

Lovforslag nr. L 81. Fremsat den 18. november 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteoven)

(Ændringer i acontoskatteordningen m.v.)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 17, stk. 4, ophæves.
Stk. 5 bliver herefter stk. 4.
2. I § 29 A, indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:
»Stk. 3. Der beregnes ikke ordinær acontoskat for et datterselskab m.v., der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab m.v. For et sådant datterselskab m.v. finder stk. 4 om acontoskat i forbindelse med indtræden af skattepligt tilsvarende anvendelse ved ophævelse af sambeskatning.«
Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.
3. I § 29 B, stk. 1, ændres »stk. 2-7« til: »stk. 2-8«.
4. I § 29 B indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:
»Stk. 2. For sambeskattede selskaber m.v. beregnes den samlede indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret hos moderselskabet m.v., jf. § 31.«
Stk. 2-7 bliver herefter stk. 3-8.
5. I § 29 B, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres i 1. pkt. »stk. 5« til: »stk. 6«.
6. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres i 1. pkt. »stk. 5« til: »stk. 6«.
7. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres i 3. pkt. »9 pct.« til: »7 pct.«
8. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, affattes 4. pkt. således:
»Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 7 pct. af den højeste indkomstskat i indkomståret eller i et af de to seneste indkomstår forud for indkomståret.«.
9. I § 29 B, stk. 5, der bliver stk. 6, ændres i 1. pkt. »§ 29 A, stk. 5,« til: »§ 29 A, stk. 6,«.
10. I § 29 B, stk. 5, der bliver stk. 6, ændres to steder »2½ pct.« til: »2 pct.«.
11. I § 29 B, stk. 7, der bliver stk. 8, ændres »stk. 3-5« til: »stk. 4-6«.
12. I § 29 C ændres »§ 29 A, stk. 2 eller 3,« til: »§ 29 A, stk. 2 eller 4,«.
13. I § 29 D ændres i 1. pkt. »§ 29 B, stk. 5,« til: »§ 29 B, stk. 6,«.
14. I § 29 D indsættes efter 2. pkt. som nyt pkt.:
»Indkomstårets ordinære acontoskat ned sættes med det udbetalte beløb i det omfang, beløbet overstiger de frivillige indbetalinger.«.

15. I § 30 A, stk. 7, ændres »stk. 3-6« til: »stk. 3-5«, og »§ 29 A, stk. 3, 2. og 3. pkt.,« ændres til: »§ 29 A, stk. 4, 2. og 3. pkt.,«.

16. I § 31 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. For sambeskattede selskaber påhviler den samlede indkomstskat vedrørende indkomståret moderselskabet. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Tilsvarende tilkommer overskydende skat moderselskabet. De sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

17. I § 31, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »Reglerne i stk. 1 og stk. 2« til: »Reglerne i stk. 1-3«.

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning fra og med indkomståret 1994, jf. dog stk. 3 og 4.

Stk. 3. § 1, nr. 4, har virkning fra og med indkomståret 1993.

Stk. 4. § 1, nr. 16 og 17, har virkning for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret 1993 og senere indkomstår.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget tilsigter at opnå en hensigtsmæssig administration af sambeskatningsinstituttet gennem en fælles skatteberegning og opkrævning for sambeskattede selskaber m.v. Lovforslaget skal også ses på baggrund af ønsker, fremsat af erhvervslivet. Det indeholder således visse tilpasninger i acontoskatteordningen samt generelle regler om solidarisk hæftelse for indkomstskat, der vedrører sambeskatningsperioden.

Ved lov nr. 291 af 29. april 1992 blev der gennemført regler om en permanent acontoskatteordning for selskaber og foreninger m.v. Ordningen, der har virkning fra og med indkomståret 1993, er som udgangspunkt valgfri for selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt før den 29. januar 1992. For selskaber m.v., hvis første indkomstår er påbegyndt den nævnte dato eller senere, er ordningen obligatorisk.

Når selskaber m.v., der ikke automatisk er omfattet af acontoskatteordningen, har valgt at overgå til ordningen, er valget bindende fremover.

