

Betænkning

over forslag til lov om skattegodtgørelse m. v. for indkomståret 1978 og om ændring af kildeskatteloven.

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 2. december 1977).

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

Udvalget har modtaget skriftlige henvendelser fra Danmarks Sparekasseforening, Den Danske Bankforening og Erhvervenes Skatteudvalg.

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

Et *flertal* (udvalget med undtagelse af socialistisk folkepartis og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med det af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Flertallet har med tilfredshed noteret sig ministeren for skatter og afgifters positive bemærkninger vedrørende henvendelserne fra Erhvervenes Skatteudvalg, Den Danske Bankforening og Danmarks Sparekasseforening.

Såvel henvendelserne som ministerens kommentarer er optrykt som bilag til nærværende betænkning, hvorfor der med hensyn til det nærmere indhold henvises hertil.

Et *mindretal inden for flertallet* (fremskridtspartiets, venstres og det konservative folkepartis medlemmer af udvalget) udtaler følgende:

Mindretallet kan tilslutte sig lovforslaget med det af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag. Mindretallet ønsker en fuldstændig ophævelse af udlignings-

skatten, men under henvisning til lovforslagets bemærkninger, hvoraf det fremgår, at et hurtigtarbejdende embedsmandsudvalg er ved at udarbejde lovforslag med henblik på en yderligere begrænsning af udligningsskatten, og at dette lovforslag kan forventes fremsat i begyndelsen af 1978, vil mindretallet afvente fremkomsten af dette lovforslag.

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 § 2.

I det under *nr. 2* foreslåede § 65, *stk. 4*, tilføjes som *nyt punktum*:

„Det samme gælder med hensyn til aktieudbytte, der ikke er undergivet nogen indkomstbeskatning, fordi det indgår i en opsparing i pensionsøjemed, som omhandlet i pensionsbeskatningslovens kapitel 1, eller i en båndlagt kapital, hvor kapitalens afkast skal oplægges indtil et fastsat tidspunkt.“

Bemærkninger.

Efter ændringsforslaget frafalder man kravet om indeholdelse af udbytteskat i aktieudbytte, der tilfalder *dels* visse opsparingsordninger i pensionsøjemed, *dels* visse

båndlagte kapitaler. For begge de nævnte ordninger gælder det, at de ikke er skattepligtige af modtaget aktieudbytte, hvorfor de efter de gældende regler kan kræve den indeholdte udbytteskat tilbage. De samme likviditetsmæssige og administrative hensyn, der har ført til forslaget om at fritage foreninger m. v. og skattefrie institutioner for udbytteskat, gør sig således også gældende her.

Camre (S). Erenbjerg (S). Grünbaum (S). Thomas Have (S). Hjørtnæs (S),
formand.

Karl Nielsen (S). Bernhard Baunsgaard (RV). Anders Andersen (V).

Aksel Pedersen (V). Hagen Hagensen (KF). Bollmann (CD). Arne Bjerregaard (KrF).
næstformand.

Askjær Jørgensen (FP). Kirsten Jacobsen (FP). Ove Jensen (FP). Ole Olsen (SF).

Kaj Hansen (DKP).

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

ERHVERVENES SKATTEUDVALG

28. oktober 1977.

Bilag 1.

Erhvervenes skatteudvalg ønsker at udtrykke sin påskønnelse af, at der med dette lovforslag åbnes mulighed for at undlade indeholdelse af kildeskat i udbytter, der tilfalder danske moderselskaber samt foreninger og institutioner m. v. Skatteudvalget kan fuldt ud tiltræde det i forelæggelsestalen anførte, hvorefter indeholdelse af udbytteskat er ubegrundet i disse tilfælde, da de pågældende udbyttmodtagere ikke er skattepligtige af aktieudbytte, og hvorefter den nuværende ordning — ud over den likviditetsmæssige belastning for udbyttmodtagerne — medfører unødigt arbejde både ved indeholdelsen og ved den efterfølgende modregning eller tilbagebetaling af den indeholdte udbytteskat.

Det er imidlertid Erhvervenes skatteudvalgs opfattelse, at den i bemærkningerne til lovforslaget skitserede nyordning er for kompliceret og ikke i fuldt omfang tilgodeser de anførte hensyn:

1. Ophævelsen af udbytteskatten i moderdatterselskabsforhold.

Efter skitsen skal fritagelse for indeholdelse af udbytteskat i forholdet mellem moder- og datterselskab gøres afhængig af følgende betingelser, der — i den angivne rækkefølge — skal være opfyldt inden for en tidsfrist på 1 måned: 1) moderselskabets revisor fremsender erklæring til ligningsmyndigheden, 2) ligningsmyndigheden fremsender erklæring til moderselskabet, 3) moderselskabet fremsender erklæring til datterselskabet, 4) datterselskabet fremsender erklæring til statsskattedirektoratet.

