenlandske udbytter og skattebetalinger.

Det må anses for hensigtsmæssigt at inddrage de skattemyndigheder, der skal administrere ordningen, i den praktiske tilrettelæggelse af den. Det foreslås derfor, at ministeren for skatter og afgifter bemyndiges til at fastsætte de nærmere regler om opgørelsen på beregningsskemaet og om den lige omtalte regulering af en negativ saldo. I bemærkningerne til § 1, nr. 4 og 6, er der nærmere redegjort for de principper, der vil blive lagt til grund for opgørelsen og reguleringen.

*Ad § 1, nr. 5.*

Efter de gældende regler, jfr. selskabsskattelovens § 17 C, stk. 5, kan saldoen på udlodningskontoen, der overføres til det efterfølgende indkomstår og danner udgangspunkt for opgørelsen af dette års udlodningskonto, kun være positiv eller nul.

Det foreslås nu at tillade overførsel til det efterfølgende indkomstår også af en negativ saldo på udlodningskontoen.

*Ad § 1, nr. 4 og 6.*

Efter de gældende regler, jfr. selskabsskattelovens § 17 C, stk. 4, skal der pålignes udligningsskat, hvis det udbytte, der udloddes i et indkomstår, overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen.

Det foreslås nu at gøre påligningen af udligningsskat betinget af, at der i 5 på hinanden følgende indkomstår er konstateret negativ saldo på udlodningskontoen.

Såfremt et selskab opløses eller overgår til skattefri virksomhed på et tidspunkt, hvor saldoen på udlodningskontoen er negativ, skal der dog straks foretages den i det følgende omtalte regulering for udenlandske indkomster og skatter.

Hvorvidt der efter forløbet af de fem indkomstår med negativ saldo skal ske påligning af udligningsskat afhænger efter lovforslaget af, om selskabet i den nævnte periode eller tiden forud har haft udenlandsk indkomst og betalt udenlandske skatter heraf.

Har selskabet ikke det, skal der ved udløbet af 5-års perioden pålignes udligningsskat med 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo. (Forslagets § 17 C, stk. 7).

Har selskabet derimod haft udenlandsk indkomst, hvoraf der er svaret skatter i udlandet, skal disse anvendes til en regulering af den negative saldo (forslagets § 17 C, stk. 6).

Hvilke udenlandske indkomster og skatter, der indgår i denne regulering, fremgår af det i lovforslagets § 1, nr. 4, omtalte beregningsskema. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om dette beregningsskema og for reguleringen efter forslaget § 17 C, stk. 6. Disse regler vil blive fastsat efter følgende principper:

Hvor beskatningen af den udenlandske indkomst er lig med eller større end 37 pct., kan udlandsindkomsten som hovedregel i sin helhed tilføres beregningsskemaet. På skemaet fragår tilsvarende den udenlandske skat, dog maksimalt med et beløb svarende til, at udlandsindkomsten havde været beskattet med 37 pct. Af praktiske årsager har man valgt at anvende en ensartet procentsats (37 pct.), også hvor der i udlandet måtte være betalt en højere skat.

Er den udenlandske indkomst beskattet med mindre end 37 pct., tilføres skemaet et indtægtsbeløb af en sådan størrelse, at det vil svare til, at den i udlandet betalte skat har udgjort 37 pct. af indtægtsbeløbet. Den i udlandet vedrørende den udloddede indtægt faktisk betalte skat fragår på skemaet.

Er der således i udlandet af en indtægt på 100 betalt en skat på 25 pct. fragår de 25 på skemaet, medens der tilføres  $\frac{25 \times 100}{37} = 67,6$ . Hvis en indtægt på 67,6 beskattes med 37 pct., kommer skatten netop til at svare til den faktisk betalte udenlandske skat på 25.