I visse andre situationer er det også obligatorisk for et selskab m.v. at overgå til acontoskatteordningen. Det gælder f.eks. i tilfælde, hvor to eller flere selskaber m.v. sambeskattes, og et eller flere af selskaberne m.v. er omfattet af acontoskatteordningen. I disse tilfælde skal selskaber m.v., der er omfattet af sambeskatningen, og som ikke allerede er omfattet af acontoskatteordningen, omfattes af acontoskatteordningen, jf. selskabsskattelovens § 30 A, stk. 6.

Efter acontoskatteordningen skal indkomstårets forventede indkomstskat, acontoskatten, betales i løbet af indkomståret. Den ordinære acontoskat, der opkræves i 2 rater årligt, beregnes som 50 pct. af gennemsnittet af de seneste 3 indkomstårs indkomstskatter. Herudover kan selskaber m.v. foretage frivillig indbetaling af acontoskat henholdsvis den 20. marts og den 20. november i indkomståret. Af de frivillige indbetalinger beregnes et tillæg på 2½ pct., som henholdvis godskrives eller fratrækkes indbetalingen.

For selskaber m.v., der er omfattet af acontoskat-

teordningen, foretages der efter indkomstårets udløb en beregning af indkomstårets indkomstskat samt af restskat eller overskydende skat. Hvis indkomstskatten overstiger indkomstårets acontoskatter m.v., forfalder forskelsbeløbet – restskatten – med et tillæg på 11 3/4 pct. til betaling den 1. november i skatteåret. Hvis indkomstskatten derimod er mindre end indkomstårets acontoskatter, udbetales forskelsbeløbet – overskydende skat – fra den 1. november i skatteåret med en godtgørelse på 9 pct.

For selskaber m.v., der ikke er omfattet af acontoskatteordningen, beregnes indkomstårets indkomstskat ligeledes efter udløbet af indkomståret. Den beregnede indkomstskat forfalder først til betaling den 1. november i skatteåret. Ud over indkomstskatten skal betales et tillæg på 11 3/4 pct. af indkomstskatten.

Indtil Ringkøbing Skifterets dom af 27. februar 1991 var det antaget, at sambeskattede selskaber hæftede solidarisk for skatter af den skattepligtige indkomst, der vedrørte sambeskatningsperioden. Skifteretsdommen fastslog, at der ikke var hjemmel til solidarisk hæftelse. I forbindelse med den administrative tilrettelæggelse af acontoskatteordningen blev der derfor taget udgangspunkt i en ordning med individuel opkrævning af acontoskat og restskat m.v. hos hvert enkelt af de sambeskattede selskaber m.v.

Erhvervslivet har imidlertid givet udtryk for den opfattelse, at det er særdeles vanskeligt på forhånd at foretage en korrekt fordeling af acontoskatten på de enkelte sambeskattede selskaber m.v.

En smidig og hensigtsmæssig administration af sambeskatningsinstituttet forudsætter en samlet skatteberegning og en hermed følgende fælles skatteopkrævning hos de sambeskattede selskaber m.v. I konsekvens heraf vil det være naturligt og praktisk at indføre regler om, at for sambeskattede selskaber m.v. påhviler den samlede skat moderselskabet m.v., samt at selskaberne m.v. hæfter solidarisk for indkomstskat, der vedrører sambeskatningsperioden.

Det foreslås derfor at foretage visse tilpasninger af de gældende regler i acontoskatteordningen m.v., så-

ledes at der kan ske fælles skatteberegning og dermed også en efterfølgende fælles opkrævning af skatten hos moderselskabet m.v. for de sambeskattede selskaber m.v. Herudover foreslås det, at sambeskattede selskaber m.v. altid hæfter solidarisk for indkomstskatter, acontoskatter, restskatter samt tillæg og renter, der vedrører sambeskatningsperioden.

Som følge af det rentefald, der er konstateret siden acontoskatteordningens gennemførelse, foreslås, at 9 pct.-godtgørelsen til overskydende skat nedsættes til 7 pct., og 2½ pct.-tillæggene ved frivillige acontoindbetalinger nedsættes til 2 pct.

Efter lovforslaget skal der også ske en ophævelse af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 17, stk. 4.

Efter denne bestemmelse kan skatteministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis eftergive skat, der er pålignet aktieselskaber m.v., når selskabets eneste faktiske virksomhed er at eje og administrere aktier i et bestemt andet selskab, og når selskabet i hele det pågældende indkomstår har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i dette andet selskab.