I stedet for den skitserede ordning foreslår Erhvervenes skatteudvalg, at der til moderselskaber udstedes et frikort for hvert datterselskab. Frikortet gælder indtil videre, og skal forevises ved udbetaling af udbytte fra det pågældende datterselskab. Selskabets kvittering for at have modtaget ud-

bytte uden indeholdelse af udbytteskat udformes således, at den samtidig fungerer som en erklæring fra selskabet om, at betingelserne for udbytteskattefrihed fortsat er til stede på tidspunktet for udbyttedeklarationen. Denne erklæring danner basis for skattemyndighedernes efterfølgende kontrol.

2. Ophævelse af udbytteskatten i relation til foreninger m. v., der ikke er skattepligtige af aktieudbytter.

Som anført i forelæggelsestalen er det ubegrundet at indeholde kildeskat i udbytter, der tilfalder foreninger, institutioner m. v., der ikke er skattepligtige af aktieudbytter. Den i bemærkningerne til lovforslaget skitserede nyordning drager ikke fuldt ud konsekvensen af dette synspunkt, idet den alene fra indeholdelse af udbytteskat fritager udbytter, der går til de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger, institutioner m. v., der er helt skattefri, men opretholder indeholdelsespligten for udbytter til de sammesteds omtalte foreninger m. v., der er begrænset skattepligtige ved erhvervsmæssig virksomhed, som f. eks. drift af fast ejendom.

Når henses til, at heller ikke disse foreninger m. v. er skattepligtige af aktieudbytter, er det efter skatteudvalgets mening ikke velbegrundet og administrativt besværligt på denne måde at foretage en opdeling af foreningerne m. v. i to grupper, der af helt uvedkommende grunde behandles forskelligt i relation til indeholdelse af udbytteskat.

Erhvervenes skatteudvalg foreslår derfor, at alle de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omfattede foreninger m. v., der er fritaget for skat af aktieudbytte, undergives den i bemærkningerne til lovforslaget skitserede frikortordning.

Erik Møllerup.

| Per Borum.

DEN DANSKE BANKFORENING

31. oktober 1977.

Bilag 2.

I anledning af det af ministeren for skatter og afgifter fremsatte lovforslag nr. L 28 om skattegodtgørelse m. v. for indkomståret 1978 og om ændring af kildeskatteloven skal Den Danske Bankforening tillade sig at fremkomme med nogle bemærkninger til forslaget.

Indledningsvis skal det anføres, at Bankforeningen fuldt ud kan tilslutte sig forslaget om bortfald af godtgørelsesbeviser, idet ordningen, som det siges i bemærkningerne til forslaget, uden tvivl ville medføre et ret stort besvær for både selskaberne, de pengeinstitutter, der formidler udbetaling af deklarerede aktieudbytter, aktionærerne og skattemyndighederne.

Ophævelse af udbytteskatten i moderdatterselskabsforhold samt fritagelse for indeholdelse af udbytteskat for ikke-skattepligtige stiftelser m. v. må ligeledes anses for væsentlige forbedringer.

Imidlertid forekommer den i bemærkningerne anførte praktiske tilrettelæggelse af ordningen omkring de ikke-skattepligtige stiftelser m. v. at kunne medføre visse vanskeligheder ved administrationen for pengeinstitutterne, der i ganske betydeligt omfang medvirker ved udbyttebetalinger. Der synes tillige at være en række praktiske forhold, som ikke foreligger ganske afklaret.

Vedrørende løsningen af ordningens administrative problemer skal Bankforeningen især pege på,

- at det næppe vil være påkrævet, at frikortet forevises både pengeinstituttet og det udbyttegivende selskab, idet det i langt de fleste tilfælde vil være pengeinstituttet, der formidler udbetalingen,
- at det formodentlig vil være en fordel, at der ikke udstedes et nyt frikort hvert år, men kun når der sker ændringer i den pågældendes skattemæssige status,
- at fristen på en måned for forevisning af frikortet og afgivelse af kvittering i denne forbindelse samt i relation til moderdatterselskabsberklæringen fra moderselskabets skattemyndighed må befrygtes at være for kort.

Herudover skal der peges på, at de nye regler i lovforslaget vil medføre, at der skal foretages en række nødvendige og tidkrævende tilpasninger i edb-systemerne.