Såfremt indkomsten fra udlandet er negativ opgjort efter danske regler, bortses der ved førelsen af skemaet helt fra den udenlandske indkomst og de i udlandet eventuelt betalte skatter. I modsat fald vil man nemlig i forhold til i dag komme til at formindske selskabets muligheder for at udlodde uden påligning af udligningsskat.

De her nævnte regler må med de nødvendige tilpasninger også finde anvendelse i tilfælde af sambeskatning af aktieselskaber.

Som omtalt ovenfor under bemærkningerne til § 1, nr. 4, skal de således omregnede udenlandske indkomster og skatter ikke tages i betragtning ved udlodningskontoens førelse. Først når det viser sig, at udlodningskontoen 5 år i træk har haft negativ saldo, skal beløbene fra beregningsskemaet overfø-

res til udlodningskontoen. Hvis udlodningskontoens saldo herved bliver på nul eller et positivt beløb, skal der ikke pålignes selskabet nogen udligningsskat. Viser det sig derimod, at der også efter reguleringen er en negativ saldo, skal der pålignes udligningsskat med 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo.

Når der er pålignet udligningsskat, skal der påny i 5 hinanden følgende indkomstår være konstateret negativ saldo, før bestemmelsen i det foreslåede stk. 7 til § 17 C finder anvendelse.

#### *Til § 2.*

De foreslåede ændrede regler vedrørende påligning af udligningsskat bør gennemføres, før udlodningskontoen ansættes første gang. Kontoen ansættes første gang for det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1978-79. Skatteansættelsen og ansættelsen af udlodningskontoen for dette skatteår finder sted på grundlag af den selvangivelse, som selskaberne skal indgive senest den 30. april 1978.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### 1. § 17 B, 2. pkt. ophæves.

*(selskabsskatteoven, jfr. lovbekendtgørelse nr. 54 af 17. februar 1977).*

§ 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 udligningssskat. 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 selskabsskat af den udenlandske indkomst.

### 2. I § 17 B tilføjes som nyt stykke:

»Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse ved udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter § 17, stk. 2 og 3, ligningslovens § 33 eller en overenskomst til undgåelse af dobbeltbeskatning ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst. Hvor selskabet har betalt skatter i udlandet, herunder udbytte-skatte, af denne indkomst, sidestilles disse skatter med betalt dansk selskabsskat. Det samme gælder skatter, som et i udlandet hjemmehørende datterselskab, jfr. § 17, stk. 3, har betalt vedrørende udbytte til det danske moderselskab.«

3. I § 17 C, stk. 3, 3. pkt. ændres »§ 17 B, stk. 1, 2. pkt.« til »§ 17 B, stk. 2.«

### § 17 C.

Stk. 1. ---

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.

### 4. § 17 C, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. De i udlandet erhvervede indkomster og betalte skatter opgøres år for år på et særligt beregningsskema. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for denne opgørelse og den i stk. 6 omhandlede regulering af saldoen på udlodningskontoen.«

### § 17 C.

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

### 5. § 17 C, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Den ansatte positive eller negative saldo på udlodningskontoen overføres til det efterfølgende indkomstår og danner udgangspunkt for opgørelsen af dette ind-

komstårs 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.«

### § 17 C.

*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.

**6. I § 17 C indsættes som stk 6 og 7:**

»*Stk. 6.* Hvis den ansatte saldo på udlodningskontoen i fem på hinanden følgende indkomstår har været negativ, skal saldoen reguleres med de udenlandske indkomster og skatter, der er opgjort på det i stk. 4 omhandlede beregningsskema. Det samme gælder, hvis selskabet opløses eller overgår til skattefri virksomhed på et tidspunkt, hvor saldoen på udlodningskontoen er negativ.

*Stk. 7.* Foreligger der efter den i stk. 6 omhandlede regulering fremdeles en negativ saldo på udlodningskontoen, pålignes selskabet udligningsskat. Skatten udgør 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo, reguleret efter stk. 5. For det efterfølgende indkomstår opgøres udlodningskontoen med udgangspunkt i en overført saldo på 0, jfr. stk. 5.«