

sive indkomstbeskatning for selskabers vedkommende.

Medens det i den ovenfor nævnte bestemmelse i statsskattelovens § 4 udtrykkeligt siges, at beløb, der af forsikringselskaber henlægges til dækning af de overfor de forsikrede indgåede forpligtelser (præmiereserver og skadesreserver), ikke skal medregnes til selskabets indkomst, har man i overensstemmelse med det i kommissionsudkastet (bemærkningerne side 98) indtagne standpunkt ment at burde undlade en positiv bestemmelse herom. Som i bemærkningerne til udkastet nærmere udviklet gælder om de nævnte henlæggelser, at deres skattemæssige behandling fuldt ud kan udledes af almindelige principper, og det kan som der anført forekomme uheldigt udtrykkeligt at fastslå, at disse henlæggelser ikke er skattepligtige, idet det heraf muligvis kunne udledes, at henlæggelserne er skattefri, når blot de fremtræder som henlæggelser til de nævnte fonds, men uden hensyn til om de overstiger, hvad der ud fra en forsikrings- og regnskabsmæssig korrekt fremgangsmåde er tilstrækkeligt.

#### Til §§ 44—46.

Skattelovskommissionens udkast indeholder ikke forslag til regler om *beskatningen af brugsforeninger og produktions- og salgforeninger*, hvilket skyldes, at spørgsmålet om beskatningsformen for disse behandledes af et af finansministeren i 1946 nedsat særligt udvalg. Dette udvalg, der afgav betænkning i september 1948, nåede ikke til enighed om noget forslag, idet et af udvalgets embedsmandsgruppe udarbejdet udkast ikke opnåede tilslutning fra de andre repræsentanter i udvalget.

Efter at brugsforeningsudvalget havde afgivet sin betænkning, blev spørgsmålet om de kooperative foreningers beskatning undergivet behandling i et nedsat rigsdagsudvalg. Heller ikke her opnåedes enighed, men på grundlag af et forslag, tiltrådt af et flertal indenfor udvalget, blev der ved udskrivningsloven for skatteåret 1949—50 indført nye bestemmelser om beskatningen af de kooperative foreninger, hvilke bestemmelser uændret er gået over i de senere udskrivningslove, senest lov nr. 109 af 31. marts 1952 §§ 15—20. I nærværende forslag er

foreslået samme regler som de i udskrivningslovene fastsatte, idet man dog har udeladt bestemmelserne i udskrivningslovens § 16, stk. 3 og 4, og § 17, stk. 4 og 5, om skattelettelse for henlæggelser og beskatning i tilfælde af formueformindskelse. Disse bestemmelser har deres forbillede i de nugældende regler om „reservefondslempelse“ ved den ordinære aktieselskabsbeskatning; da reglerne om reservefondslempelse for aktieselskaber bortfalder, vil det formentlig være naturligt at udelade de tilsvarende bestemmelser vedrørende kooperative virksomheder, bestemmelser, der iøvrigt i høj grad besværliggør den skattemæssige behandling af disse virksomheder.

Et af finansministeren nedsat udvalg undersøger for tiden virkningerne af den i 1949 indførte beskatningsform for kooperative virksomheder, men har endnu ikke kunnet tilendebringe sine undersøgelser.

#### *Indkomstskattepligten.*

##### Til § 47.

Paragraffen angiver, hvilke selskaber der skal anses skattepligtige med hensyn til al indkomst, hvad enten denne hidrører fra indkomstkilder her i landet eller i udlandet (fuld skattepligt).

*Nr. 1.* Den nugældende regel i statsskattelovens § 2, nr. 5 a, omhandler foruden aktieselskaber visse andre selskaber, nemlig kommanditaktieselskaber, d. v. s. kommanditselskaber, i hvilke et aktieselskab med hele sin kapital står som kommanditist, samt andre selskaber, hvis medlemmer eller deltagere ikke alle hæfter solidarisk uden begrænsning for selskabets forpligtelser. Under den sidste gruppe af selskaber falder almindelige kommanditselskaber, hvor en af deltagerne, komplementaren, hæfter med hele sin formue, medens kommanditisten eller kommanditisterne kun hæfter med deres indskud, og endvidere partrederier, hvor deltagerne vel hæfter med hele deres formue, men kun i forhold til deres anpart i foretagendet.

Med hensyn til kommanditselskaber er forholdet det, at kommanditistens andel i den i selskabet i et regnskabsår indvundne fortjeneste vil være aftalt ved selskabets stiftelse eller fastlagt ved senere aftaler eller