Vi skal endelig henstille, at der for så vidt angår kapitalpensionsdepoter sker en generel fritagelse for den foreløbige udbytteskat, således at der ikke skal udstedes frikort vedrørende disse. Den administrative lettelse, såvel for myndighederne som for de pensionsforvaltende institutter, der vil følge heraf, vil efter Bankforeningens opfattelse være ganske betydelig.

Under henvisning til de ovenfor nævnte bemærkninger finder vi det ønskeligt, at de berørte organisationer, herunder Bankforeningen, inddrages ved fastlæggelsen af den endelige udformning af de foreslåede regler.

Med venlig hilsen

A. Skjoldager.

| Henning Birch.

DANMARKS SPAREKASSEFORENING

7. november 1977.

Bilag 3.

Ministeren for skatter og afgifter har den 11. oktober d. å. ved lovforslag nr. 28 (forslag til lov om skattegodtgørelse m. v. for indkomståret 1978 og om ændring af kilde-skatteoven) § 2, nr. 2, fremsat forslag om at bemyndige ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte regler om, at der ikke skal indeholdes udbytteskat i bl. a. aktie-udbytte m. v., som modtages af de i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6, nævnte foreninger m. v., og de i samme lovs § 3, stk. 1, omhandlede institutioner m. v., som ikke er skattepligtige.

Danmarks Sparekasseforening skal hermed tillade sig at anmode om, at den foreslåede ordning udvides til også at gælde for udbytte af aktier m. v., der er anbragt i en opsparing i pensionsøjemed (kapitalpensionskonti) efter reglerne i pensionsbeskatningslovens § 12, jfr. bekendtgørelse nr. 496 af 12. november 1971 med senere ændringer om lov om beskatning af pensionsordninger m. v. § 22. Sådant udbytte er i medfør af ovennævnte lovs § 45 ikke skattepligtigt.

Som begrundelse for anmodningen skal vi

henvise til skattedepartementets cirkulære nr. 110 af 8. maj 1970 om modregning og tilbagebetaling af udbytteskat pkt. 10, hvorefter den indeholdte udbytteskat af udbyttet af aktier m. v. i de ovenfor omhandlede kapitalpensionskonti tilbagebetales efter begæring af vedkommende pengeinstitut. Vi finder, at det ud fra de samme hensyn, som ligger til grund for forslaget i dets nuværende form, ville være administrativt hensigtsmæssigt, om de pågældende pengeinstitutter kunne afgive den fornødne attestationsfor, at udbyttet ikke er skattepligtigt allerede på udbetalingstidspunktet i lighed med de regler, der foreslås indført for de i forslaget omhandlede selskaber. Der er i realiteten tale om den samme attestations blot på et tidligere tidspunkt.

Vi skal ligeledes anmode om, at ordningen udvides til at omfatte de i ovennævnte cirkulæres punkt 11 omhandlede tilfælde, hvor der i håndlagte midler er placeret aktier, hvis udbytte ikke er skattepligtigt, og hvor udbytteskat ligeledes kan tilbagebetales efter pengeinstitutternes begæring.

Venlig hilsen

Gunde Linvald.

/ Henning Bech.

Til
folketingets skatte- og afgiftsudvalg.

Bilag 4.

Ministeren for skatter og afgifters kommentarer til henvendelserne fra Erhvervenes Skatteudvalg, Den Danske Bankforening og Danmarks Sparekasseforening.

I. Ad henvendelsen fra Erhvervenes Skatteudvalg.

1. Ophævelse af udbytteskatten i moderdatterselskabsforhold.

Ifølge lovforslaget bemyndiges ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte regler om, at udbytteskat ikke skal indeholdes i udbytte, som et moderselskab modtager fra et datterselskab. Af hensyn til skattemyndighedernes kontrol med, at der virkelig foreligger et moder-datterselskabsforhold, foreslås det at etablere en særlig dokumentationsprocedure, hvis enkelte led er nærmere omtalt i bemærkningerne til lovforslaget.

Erhvervenes Skatteudvalg foreslår denne procedure forenklet derved, at der til hvert moderselskab udstedes et frikort for hvert datterselskab. Frikortet gælder indtil videre og skal forevises ved udbetaling af udbytte fra det pågældende datterselskab. Selskabets kvittering for at have modtaget udbytte uden indeholdelse af udbytteskat udformes således, at den samtidig fungerer som en erklæring fra selskabet om, at betingelserne for udbytteskattefrihed fortsat er til stede på tidspunktet for udbyttedeklarationen. Denne erklæring skal danne basis for skattemyndighedernes efterfølgende kontrol.