Da der ikke længere ses at være baggrund for denne bestemmelse, foreslås den ophævet.

Provenumæssige konsekvenser

De foreslåede administrative ændringer af acontoskatteordningen og ophævelsen af datterselskabslempelsesreglen i § 17, stk. 4 skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Nedsættelsen af godtgørelsesprocenten for overskydende selskabsskat fra 9 pct. til 7 pct. vil medføre en mindre udgift til godtgørelse, første gang i finansåret 1995. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at vurdere størrelsen heraf.

Nettovirkningen af de foreslåede nedsættelser af tillæggene ved frivillige acontobetalinger fra 2½ pct. til 2 pct. vil provenumæssigt være meget begrænset, da provenubevægelserne stort set vil udlignes.

Den foreslåede adgang til at beregne tillæg til restskat i tilfælde, hvor der er foretaget tilbagebetaling af ordinær acontoskat efter § 29 D vil medføre et beskedent merprovenu fra og med finansåret 1995.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslagets erhvervsøkonomiske konsekvenser skønnes at være begrænsede. De foreslåede tilpasninger af godtgørelsesprocenten for overskydende selskabsskat og af tillæggene ved frivillige acontobetalinger til det nuværende lavere renteniveau vil medføre, at selskaberne m.v. ikke vil kunne opnå utilsigtede rentefordele i forbindelse med indbetaling af acontoskat. Den samme virkning har forsla-

get om ændret beregningsperiode for maksimeringen af godtgørelsen for nye selskaber m.v.

Forslaget om ændringer af reglerne for opkrævningen m.v. af skatter, herunder acontoskatten, for sambeskattede selskaber m.v. vil lette arbejdet for selskaberne m.v. og deres rådgivere.

Administrative konsekvenser

Ved fremsættelsen af lovforslaget om acontoskat for selskaber m.v. i 1992 blev det skønnet, at ordningen kunne administreres stort set uden administrative konsekvenser for kommunerne.

Det har efterfølgende vist sig, at dette skøn må korrigeres i tilfælde af, at sambeskattede selskaber m.v. skal skatteansættes hver for sig. Det må således antages, at selvstændig ansættelse af de sambeskattede datterselskaber m.v. vil belaste de kommunale skattemyndigheder med en forøgelse af personaleforbruget til følge. Dertil kommer omkostningerne i forbindelse med håndteringen af det øgede antal indberetninger.

Lovforslaget fjerner disse utilsigtede konsekvenser af acontoskatteordningen for selskaber m.v.

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter til edb på 0,5 mill. kr. i Told- og Skattestyrelsen.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til nr. 1

Efter selskabsskattelovens § 17, stk. 4, kan skatteministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis eftergive skat, der er pålignet aktieselskaber m.v., når selskabets eneste faktiske virksomhed er at eje og administrere aktier i et bestemt andet selskab, og når selskabet i hele det pågældende indkomstår har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i dette andet selskab. Af tillægsbetænkningen til lovforslaget om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.m. fra 1960 fremgår det, at bestemmelsen tager sigte på holdingselskaber, der er oprettet med det formål at bevare dansk indflydelse på ledelsen af datterselskaber, der er hjemmehørende her i landet.

Bestemmelsen skulle ses som en videregående datterselskabslempelse i forhold til den samtidig gennemførte lempelse, hvorefter et moderselskab m.v. kunne få eftergivet den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte fra datterselskabet m.v. og den skattepligtige indkomst.

Efter gennemførelsen af skattefrihed for udbytter, som et moderselskab m.v. (eller moderfond) modtager fra sit danske datterselskab m.v., jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, er der ikke baggrund for bestemmelsen, hvorfor den foreslås ophævet.

Til nr. 2

Efter de gældende regler beregnes den ordinære acontoskat som hovedregel på baggrund af de seneste tre indkomstårs indkomstskatter.

For sambeskattede selskaber m.v. beregnes den ordinære acontoskat hos moderselskabet m.v. på baggrund af moderselskabets m.v. seneste tre års indkomstskatter. Moderselskabets m.v. seneste tre års indkomstskatter kan være skatter af moderselskabets m.v. indkomst forud for sambeskatningen eller skatter af sambeskatningsindkomst.

