

til den i den gældende statsskattelovs § 35, stk. 3, givne regel, dog at man har udeladt reglen om, at ansættelsen kan forlanges gennemført senest 1 år efter selskabets stiftelse eller overgang til skattepligtig virksomhed. I stedet har man indsat en regel om, at den første ansættelse skal baseres på hele indkomsten i den forløbne regnskabsperiode uden hensyn til periodens længde. Det må i virkeligheden anses for upraktisk at forlange en ansættelse foretaget, så længe der ikke foreligger en afsluttet regnskabsperiode som grundlag for beskattningen, og da selskabsskatten ifølge forslaget udskrives som en proportional skat, skulle der ikke foreligge væsentlige betænkeligheder ved at afvente regnskabet afslutning.

*Stk. 2.* Reglen svarer til de i den gældende statsskattelovs § 36, stk. 4—8, indeholdte bestemmelser, idet man dog udtrykkelig har fastsat, at den afsluttende skatteansættelse skal finde sted for det skatteår, i hvilket opløsningen finder sted, en regel, som svarer til det i praksis antagne, men som man har fundet det rigtigst at optage i loven.

Medens kommissionsudkastet ligesom den nugældende lov altid pålægger bestyrelsen anmeldelsespligten, påhviler denne ifølge nærværende forslag likvidator, når sådan er valgt eller beskikket, og kun, såfremt dette ikke er tilfældet, bestyrelsen, og det fastslås positivt, at pligten også omfatter indgivelse af en opgørelse af indkomsten i det i betragtning kommende tidsrum. Løvrigt er det i overensstemmelse med kommissionsudkastet, når den nugældende regel om bøde for undladelse af at opfylde oplysningspligten er suppleret med en regel, hvorefter oplysningerne m. m. kan fremtvinges ved daglige bøder.

#### Til § 51.

For begrænset skattepligtige udenlandske selskaber m. v. foreslås anvendt tilsvarende regler angående skattepligtens indtræden og ophør, som er foreslået for begrænset skattepligtige personers vedkommende.

#### *Indkomsts kattens beregning for selskaber, foreninger m. v.*

#### Til §§ 52—54.

I disse paragraffer indeholdes de regler for skatteberegningen i aktieselskaber, som man har tænkt skulle afløse de nugældende, overordentligt komplicerede regler, der omfatter dels den i statsskatte-loven omhandlede ordinære indkomsts kat, dels den siden 1940 ved de årligt vedtagne udskrivningslove hjemlede overordentlige indkomsts kat. En kort

oversigt over de nugældende regler og over de grundprincipper, på hvilke disse er baserede, skal herved gives som en nødvendig indledning til fremstillingen af de foreslåede regler.

Den ordinære indkomsts kat beregnes nu efter en progressiv trinskala, således at forholdet mellem selskabets skattepligtige indkomst og aktiekapitalen er bestemmende for skatteprocenten, og således at oprykning fra et beskatningstrin til et højere bevirker, at hele indkomsten kommer ind under den højere beskatningsprocent. Efter at beskatningsprocenten er udfundet, men inden skatten beregnes, gives der et fradrag i indkomsten på 5 pct. af den indbetalte aktiekapital. I den herefter beregnede skat ydes der nedsættelse for henlæggelser til reservefonds, således at den del af den beregnede skat, som efter forholdet mellem reservefondshenlæggelsen og den ansatte skattepligtige indkomst falder på reservefondshenlæggelsen, nedsættes med en fjerdedel. Endelig ydes der fradrag for virksomhed i udlandet, idet det efter foretagelsen af 5 percentsfradraget og beregningen af reservefondsgodtgørelsen fremkomne skattebeløb nedsættes efter forholdet mellem den del af selskabets bruttoindtægt, som hidrører fra virksomhed i udlandet, og selskabets samlede bruttoindtægt.

Den overordentlige skat beregnes dels som en udbytterate, dels som en restrate. Udbytteraten beregnes af det deklarerede udbytte med tillæg af overførsler til udbyttereguleringsfond og driftssaldo, samt renter eller udbytte af udloddede reservefondsandele, men med fradrag af beløb, der er taget fra udbyttereguleringskonto, eller som er overført som driftssaldo fra forrige regnskabsår, og således at visse ekstraordinære udlodninger af tidligere års henlæggelser ikke skal betragtes som udbytte. Restraten beregnes af den del af selskabets skattepligtige indkomst, som forbliver indestående i selskabet.

Også ved beregningen af udbytte- og restraten er det procentvise forhold mellem udbytte og aktiekapital, henholdsvis mellem den skattepligtige indkomst og aktiekapital, afgørende for den skattesats, efter hvilken raten skal beregnes, men til aktiekapitalen skal, såfremt de faste reserver overstiger halvdelen af aktiekapitalen, lægges halvdelen af det overskydende beløb. Når udbyttet udgør under 5 pct. af aktiekapitalen, svares ikke udbytterate. Restraten beregnes med to trediedele af den for udbytteraten gældende sats.

Af de ovenfor beskrevne regler kan udledes forskellige principper, som har været medvirkende ved reglernes udformning.

Først må nævnes det princip, som går ud på at undergive henlæggelserne til reserver en lempeligere