

Efter det foran anførte har man ikke fundet anledning til at foreslå en almindelig skattefrihedsbestemmelse, svarende til bestemmelsen i den nugældende lovs § 2, nr. 5 a, opretholdt, og efter formuleringen af den foreslåede bestemmelse vil ethvert indregistreret aktieselskab principielt være indkomstskattepligtigt. Det er imidlertid i § 49, stk. 2, foreslået, at finansministeren helt eller delvist skal kunne fritage et selskab for skattepligt, når dets midler — bortset fra et til normal forrentning svarende udbytte af aktiekapitalen — ifølge vedtægterne udelukkende kan anvendes i almenvelgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed, jfr. herved nærmere bemærkningerne til den nævnte bestemmelse.

Foruden aktieselskaber omfatter den foreslåede bestemmelse også andre erhvervsdrivende selskaber, forudsat at disse opfylder følgende to betingelser, nemlig:

- a) at ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og
- b) at overskuddet fordeles i forhold til deltagerens i selskabet indskudte kapital.

De opstillede betingelser har væsentlig det formål rent negativt at afgrænse bestemmelsens område, idet andre selskabsformer end aktieselskabsformen sjældent vil opfylde disse betingelser.

*Nr. 2 og 3.* De givne definitioner på brugsforeninger og produktions- og salgsforeninger svarer til de i de årlige udskrivningslove givne definitioner.

*Nr. 4 og 5.* De foreslåede regler svarer ligeledes til de i den gældende lovgivning indeholdte bestemmelser, dog med en udvidelse, der fastslår, at sådanne gensidige forsikringsforeninger samt kredit- og hypotekforeninger m. v., der ikke under de i bestemmelserne angivne betingelser er fuldt skattepligtige, dog skal være begrænset skattepligtige af overskuddet ved en eventuel udenfor formålet liggende erhvervs-mæssig virksomhed, herunder drift, udleje eller bortforpagtning af fast ejendom. Reglen i forslaget nr. 5 omfatter også sparekasser. Den afviger for disses vedkommende fra skattelovskommissionens forslag (udkastet § 36, nr. 6 — bemærkningerne side 100—101) der gik ud på at indføre en almindelig skattepligt for sparekasserne af deres årlige ind-

komst, bortset fra den del af denne, som vedtægtsmæssigt anvendes i velgørende eller andet almennyttigt øjemed. I bemærkningerne anføres herfor den betragtning, at tilvejebringelsen af de i en sparekasse oplagte reserver, der danner en slags egenkapital for sparekasserne, synes at burde foretages på lige fod — skattemæssigt set — med andre pengeinstitutter.

Man har ikke fundet det rigtigt her at følge kommissionsudkastet. Man lægger herved vægt på, at en sparekasses overskud, hvad enten det straks uddeles eller oplægges som reserver for først senere, eventuelt ved sparekassens ophør, at blive taget i anvendelse til uddeling, efter sparekasselovgivningen kun kan anvendes i almengavnligt øjemed, idet garantierne højst kan opnå en beskedent forrentning af den indbetalte garantikapital. Det må forekomme mindre rimeligt at undergive den del af overskuddet, som ikke straks uddeles, en ubetinget skattepligt, i modsætning til den del af overskuddet, som straks anvendes i almengavnligt øjemed. Af disse grunde har man — med den ovennævnte udvidelse — ment at burde blive stående ved den nugældende regel. Således som denne er forstået i praksis, bliver en sparekasse ikke skattepligtig, fordi der tillægges garantierne den ifølge sparekasseloven tilladte forrentning af den indskudte garantikapital, idet der ikke herved kan anses at være forbeholdt garantierne en egentlig andel i overskuddet.

*Nr. 6.* Efter forslaget skal foreninger og selvejende institutioner m. v. kun beskattes af indkomst ved erhvervs-mæssig virksomhed, hvilket svarer til det område, som efter den gældende regel i statsskattelovens § 2, nr. 5 g, er inddraget under beskatning. Dette begreb undergives dog en udvidelse, idet det efter forslaget også skal omfatte indtægt af aktier, når foreningen m. v. ejer over halvdelen af aktiekapitalen i det pågældende selskab. En så omfattende kapitalinvestering i et aktieselskab synes naturligt at kunne sidestilles med direkte udøvelse af erhvervs-mæssig virksomhed. Den i kommissionsudkastet foreslåede yderligere udvidelse, hvorefter skattepligt af aktieudbytte også skulle indtræde, når foreningen m. v. havde placeret over halvdelen af sin formue i det pågældende selskab, er ikke medtaget i nærværende forslag. Reglen ville