Hvis det ordinære acontoskattegrundlag for moderselskabet m.v. herefter er sat for højt, kan moderselskabet m.v. anmode om at få den ordinære acontoskat nedsat efter de almindelige regler i selskabsskattelovens § 29 C. Hvis det ordinære acontoskattegrundlag derimod er for lavt, kan moderselskabet m.v. foretage frivillige indbetalinger efter lovens § 29 A, stk. 5, (der bliver stk. 6).

Hvis moderselskabet m.v. udtræder af sambeskatningen, vil moderselskabets m.v. ordinære acontoskattegrundlag blive opgjort på grundlag af de tidligere foretagne skatteansættelser, uanset at disse er foretaget, medens selskabet m.v. var sambeskattet med andre selskaber m.v. Det udtrædende moderselskab m.v. kan i givet fald få nedsat det ordinære acontoskattegrundlag for indkomstårene efter udtrædelsen efter selskabsskattelovens § 29 C eller foretage frivillige indbetalinger efter lovens § 29 A, stk. 5, (der bliver stk. 6).

For et datterselskab m.v., der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab m.v., jf. § 31 i selskabsskatteloven, foreslås, at der ikke beregnes ordinær acontoskat for indkomståret. Baggrunden herfor er, at acontoskatten for sambeskattede selskaber m.v. beregnes hos moderselskabet m.v.

Sambeskatningen medfører, at der ikke foreligger skatteansættelser for datterselskaberne m.v. i sambeskatningsperioden. Det foreslås derfor, at indslutningsreglen i selskabsskattelovens § 29 A, stk. 3, (der bliver stk. 4), finder tilsvarende anvendelse på datterselskaber m.v. ved ophævelse af sambeskatningen.

Indslutningsreglen betyder bl.a., at der ikke beregnes ordinær acontoskat for datterselskabet m.v. for de to første indkomstår efter, at datterselskabet m.v. er udtrådt af sambeskatningen. Datterselskabet m.v. kan for disse to indkomstår foretage frivillig indbetaling af acontoskat senest den 20. november i indkomståret, såfremt det meddeler, at sambeskatningen ønskes bragt til ophør. For de efterfølgende indkomstår betales ordinær acontoskat.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 4.

Til nr. 4

Det foreslås, at den samlede indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret for sambeskattede selskaber m.v. beregnes hos moderselskabet m.v., således at der også kan foretages en samlet opkrævning af skatten, jf. § 31, stk. 3, (nr. 16).

Ved opgørelsen af moderselskabets m.v. ordinære henholdsvis frivillige acontoskat for indkomståret indgår også ordinær acontoskat, der eventuelt allerede er opkrævet hos datterselskaberne m.v. samt datterselskabernes m.v. eventuelle frivillige indbetalinger. Dette gælder også ved afgørelsen af, om en indbetaling skal anses som en frivillig indbetaling efter § 29 B, stk. 6, (der bliver stk. 7), i selskabsskatteloven.

Til nr. 5 og 6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslaget under nr. 4.

Til nr. 7

Det foreslås at nedsætte godtgørelsen til overskydende skat efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 4, (der bliver stk. 5), fra 9 pct. til 7 pct.

Forslaget må ses i sammenhæng med det rentefald, der er konstateret siden acontoskatteordningen blev gennemført.

Godtgørelsen på 9 pct. svarer til en rente på ca. 10,6 pct. p.a. før skat. Ved fremsættelsen af acontoskatteforslaget i januar måned 1992 var denne rente ca. 1,5 procentpoint over renten på statsobligationer. I dag udgør denne forskel over 3,5 procentpoint. Når godtgørelsen sættes ned til 7 pct., hvilket svarer til en rente på ca. 8,25 pct. p.a. før skat, vil den tidligere forskel mellem denne rente og renten på statsobligationer fra januar 1992 stort set være genetableret.

Til nr. 8

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 29 B, stk. 4, (der bliver stk. 5), udbetales der en godtgørelse på 9 pct. ved tilbagebetaling af overskydende skat. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 9 pct. af den højeste indkomstskat i et af de tre seneste indkomstår forud for indkomståret. Som nævnt i bemærkningerne til nr. 7 foreslås godtgørelsen sat ned til 7 pct.