Efter nærmere undersøgelser har det vist sig muligt at administrere en ordning, som den af Erhvervenes Skatteudvalg foreslåede. Dog vil det være muligt yderligere at forenkle den, idet man kan undlade at udstede frikort til moderselskabet og i stedet nøjes med en erklæring fra selskabets valgte revisor om, at selskabet i hele den forløbne del af regnskabsåret har opfyldt betingelserne for at kunne modtage datterselskabsudbytte skattefrit.

Denne erklæring, der forevises datterselskabet eller det pengeinstitut, der formidler

udbetalingen, udformes på en sådan måde, at den samtidig kan virke som moderselskabets kvittering for, at det har modtaget udbytte uden indeholdelse af udbytteskat. Erklæringen indsendes af datterselskabet eller pengeinstituttet til statsskattedirektoratet, og den danner herefter basis for skattemyndighedernes efterfølgende kontrol.

2. Ophævelse af udbytteskatten for ikke-skattepligtige foreninger m. v.

Erhvervenes Skatteudvalg finder det ikke velbegrundet og administrativt besværligt, at de foreslåede regler om ophævelse af udbytteskatten er begrænset til ikke-skattepligtige foreninger, således at der fortsat — uden undtagelse — skal indeholdes udbytteskat i udbytte, der tilfalder de skattepligtige foreninger m. v.

Det har hidtil ikke voldt noget administrativt besvær at sondre imellem skattefrie og begrænset skattepligtige foreninger m. v. Imidlertid vil de skattepligtige foreninger m. v. kun yderst sjældent være skattepligtige af modtaget aktieudbytte. Under hensyn hertil må det anses for forsvareligt og hensigtsmæssigt at frafalde kravet om udbytteskat også for de skattepligtige foreninger m. v.

Det vil i øvrigt være muligt at lade de frikort, der skal udstedes til foreningerne m. v., have gyldighed indtil videre.

II. Ad henvendelsen fra Den Danske Bankforening og Danmarks Sparekasseforening.

Bankforeningen finder det ikke påkrævet, at de frikort, der skal udstedes til gengæld for opgivelsen af kravet om indeholdelse af udbytteskat i moder-datterselskabsforhold samt i udbytte til ikke-skattepligtige foreninger m. v., skal forevises både penge-

institutterne og det udbyttegivende selskab, idet det i langt de fleste tilfælde vil være pengeinstituttet, der formidler udbetalingen.

Man kan erklære sig enig i, at det kun vil være fornødent at forevise frikortet over for den, der formidler udbetalingen af udbyttet.

For så vidt angår Bankforeningens forslag om, at der for foreninger m. v. ikke hvert år skal udstedes et nyt frikort, henvises der til det under pkt. I fremførte.

Endvidere kritiserer Bankforeningen den i lovforslagets bemærkninger omtalte frist på 1 måned for forevisning af frikortet eller den i pkt. I omtalte erklæring i moderdatterselskabsforhold.

Denne kritik kan imødegås ved at tillade det udbyttegivende selskab henstand med indbetalingen af udbytteskat efter de samme principper, der i dag gælder med hensyn til refusion af udbytteskat til aktionærer bosat i udlandet, jfr. kildeskattelovens § 66, stk. 2. Her indrømmes henstand med indbetaling af den del af den indeholdte udbytteskat, der antages at vedrøre udbyttemodtagere, der på grund af bopæl i udlandet i henhold til dobbeltbeskatningsoverens-

komst er helt eller delvis fritaget for udbytteskat.

Endelig foreslår Bankforeningen såvel som Sparekasseforeningen, at der for så vidt angår kapitalpensionsdepoter sker en generel fritagelse for den foreløbige udbytteskat, således at der ikke skal udstedes frikort vedrørende disse. Sparekasseforeningen foreslår endvidere denne ordning udstrakt til også at gælde for de i skattedepartementets cirkulære nr. 110 af 8. maj 1970 om modregning og tilbagebetaling af udbytteskat, pkt. 11, 1. punktum, omtalte båndlagte kapitaler, der har midler anbragt i aktier, men hvor aktieudbyttet ikke er skattepligtigt, og hvor udbytteskatten ligeledes kan tilbagebetales efter pengeinstitutternes begæring.

Det har vist sig praktisk muligt at etablere en sådan ordning, og der vil derfor blive fremsat et ændringsforslag til lovforslaget med henblik på at få de nævnte kapitalpensionsordninger og båndlagte kapitaler omfattet af lovforslaget.

De ændringer i de administrative procedurer, som er skitseret i nærværende besvarelse, bør formentlig omtales i betænkningen til lovforslaget.