

Lovforslag nr. L 142. Fremsat den 28. januar 1981 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

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

(Forhøjelse af skattegodtgørelsen m. v.)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 447 af 16. oktober 1980, som ændret ved lov nr. 582 af 19. december 1980 foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, nr. 11, indsættes efter »loven om tilsyn med pensionskasser«: »eller efter lov om forsikringsvirksomhed«.
2. I § 3, stk. 1, indsættes som nr. 16:
»16) Værdipapircentralen.«
3. I § 17 A ændres »15 pct.« til: »25 pct.«.
4. I § 17 A indsættes som stk. 2:
»Stk. 2. Skattegodtgørelse indrømmes endvidere medlemmer af investeringsforeninger,

som udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som ifølge deres vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter. Godtgørelsen beregnes som 25 pct. af den del af de udloddede beløb, som hidrører fra modtagne udbytter fra de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om opgørelsen af det beløb, hvoraf godtgørelsen beregnes.«

§ 2

§ 1, nr. 1, har virkning fra den 1. oktober 1981. § 1, nr. 2, har virkning fra den 1. juli 1980. § 1, nr. 3 og 4, har virkning fra og med indkomståret 1981.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget går ud på at foretage en forhøjelse af den skattegodtgørelse, der indrømmes aktionærer, fra 15 pct. til 25 pct. af det modtagne udbytte.

Endvidere foreslås det, at skattegodtgørelse fremtidig også skal indrømmes til medlemmer af certifikatudstedende investeringsforeninger, som udlodder modtagne renter og udbytter til medlemmerne.

Endelig indeholder forslaget bestemmelser om skattefritagelse for visse pensionskasser og for Værdipapircentralen.

Loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. er senest ændret ved lov nr. 582 af 19. december 1980, jfr. Folketingstidende 1980-81, sp. 333, 754, 3758; Tillæg A, sp. 715; Tillæg B, sp. 187; Tillæg C, sp. 141.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne nedenfor til forslagens enkelte bestemmelser.

Til de enkelte bestemmelser bemærkes:

Til § 1, nr. 1

Efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 11, er pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensionskasser, undtaget fra skattepligt.

Ved den af folkettingen den 18. december 1980 vedtagne lov om forsikringsvirksomhed er de såkaldte »tværgående« pensionskasser fra at være undergivet pensionskassetilsynet blevet undergivet tilsyn efter loven om forsikringsvirksomhed. De »tværgående« pensionskasser er karakteristiske ved, at deres medlemskreds ikke er begrænset til ansatte i en bestemt privat virksomhed, men til personer med en bestemt uddannelse, uanset hvor de er ansat, eller til særlige brancher.

Den foreslåede tilføjelse til selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 11, sikrer, at disse pensionskasser fortsat er undtaget fra skattepligt.

Den vedtagne lov om forsikringsvirksomhed finder endvidere anvendelse på pensionskasser for selvstændige erhvervsdrivende inden for samme branche, som ikke har været undergivet tilsyn efter pensionskasseloven, fordi deres medlemmer hver-

ken har været ansat i private virksomheder eller i koncessionerede selskaber. Disse pensionskasser, som har kunnet fritages for beskatning efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 11, 2. pkt., vil være omfattet af den foreslåede affattelse af skattefritagelsesbestemmelsen i 1. pkt. i § 3, stk. 1, nr. 11.

Da de berørte pensionskasser hidtil har været fritaget for beskatning, vil den foreslåede bestemmelse ikke få provenumæssige virkninger, ligesom den ikke giver anledning til forøget administration.

Til § 1, nr. 2

Ved lov nr. 179 af 14. maj 1980 oprettedes Værdipapircentralen. Ifølge loven er Værdipapircentralen en privat selvejende institution, hvis vedtægter godkendes af industriministeren, og som er underkastet tilsyn af Fondsbrøstilsynet og Registertilsynet. Bestyrelsen udnævnes af industriministeren. Hverken centralens stiftere eller deltagere er ejere af centralen, dens formue eller overskud.

Værdipapircentralen har til formål at foretage registreringer og formidle betalinger vedrørende obligationer og aktier m. v. efter de i loven fastsatte regler. Virksomheden kan nærmest sammenlignes med den registrering, som finder sted ved tinglysning af rettigheder over fast ejendom.

De til driften nødvendige midler tilvejebringes ved opkrævning af afgifter og gebyrer hos de myndigheder, institutioner og selskaber, der udsteder fondsaktiver, og hos de kontoførende institutter. Anlægsfinansieringen gennemføres gennem optagelse af langfristede lån til markedsrente.

Det kan komme på tale, at Værdipapircentralen udlejer en mindre del af den ejendom, der er under opførelse til institutionen, og som af hensyn til det fremtidige lokalebehov er projekteret lidt større, end der skønnes behov for de første år.

Værdipapircentralen hører ikke til de institutioner, der efter de gældende bestemmelser i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, er undtaget fra skattepligt.

Under hensyn til formålet med oprettelse af Værdipapircentralen og til den virksomhed, centra-

len skal udføre, er det anset for rimeligt at undtage institutionen fra skattepligt. Den foreslåede bestemmelse går ud herpå.