Formålet med maksimeringsreglen er at undgå, at godtgørelsesordningen udnyttes i forbindelse med

F. t. l. vedr. aktieselskaber m.v.

indbetaling af for store acontoskatter i løbet af indkomståret.

Den gældende formulering af maksimeringsreglen betyder, at der for navnlig nystiftede selskaber m.v. ikke vil være noget maksimeringsgrundlag. Endvidere vil det i praksis være svært at anvende det gældende maksimeringsgrundlag for sambeskattede selskaber m.v., hvor kredsen af selskaber kan ændre sig fra år til år.

Det foreslås derfor, at maksimeringsreglen ændres således, at den i stedet tager udgangspunkt i skatten for det aktuelle indkomstår og for de forudgående seneste to indkomstår. For sambeskattede selskaber m.v. tages der tilsvarende udgangspunkt i moderselskabets m.v. skat.

De foreslåede regler vil betyde, at der i større omfang kan udbetales godtgørelse til selskaber m.v., der ikke har skullet betale skat for de tre forudgående indkomstår.

Til nr. 9

Der foreslås en konsekvensændring som følge af den under nr. 2 foreslåede ændring.

Til nr. 10

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5, (der bliver stk. 6), beregnes der tillæg i forbindelse med frivillige indbetalinger. Ved frivillige indbetalinger pr. 20. marts ydes der selskabet m.v. et tillæg på 2½ pct. af den frivillige acontoindbetaling, mens selskabet m.v. derimod for sådanne betalinger senest den 20. november skal betale et tillæg på 2½ pct.

Tillægget på 2½ pct. svarer til, at de frivillige acontoindbetalinger pr. 20. marts forrentes i perioden frem til 20. juli, mens frivillige acontoindbetalinger pr. 20. november rentebelægges i perioden fra 20. juli til 20. november.

Som følge af det rentefald, der er konstateret siden gennemførelsen af acontoskatteordningen, foreslås tillægget nedsat fra 2½ pct. til 2 pct.

Til nr. 11

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 4.

Til nr. 12

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den under nr. 2 foreslåede ændring.

Til nr. 13

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 4.

Til nr. 14

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 29 D kan et selskab m.v., der sandsynliggør, at den indbetalte acontoskat m.v. vil overstige indkomstårets indkomstskat, under særlige omstændigheder få udbetalt for meget indbetalt acontoskat, før skatteansættelsen er foretaget. Der ydes ikke godtgørelse for beløb, der er udbetalt efter denne bestemmelse.

Det foreslås, at indkomstårets ordinære acontoskat nedsættes med det udbetalte beløb i det omfang, beløbet overstiger de frivillige indbetalinger. Herved opnås, at der vil kunne beregnes restskat og tillæg efter de almindelige regler, hvis det efterfølgende konstateres, at de nedsatte ordinære acontoskatter er mindre end den endeligt beregnede slutskat.

Til nr. 15

Det foreslås, at bestemmelsen om indslusning i acontoskatteordningen ikke længere skal finde anvendelse på selskaber m.v., der som følge af sambeskatning skal overgå til acontoskatteordningen. I nr. 2, er det foreslået, at der ikke skal beregnes ordinær acontoskat for et datterselskab m.v., der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab m.v. Der er derfor ikke længere behov for indslusningsreglen i § 30 A, stk. 7, for disse selskaber m.v.

Derudover foreslås en konsekvensrettelse som følge af den under nr. 2 foreslåede ændring.

Til nr. 16

Beregning og opkrævning af den samlede skat for de selskaber m.v., der er omfattet af sambeskatningen, skal efter de foreslåede regler ske hos moderselskabet m.v. En forudsætning herfor er, at den samlede skat påhviler moderselskabet m.v. Dette fastslås med de foreslåede regler.

Med Ringkøbing Skifterets dom af 27. februar 1991, jf. Tidsskrift for Skatteret 1992, 81, blev det fastslået, at der ikke i den gældende lovgivning er hjemmel til, at sambeskattede selskaber m.v. skal hæfte solidarisk for skatter vedrørende sambeskatningsperioden.

Da skatteberegningen og opkrævningen som nævnt skal foretages hos moderselskabet m.v., vil det være naturligt og hensigtsmæssigt at indføre solidarisk hæftelse for selskaberne m.v.

