

Lovforslag nr. L 49. Fremsat den 23. oktober 1980 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Ophævelse af udligningsskatten m. v.)

§ 1

I *lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1978, som ændret ved lov nr. 536 af 28. december 1979, lov nr. 539 af samme dato og lov nr. 178 af 14. maj 1980, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 ophæves *stk. 2*.
Stk. 3 og stk. 4 bliver herefter stk. 2 og stk. 3.

2. I *afsnit IV* ændres overskriften »Beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningsskat.« til: »Beregning af indkomstskat og skattegodtgørelse.«

3. §§ 17 B og 17 C ophæves.
§ 17 D bliver herefter § 17 B.

4. I § 23 udgår ordene »og udligningsskat«.

5. I § 28, *stk. 2, 1. pkt.*, udgår ordene »og udligningsskatten«.

6. I § 29, *stk. 2*, udgår ordene »eller af grundlaget for beregning af udligningsskat,« og ordene »og udligningsskatten«.

7. I § 30 ophæves *stk. 5*.
Stk. 6 bliver herefter stk. 5.

8. I § 33, *1. pkt.*, udgår ordene »og udligningsskat«.

§ 2

I *lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v.*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 464 af 13. september 1978, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 ophæves *stk. 7*.
Stk. 8 bliver herefter stk. 7.

2. I § 12 ophæves *stk. 3*.

§ 3

I *lov om kommunal indkomstskat*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 370 af 13. august 1979, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, *stk. 1*, udgår ordene »og udligningsskat«.

2. I § 10, *stk. 2, 1. pkt.*, udgår ordene »og udligningsskatten«.

3. I § 11, *stk. 1*, udgår ordene »og udligningsskatten«.

4. I § 12, *stk. 1, 1. pkt.*, udgår ordene »og udligningsskatten«.

§ 4

Loven har virkning fra og med skatteåret 1981-82.

Bemærkninger til lovforslaget

I sidste folketingssamling opnåedes enighed mellem regeringen og Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Centrumdemokraterne og Kristeligt Folkeparti om, at der efter drøftelser med erhvervslivets organisationer skulle gennemføres lempelser af erhvervslivets beskatning indenfor en beløbsramme på 1,2 mia. kr. på årsbasis. Disse drøftelser har fundet sted.

Som led i regeringens erhvervsfremmende foranstaltninger foreslås det at ophæve bestemmelserne om den særlige udligningskat, som blev indført i forbindelse med ordningen med skattegodtgørelse til aktionærer. Bestemmelserne om skattegodtgørelse og udligningskat indeholdes i lov nr. 404 af 20. august 1976 og lov nr. 194 af 3. maj 1978.

Skattegodtgørelse indrømmes som delvis kompensation for den økonomiske dobbeltbeskatning, der finder sted derved, at selskabets indkomst først beskattes hos selskabet og derefter, når indkomsten udloddes som udbytte, tillige hos aktionærerne. Skattegodtgørelsen udgør 15 pct. af udbyttet.

Såfremt udloddet udbytte hidrører fra beløb, der ikke har været beskattet i selskabet, foreligger den nævnte dobbeltbeskatning ikke. Af praktiske grunde indrømmes der imidlertid også i disse tilfælde skattegodtgørelse til aktionærerne. Til gengæld herfor må selskabet betale en udligningskat, der er af nogenlunde samme størrelse som skattegodtgørelsen.

Det samme gælder i tilfælde, hvor det udloddede udbytte hidrører fra beløb, der har været indtjent af selskabet før godtgørelsesordningens ikrafttræden. Endvidere gælder det i tilfælde, hvor udbyttet hidrører fra selskabets indkomst i udlandet, og der ikke i udlandet og her i landet tilsammen har været betalt skat svarende til fuld dansk selskabsskat af denne indkomst.

Til brug ved påligning og beregning af udligningskat er det foreskrevet, at selskaber skal føre en udlodningskonto. I forbindelse med ansættelsen af selskabernes skattepligtige indkomst skal skattemyndighederne foretage en ansættelse af saldoen på kontoen. Såfremt saldoen på kontoen i fem på hinanden følgende år har været negativ, pålignes

selskabet udligningskat. Udligningskatten udgør 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo. Dette modsvarer som tidligere nævnt nogenlunde den skattegodtgørelse, der er indrømmet aktionærerne.

