

F. t. l. om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

i forhold til aktiekapitalen vil det skattefrie beløb på 5 000 kr. dog modvirke skatteforhøjelser og i visse tilfælde føre til skattenedsættelser. Selskaber, der ikke har kunnet tilvejebringe en i forhold til deres indtjening passende aktiekapital, og som derfor er blevet hårdt ramt af den progressive beskatning, vil efter forslaget få skattelettelse. Dette vil ikke mindst få betydning for mange mindre selskaber, der udvider deres produktion og omsætning. Selv om sådanne selskaber har en betydelig indtjening, vil udvidelsen af deres virksomhed kræve kapitaltilførsel, som kun sjældent fuldt ud kan fremskaffes ved udvidelse af aktiekapitalen eller ved optagelse af lån. For disse selskaber vil den foreslåede beskatning betyde en skattenedsættelse, der kan bidrage til at fremskynde udbygningen af deres virksomhed.

En anden virkning af de foreslåede regler er, at beløb, der udbetales som udbytte eller henlægges med senere udlodning for øje, bliver beskattet med samme sats som de beløb, der henlægges til selskabets faste reserver. Dette betyder ikke, at enhver tilskyndelse til konsolidering forsvinder. Der skal jo stadig foruden aktieselskabsskatten svares personlig indkomstskat hos aktionærerne af de beløb, der udbetales som udbytte, medens der alene skal svares aktieselskabsskat på indtil 44 pct. af den del af selskabets indtægt, der henlægges til reserverne. Man har herved valgt en mellemvej mellem det system, der kendes i visse andre lande — f. eks. i Vesttyskland —, hvor dobbeltbeskatningen af aktieudbytter søges afbødet derved, at aktieselskabsskatten på den del af indkomsten, der udloddes som udbytte, er lavere end selskabsskatten på resten af indtægten, og det gældende danske beskatningssystem, hvorefter selve selskabsskattens graduering efter indtægten anvendelse forstærker dobbeltbeskatningen af aktieudbytter.

Det gældende system går helt tilbage til statskatteloven af 1922. Såvel selskabsskatterne som personskatterne er imidlertid steget væsentligt siden 1922, og dette har forstærket den merbeskatning, som den udloddede del af selskabsindkomsten bliver genstand for som følge af, at udbyttet både bliver beskattet særlig hårdt i selskabet og samtidig indkomstbeskattes hos aktionærerne.

Også under en beskatning som den nu foreslåede af hele selskabsindkomsten med en fast procent uden hensyn til indkomstens anvendelse vil der som tidligere berørt fortsat bestå en kraftig tilskyndelse for selskaberne til at konsolidere sig, og et sådant system anvendes da også i en række andre lande — f. eks. i Sverige.

De gældende regler om skattefradrag ved aktie-

selskabers indkomstopgørelse er — som tidligere berørt — noget uoverskuelige. De overordentlige statskatter (udbytte- og restrate) og 45 pct.-forhøjelsen heraf kan ikke fradrages, og det samme gælder 25 pct.-forhøjelsen af den ordinære statsskat. Derimod indrømmes der fradrag for selve den ordinære statsskat og 20 pct.-forhøjelsen heraf samt for kommuneskatten. I de senere år har de fradragsberettigede skatter i gennemsnit andraget lidt over 40 pct. af det samlede skatteudsvær.

Når aktieselskabsskatten nu foreslås forenklet, således at de forskellige skatter og forhøjelser af disse slås sammen til en enkelt skat, må man tage stilling til, om denne skat skal fradrages ved indkomstopgørelsen eller ej.

Som tidligere nævnt er man ved fastsættelsen af skatteprocentens størrelse gået ud fra, at selskabsskatten i alt skal indbringe nogenlunde samme beløb som hidtil. Endvidere er det forudsat, at der skal indrømmes skattelettelse for virksomhed i udlandet efter regler, der medfører samlede ned sættelser af omtrent samme størrelse som de gældende bestemmelser.

For at belyse virkningerne af, at den ny aktieselskabsskat beregnes på grundlag af indkomsten henholdsvis uden skattefradrag, med halvt skattefradrag og med fuldt skattefradrag, har man udarbejdet nedenstående oversigt vedrørende skatteårene 1954-55—1957-58. Oversigten viser de procenter, der skulle have været anvendt for de enkelte skatteår for at opnå uændret samlet udskrivning.

*Skatteprocenten for skatteårene
1954-55—1957-58.*

	1954-55	1955-56	1956-57	1957-58
	pct.	pct.	pct.	pct.
Uden skattefradrag . . .	37	36	36	36
Med halvt skattefradrag . .	45	44	43	43
Med fuldt skattefradrag . .	57	56	53	52

Herefter må det antages, at man vil opnå nogenlunde samme udskrivning af selskabsskat som efter de gældende regler, dersom procenten fastsættes til 36 uden skattefradrag, til 43 med halvt skattefradrag eller til 52 med fuldt skattefradrag. Hvilken fremgangsmåde man end vælger, vil skatten blive den samme for de aktieselskaber, hvis indtægt er uforandret fra år til år. Derimod er det af betydning for beskatningen af indtægtsstigninger, hvilket system man vælger. Vælger man systemet med fuldt skattefradrag, vil indtægtsstigninger blive beskattet med 52 pct. det første år, efter at indtæg-