Det foreslås derfor, at der indføres solidarisk hæftelse for indkomstskat, acontoskat og restskat samt tillæg og renter, der vedrører de indkomstår, hvor selskaberne m.v. har været sambeskattede.

Til nr. 17

Det er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslaget under nr. 16.

Til § 2

De foreslåede regler skal som hovedregel have virkning fra og med indkomståret 1994.

Nedsættelsen af godtgørelsen til overskydende skat fra 9 pct. til 7 pct. har virkning for overskydende skat vedrørende indkomståret 1994. Den overskydende skat med godtgørelse udbetales tidligst i kalenderåret 1995.

Nedsættelsen af 2½ pct.-tillæggene til 2 pct. har virkning for indbetaling af acontoskat vedrørende indkomståret 1994.

Reglen i § 1, nr. 4, om, at den samlede indkomstskat, restskat eller overskydende skat skal beregnes hos moderselskabet m.v., skal have virkning fra og med indkomståret 1993.

Reglen om solidarisk hæftelse for sambeskattede selskaber m.v. har virkning for indkomstskat, acontoskat og restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret 1993 og senere indkomstår.

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. (Selskabsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 17, stk. 4, ophæves.

Stk. 5 bliver herefter stk. 4.

§ 17. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan skatteministeren eller den, han måtte bemyndige dertil, helt eller delvis eftergive skat, der er pålagt de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 5 b, omhandlede aktieselskaber m.v., når selskabets eneste faktiske virksomhed er at eje og administrere aktier i et bestemt andet selskab, og når selskabet i hele det pågældende indkomstår har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i dette andet selskab.

2. I § 29 A, indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Der beregnes ikke ordinær acontoskat for et datterselskab m.v., der ved den senest foreliggende skatteansættelse var sambeskattet med et moderselskab m.v. For et sådant datterselskab m.v. finder stk. 4 om acontoskat i forbindelse med indtræden af skattepligt tilsvarende anvendelse ved ophævelse af sambeskatning.«.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.

3. I § 29 B, stk. 1, ændres »stk. 2-7« til: »stk. 2-8«.

4. I § 29 B indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. For sambeskattede selskaber m.v. beregnes den samlede indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret hos moderselskabet m.v., jf. § 31.«.

Stk. 2-7 bliver herefter stk. 3-8.

5. I § 29 B, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres i 1. pkt. »stk. 5« til: »stk. 6«.

6. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres i 1. pkt. »stk. 5« til: »stk. 6«.

7. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres i 3. pkt. »9 pct.« til: »7 pct.«

8. I § 29 B, stk. 4, der bliver stk. 5, affattes 4. pkt. således:

»Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 7 pct. af den højeste indkomstskat i indkomståret eller i et af de to seneste indkomstår forud for indkomståret.«.

9. I § 29 B, stk. 5, der bliver stk. 6, ændres i 1. pkt. »§ 29 A, stk. 5,« til: »§ 29 A, stk. 6,«.

10. I § 29 B, stk. 5, der bliver stk. 6, ændres to steder »2½ pct.« til: »2 pct.«.

11. I § 29 B, stk. 7, der bliver stk. 8, ændres »stk. 3-5« til: »stk. 4-6«.

§ 29 B. Beregning af selskabets eller foreningens m.v. indkomstskat, restskat eller overskydende skat for indkomståret foretages efter stk. 2-7.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte overstige summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivilli-

ge acontobetalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes restskat. Ved beregning af restskat indgår de ordinære acontoskatter, uanset om betaling er sket. Ved betaling af restskat skal der betales et statskassen tilfaldende tillæg på 11 3/4 pct. af restskatten.

Stk. 4. Det beløb, hvormed indkomstskatten måtte være mindre end summen af ordinære acontoskatter med tillæg af eventuelle frivillige acontobetalinger reguleret for tillæg efter stk. 5, benævnes overskydende skat. Ved beregning af overskydende skat indgår de ordinære acontoskatter, uanset om betaling er sket. Ved tilbagebetaling af overskydende skat ydes der selskabet eller foreningen m.v. en godtgørelse på 9 pct. af beløbet. Godtgørelsen kan dog maksimalt udgøre 9 pct. af den højeste indkomstskat i et af de seneste tre indkomstår forud for indkomståret. Såfremt den overskydende skat ikke overstiger 25.000 kr., finder 4. pkt. ikke anvendelse. Der kan kun ske tilbagebetaling af beløb, der faktisk er indbetalt. Tilbagebetaling af overskydende skat inklusive godtgørelse sker fra den 1. november. Hvis tilbagebetaling sker senere end den 20. november, forrentes beløbet med 1 pct. pr. påbegyndt måned.

