

som hidfører en Ligestilling mellem Brugsforeningsskatten og den ordinære Aktieselskabsskat, gennemføres, men at der yderligere paalægges Brugsforeningerne en til den ekstraordinære Aktieselskabsskat svarende Beskatning.

Hvad Ligestillingen med den ordinære Selskabsskat angaar, skal man i første Række pege paa den meget betydningsfulde Fordel for Brugsforeningerne, som ligger i, at Omsætningen og ikke Egenkapitalen lægges til Grund ved Beregning af den Indkomstprocent, der er afgørende for Skatteprocentens Størrelse og ved den faste Procentfradragsberegning.

Men dernæst skal man udtale, at de fastsatte Bestemmelser om Fremgangsmaaden ved Indkomstprocentens Beregning i særlig Grad giver Anledning til Kritik. Medens der ved den ordinære Aktieselskabsbeskatning, jfr. Lov af 10. April 1922, § 1, Nr. 3, ikke foretages noget Fradrag i den skattepligtige Indkomst inden Beregningen af dens procentvise Størrelse i Forhold til Aktiekapitalen, skal der ved Brugsforeningsbeskatningen, jfr. det forelagte Lovforslags § 16, Stk. 1 a og b, inden Indkomstprocenten beregnes, fradrages 4 pCt. af den dividendeberettigede Omsætning samt en Trediedel af den stedfundne Formueforøgelse. Disse Fradrag har saaledes ikke alene den Virkning, at de ligesom de tilsvarende Fradrag i Aktieselskabsskatten formindsker den skattepligtige Del af Indkomsten; men de har for Brugsforeningsskatten desuden afgørende Betydning for Beregningen af Indkomstprocentens Størrelse og dermed for Størrelsen af den Skatteprocent, som ifølge Skattetabellen skal bringes i Anvendelse. Ordningen har i Praksis haft til Følge, at den skattepligtige Del af Brugsforeningernes Indkomst er formindsket saa stærkt ved de nævnte Fradrag, at den i de fleste Tilfælde kun har udgjort en meget ringe Procent af den dividendeberettigede Omsætning; Beskatningen er derfor praktisk taget udelukkende sket med de laveste af Skattetabellens Sætser, medens Sætserne for de høje Indkomstprocenter kun har faaet teoretisk Interesse, idet Muligheden for, at saadanne højere Procenter kan fremkomme, paa Forhaand er saa godt som udelukket.

Der kan ikke anføres saglige Grunde for at opretholde denne Forskel mellem Aktieselskabsskatten og Brugsforeningsskatten, og man skal derfor indtrængende henstille til det ærede Udvalg, saa længe den fulde dividendeberettigede Omsætning anvendes som Udgangspunkt ved Beregningen, i hvert Fald at ændre Lovforslaget saaledes, at den for Skatteprocentens Størrelse afgørende Indkomstprocent udfindes som Forholdet mellem Omsætningen og den skattepligtige Indkomst, *forinden* Fradrag heri er foretaget.

Man skal dernæst anføre, at det i Lovforslaget fastsatte Fradrag paa 4 pCt. af den dividendeberettigede Omsætning i sine Virkninger langt overgaar det tilsvarende Fradrag ved den ordinære Aktieselskabsskats Beregning (5 pCt. af den indbetalte Aktiekapital), idet Omsætningen altid vil være flere Gange saa stor som Kapitalen. Til Orientering om dette Forholds Betydning skal man tillade sig at oplyse, at Brugsforeningernes gennemsnitlige Omsætning ligger paa ca. 207 000 Kr., og at deres samlede gennemsnitlige Egenkapital — bortset fra det i Aarets Løb indtjente Overskud — ligger paa højst ca. 37 000 Kr.

Man skal derfor henstille, at Brugsforeningernes Procentfradrag frafalder eller i hvert Fald nedsættes meget væsentligt, indtil man finder et andet Grundlag for Beregningen i Stedet for den fulde dividendeberettigede Omsætning.

Endvidere skal man anføre, at der ikke synes at være rimelig Grund til, at Reglerne om Skattelempelse for Henlæggelser skal være gunstigere for Brugsforeninger end for Aktieselskaber, hvilket er Tilfældet efter det foreliggende Lovforslag. Det offentlige Motiver til at fremme Konsolidering kan næppe være stærkere for Brugsforeningernes Vedkommende end for Aktieselskabernes, og man skal derfor henstille, at der ogsaa paa dette Punkt tilvejebringes Ligestilling mellem de to Ændringer.

Selv med Gennemførelsen af disse Ændringer i det foreliggende Forslag vil Brugsforeningerne stadig være langt gunstigere stillede end Aktieselskaberne, idet disses ekstraordinære Skat savner sit Sidestykke hos Brugsforeningerne, og man skal derfor