Til § 1, nr. 3

Ved lov nr. 404 af 20. august 1976 indførtes skattegodtgørelsesordningen, hvorefter der indrømmes skattegodtgørelse til modtagere af udbytte, der udloddes fra de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber.

Skattegodtgørelsen fastsattes til 15 pct. af det modtagne udbytte. Det svarer til 22,5 pct. af den skat, som selskabet har svaret af den udloddede selskabsindkomst. Der sker derved en delvis ophævelse af den økonomiske dobbeltbeskatning, der finder sted ved, at selskabsindkomsten først beskattes hos selskabet og derefter, når den udloddes som udbytte, beskattes hos udbyttedtageren.

Ud fra ønsket om at lette beskatningen af indkomst indtjent af virksomheder, der drives i selskabsform, foreslås det, at skattegodtgørelsen til aktionærer forhøjes fra 15 pct. til 25 pct. Derved fremmes interessen i at foretage investering i sådanne virksomheder. Samme hensyn ligger bag det samtidigt hermed fremsatte lovforslag om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m. v.

Efter forhøjelsen til 25 pct. svarer skattegodtgørelsen til 37,5 pct. af den selskabsskat, der er svaret af den udloddede indkomst.

Forslaget medfører et provenutab, der med nogenlunde uændrede udbyttelodninger vil andrage ca. 80 mill. kr. for det offentlige under ét. Staten, som alene betaler skattegodtgørelsen, får et provenutab på 110 mill. kr., medens kommunerne opnår en provenugevinst på 30 mill. kr.

Forslaget har ikke administrative virkninger.

Til § 1, nr. 4

Investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som efter vedtægterne ikke er forpligtet til at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter (de såkaldt akkumulerende investeringsforeninger), er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a). Disse investeringsforeninger er derfor berettiget til at modtage skattegodtgørelse af de aktieudbytter, de modtager.

Såfremt foreningen er forpligtet til at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter, er

den ikke skattepligtig og derfor ikke berettiget til at modtage skattegodtgørelse. Da skattegodtgørelse endvidere kun indrømmes for udbytte, der modtages fra de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber, tilkommer der heller ikke foreningens medlemmer skattegodtgørelse af det udbytte, de modtager fra foreningen. Medlemmerne får således heller ikke skattegodtgørelse af den del af de udloddede beløb, som i realiteten hidrører fra aktieudbytter, der er tilfaldet foreningen.

Det er anset for mindre rimeligt, at der således ikke ydes skattegodtgørelse til aktieudbytter, der oppebæres gennem deltagelse i de her omhandlede investeringsforeninger. Forslaget går derfor ud på, at der skal indrømmes foreningernes medlemmer skattegodtgørelse af den del af de udloddede beløb, som hidrører fra aktieudbytter m. v.

Der skal herefter af foreningerne foretages en opdeling af de beløb, der udloddes, på den del, der hidrører fra modtagne aktieudbytter m. v., og den del, der hidrører fra andre indtægter m. v. Det foreslås, at ministeren for skatter og afgifter skal kunne fastsætte nærmere regler om denne opgørelse.

Forslaget skønnes at medføre et provenutab for det offentlige under ét på ca. 2 mill. kr. Forslaget har ikke nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

Til § 2

Ændringen under § 1, nr. 1, vedrørende pensionskasser skal efter forslaget have virkning fra ikrafttrædelsesdatoen for den vedtagne lov om forsikringsvirksomhed, det vil sige den 1. oktober 1981.

Bestemmelsen under § 1, nr. 2, vedrørende Værdipapircentralen skal tilsvarende have virkning fra ikrafttrædelsen af loven om en værdipapircentral, det vil sige fra den 1. juli 1980. Værdipapircentralens første regnskabsår omfatter tiden fra den 1. juli 1980 til den 31. december 1980.

Bestemmelserne under § 1, nr. 3 og 4, vedrørende forhøjelse af skattegodtgørelsen og ydelse af skattegodtgørelse til investeringsforeninger har efter forslaget virkning fra og med indkomståret 1981. Det betyder, at skattegodtgørelse efter de nye regler indrømmes for aktieudbytter m. v., der modtages i indkomståret 1981 og medregnes på selvangivelsen for dette år.

Bilag

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

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 447 af 16. oktober 1980, som ændret ved lov nr. 582 af 19. december 1980 foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, nr. 11, indsættes efter »loven om tilsyn med pensionskasser«: »eller efter lov om forsikringsvirksomhed«.

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

1) - 10) - - -

11) Pensionskasser, der er undergivet tilsyn efter loven om tilsyn med pensionskasser. Andre pensionskasser er undtaget fra skattepligten, for så vidt ministeren for skatter og afgifter i hvert enkelt tilfælde træffer bestemmelse herom.

12) - 15) - - -

2. I § 3, stk. 1, indsættes som nr. 16:

»16) Værdipapircentralen.«

3. I § 17 A ændres »15 pct.« til: »25 pct.«.

4. I § 17 A indsættes som stk. 2:

»Stk. 2. Skattegodtgørelse indrømmes endvidere medlemmer af investeringsforeninger, som udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som ifølge deres vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente renter og udbytter. Godtgørelsen beregnes som 25 pct. af den del af de udloddede beløb, som hidrører fra modtagne udbytter fra de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om opgørelsen af det beløb, hvoraf godtgørelsen beregnes.«

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