Stk. 5. Er der foretaget frivillige acontobetalinger, jf. § 29 A, stk. 5, beregnes der tillæg. For frivillige acontobetalinger, der er sket senest den 20. marts, ydes der selskabet eller foreningen m.v. et tillæg på 2½ pct. For frivillige acontobetalinger, der er sket efter den 20. marts, men senest den 20. november, skal selskabet eller foreningen m.v. betale et statskassen tilfaldende tillæg på 2½ pct.

Stk. 6. — — —

Stk. 7. Tillæg og godtgørelse efter stk. 3-5 indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

12. I § 29 C ændres »§ 29 A, stk. 2 eller 3,« til: »§ 29 A, stk. 2 eller 4,«

§ 29 C. Antager selskabet eller foreningen m.v., at indkomstforholdene i indkomståret vil afvige væsentligt fra, hvad der er lagt til grund ved fastsættelsen af acontoskatten efter § 29 A, stk. 2 eller 3, kan selskabet eller foreningen m.v. begære, at skatteministeren nedsætter den ordinære acontoskat under hensyn til selskabets eller foreningens m.v. oplysninger om de forventede indkomstforhold. Skatteministeren skal lægge disse oplysninger til grund, medmindre der findes grundlag for at

tilsidesætte selskabets eller foreningens m.v. oplysninger. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om begæringens form og fastsætte en frist for dens indgivelse.

13. I § 29 D ændres i 1. pkt. »§ 29 B, stk 5,« til: »§ 29 B, stk. 6,«

14. I § 29 D indsættes efter 2. pkt. som nyt pkt.: »Indkomstårets ordinære acontoskat nedsættes med det udbetalte beløb i det omfang, beløbet overstiger de frivillige indbetalinger.«

§ 29 D. Såfremt selskabet eller foreningen m.v. kan sandsynliggøre, at det indbetalte beløb reguleret for tillæg efter § 29 B, stk. 5, vil overstige indkomstårets indkomstskat, kan det overskydende beløb under særlige omstændigheder tilbagebetales, før skatteansættelsen for indkomståret er foretaget. Begæring om tilbagebetaling skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. Før beløb udbetalt efter denne bestemmelse ydes der ingen godtgørelse m.v.

15. I § 30 A, stk. 7, ændres »stk. 3-6« til: »stk. 3-5«, og »§ 29 A, stk. 3, 2. og 3. pkt.,« ændres til: »§ 29 A, stk. 4, 2. og 3. pkt.,«

§ 30 A. — — —

Stk. 2-6. — — —

Stk. 7. Selskaber og foreninger m.v., der er omfattet af stk. 3-6, kan for de to første indkomstår, hvor § 29 A finder anvendelse, indbetale acontoskat senest den 20. november i indkomståret. For de efterfølgende indkomstår finder § 29 A, stk. 3, 2. og 3. pkt., tilsvarende anvendelse.

16. I § 31 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. For sambeskattede selskaber påhviler den samlede indkomstskat vedrørende indkomståret moderselskabet. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Tilsvarende tilkommer overskydende skat moderselskabet. De sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for indkomstskat, acontoskat, restskat samt tillæg og renter vedrørende indkomståret.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

17. I § 31, stk. 3, der bliver stk. 4, ændres »Reg-

lerne i stk. 1 og stk. 2« til: »Reglerne i stk. 1-3«.

§ 31. — — —

Stk. 2. — — —

Stk. 3. Reglerne i stk. 1 og stk. 2 finder tilsvarende anvendelse på:

1) Selskaber som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2.

2) Sparekasser som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2 a.

3) Brugsforeninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3.

4) Gensidige forsikringsforeninger samt andre selskaber, foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 5.

5) Hovedforeninger som nævnt i § 1, stk. 2, 1. pkt.

6) Institutter m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 5 b.