Bestemmelserne om udligningskat og om udlodningskontoen er temmelig komplicerede. Bestemmelserne medfører derfor et ret betydeligt arbejde såvel for selskaberne som for skattemyndighederne. En ophævelse af disse bestemmelser vil således medføre en væsentlig arbejdsmæssig og administrativ lettelse. Under hensyn hertil og til det beskedne skattemæssige provenu, udligningskatten påregnes at indbringe, foreslås det herefter at ophæve bestemmelserne om udligningskat. Lovforslagets § 1, nr. 2-8, § 2 og § 3 tager sigte herpå. Efter forslaget § 4 har ophævelsen virkning fra og med skatteåret 1981-82, det vil sige selskabernes indkomstår 1980.

Lovforslaget indeholder endvidere i § 1, nr. 1, en bestemmelse om ophævelse af selskabsskattelevens § 8, stk. 2.

Efter § 8, stk. 2, kan selskaber, der har udbytteindtægter fra datterselskaber, hvori de ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, kun overføre underskud efter ligningslovens § 15 i det omfang, underskudet overstiger de nævnte udbytteindtægter. Dette skyldes, at udbytteindtægterne er skattefri for moderselskabet efter selskabsskattelevens § 13, stk. 1, nr. 2. Imidlertid kan det omvendt anføres, at reglen i § 8, stk. 2, betyder en indskrænkning i den almindelige skattefrihed for moderselskaber af de nævnte aktieudbytter. Under hensyn hertil har man anset det for rimeligt at foreslå bestemmelsen i selskabsskattelevens § 8, stk. 2, ophævet. Ophævelsen af denne bestemmelse har ikke væsentlige økonomiske eller administrative konsekvenser. Efter lovforslagets § 4 har ophævelsen virkning fra og med skatteåret 1981-82.

Løven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. er senest ændret ved lov nr. 178 af 14. maj 1980, jfr. Folketingstidende 1979-80, sp. 4949, 5566, 8565, 8761; Tillæg A, sp. 3165; Tillæg B, sp. 723; Tillæg C, sp. 373.

Loven om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v. er senest ændret ved lov nr. 194 af 3. maj 1978, jfr. Folketingstidende 1977-78, sp. 5279, 5928, 8429, 8710; Tillæg A, sp. 3705; Tillæg B, sp. 653; Tillæg C, sp. 417.

Loven om kommunal indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 256 af 8. juni 1979, jfr. Folketingstidende 1978-79, sp. 10844, 11124, 11785, 11900, 12145; Tillæg A, sp. 3817; Tillæg B, sp. 2037, 2127; Tillæg C, sp. 689.

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. 463 af 13. september 1978, som ændret ved lov nr. 536 af 28. december 1979, lov nr. 539 af samme dato og lov nr. 178 af 14. maj 1980, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 ophæves stk. 2.

Stk. 3 og stk. 4 bliver herefter stk. 2 og stk. 3.

§ 8.

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 fem efterfølgende indkomstår skal underskuddet fradrages først i skattepligtig indkomst og dernæst i udbytteindtægt efter § 13, stk. 1, nr. 2.

2. I afsnit IV ændres overskriften »Beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningsskat.« til: »Beregning af indkomstskat og skattegodtgørelse.«

Afsnit IV.

Beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningsskat.

3. §§ 17 B og 17 C ophæves.

§ 17 D bliver herefter § 17 B.

§ 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 udligningsskat.

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.

§ 17 C. Udligningsskatten pålignes på grundlag af en udlodningskonto, der føres af selskabet. Kontoens saldo ansættes for hvert indkomstår af skattemyndighederne 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. 2, 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. 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.

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, nedsættes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har udloddet i dette efterfølgende indkomstår.

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, hvorefter en ny periode på 5 år, jfr. stk. 6, begynder at løbe.

4. I § 23 udgår ordene »og udligningsskat«.

§ 23. Af den efter reglerne i denne lov udrede indkomstskat og udligningsskat med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder $\frac{1}{2}$ den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen m. v. har drevet virksomhed, jfr. bestemmelserne i afsnit III i lov om kommunal indkomstskat.

5. I § 28, stk. 2, 1. pkt., udgår ordene »og udligningsskatten«.

§ 28.

Stk. 2. Hvor behørig selvangivelse ikke foreligger rettidigt, forhøjes indkomstskatten og udligningsskatten med 1 pct. for hver dag, fristen for selvangivelsens rettidige indsendelse er overskredet, dog højst med 10 pct. Forhøjelsen skal derhos mindst udgøre 50 kr., og den må i intet tilfælde overstige 5.000 kr. Forhøjelsen kan, hvor ganske særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis eftergives af ministeren for skatter og afgifter eller den, han måtte bemyndige dertil.

6. I § 29, stk. 2, udgår ordene »eller af grundlaget for beregning af udligningsskat,« og ordene »og udligningsskatten«.

§ 29.

Stk. 2. Er den i stk. 1 omtalte meddelelse ikke indsendt rettidigt, og medfører generalforsamlingens beslutning med hensyn til regnskabet en forhøjelse af den indkomst, hvoraf skatten beregnes, eller af grundlaget for beregning af udligningsskat, skal den hertil svarende forhøjelse af indkomstskatten og udligningsskatten opkræves med et tillæg, der beregnes efter samme regler som angivet i § 28, stk. 2.

7. I § 30 ophæves stk. 5.

Stk. 6 bliver herefter stk. 5.

§ 30.

Stk. 5. Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.

8. I § 33, 1. pkt., udgår ordene »og udligningsskat«.

§ 33. Er et selskab eller en forening m. v. opløst og formuen udloddet til aktionærerne eller medlemmerne, uden at der er afsat tilstrækkelige midler til dækning af den selskab eller foreningen påhvilende indkomstskat og udligningsskat, er aktionærerne og medlemmerne tillige med likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen solidarisk ansvarlige for skattens betaling. Mod likvidator (bestyrelsen) kan det solidariske ansvar ikke gøres gældende for et større beløb end summen af de til aktionærer eller medlemmer foretagne udlodninger, og aktionærer eller medlemmer er kun ansvarlige i det omfang, hvori de har modtaget udlodning fra sammenslutningen.

§ 2

I lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 464 af 13. september 1978, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 ophæves stk. 7.

Stk. 8 bliver herefter stk. 7.

§ 8.

Stk. 7. Det ophørende selskabs saldo på udligningskontoen, som opgjort ved den i § 7, stk. 1, nævnte ansættelse, tilføres det fortsættende selskabs udlodningskonto. Efter fusionen skal der i det fortsættende selskab første gang pålignes udligningsskat, 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 efter fusionen.

2. I § 12 ophæves stk. 3.

§ 12.

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 udligningsskat.

§ 3

I lov om kommunal indkomstskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 370 af 13. august 1979, foretages følgende ændringer:

1. I § 10, stk. 1, udgår ordene »og udligningsskat«.

§ 10. Aktieselskaber, andre selskaber, brugsforeninger, produktions- og salgforeninger, gensidige forsikringsforeninger, andre

foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner svarer indkomstskat og udligningsskat i henhold til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

2. I § 10, stk. 2, 1. pkt., udgår ordene »og udligningsskatten«.

§ 10.

Stk. 2. Den i fornævnte lovs § 23 omhandlede kommunale andel af indkomstskatten og udligningsskatten med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m. v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse. Sker beskatning efter bestemmelserne i fornævnte lovs § 5, stk. 3, eller § 7, tilfalder andelen den eller de kommuner, hvori virksomhed er drevet.

3. I § 11, stk. 1, udgår ordene »og udligningsskatten«.

§ 11. Anses efter § 10, stk. 3, virksomhed for drevet i flere kommuner, fordeles – medmindre de berettigede kommuner træffer anden aftale – den i § 10, stk. 2, nævnte andel af indkomstskatten m. v. og udligningsskatten mellem kommunerne i det forhold, hvori nettoindtægten må anses for at være faldet i disse.

4. I § 12, stk. 1, 1. pkt., udgår ordene »og udligningsskatten«.

§ 12. Det påhviler den i § 25, stk. 1, jfr. § 24, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. omhandlede kommune at forestå fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af indkomstskatten og udligningsskatten mellem de berettigede kommuner. Indenrigsministeren kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet, skal forestå fordelingen.