

indtægt. Lempelse for virksomhed i udlandet indrømmes ikke for så vidt angår de overordentlige statsskatter (udbytte- og restrate). Disse skatter andrager ialt ca. halvdelen af selskabernes samlede skattetilsvær.

Skattelempelsen for virksomhed i udlandet har til formål at fremme valutaskabende virksomhed og foreslås opretholdt. Det foreslås dog, at lempelsen fremtidig skal beregnes på grundlag af den skattepligtige indkomst — i stedet for som hidtil på grundlag af bruttoindkomsten. Hvor praktiske hensyn gør det nødvendigt, skal ligningsrådet kunne tillade en anden beregningsmåde anvendt. Som allerede omtalt indrømmes udlandsfradraget efter de gældende regler kun ved beregningen af skatter, der andrager ca. halvdelen af selskabernes samlede skattetilsvær, og disse skatter er for den overvejende dels vedkommende fradragsberettigede. Det foreslås derfor, at lempelsen kun skal gives i den fradragsberettigede halvdel af den aktieselskabsskat, der vil blive pålagt efter de foreslåede regler.

De hidtidige regler om datterselskabslempelse er ikke foreslået opretholdt. Med hensyn til udbytte, som danske aktieselskaber modtager fra andre aktieselskaber, hvad enten disse er hjemmehørende her i landet eller i udlandet, foreslås derimod, at sådant udbytte skal være fuldstændig fritaget for indkomstbeskatning hos det udbyttedragende selskab. Dette skal gælde, uanset hvor stor en del af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, der ejes af det selskab, der modtager udbyttet. Herved undgås enhver form for dobbelt selskabsbeskatning af udbytte fra såvel danske som udenlandske aktieselskaber til danske aktieselskaber.

Efter de gældende regler skal der svares udbytterate i de tilfælde, hvor beløb, der er henlagt til faste reserver, senere anvendes til udbetaling af udbytte eller overføres til frie reserver. Hvis der ved beregningen af ordinær statsskat er indrømmet reservefondslempelse for henlæggelser til faste reserver, skal der, dersom disse reserver senere anvendes til udbetaling af udbytte, foretages en forhøjelse af den skattepligtige indkomst med halvdelen af den del af udlodningen, som i sin tid har fået reservefondslempelse. Denne forhøjelse — den såkaldte „penalbeskatning“ — foretages alene ved statsskatternes beregning for det indkomstår, hvori udlodningen er sket. Efter forslaget medfører det ingen skattemæssige konsekvenser, såfremt faste reserver, der er opsamlet under det nugældende beskatningssystem, anvendes til udbetaling af udbytte eller overføres til frie reserver.

Man har herved taget i betragtning, at beløb, der

overføres fra faste til frie reserver, fortsat vil være til selskabets rådighed. For så vidt angår beløb, der udloddes som udbytte fra de faste reserver, vil den omstændighed, at aktionærerne skal svare progressiv indkomstskat af udbytte, antagelig være tilstrækkeligt til at hindre, at aktieselskabernes faste reserver udloddes i overdrevent omfang.

Om de ændringer i aktionærernes indkomstbeskatning, der foreslås gennemført i forbindelse med overgangen til det ny beskatningssystem for aktieselskaber, henvises til bemærkningerne til det samtidig fremsatte forslag til lov om særlig indkomstskat m. v.

II. Beskatningen af kooperative virksomheder.

Spørgsmålet om en reform af de gældende regler om beskatning af brugsforeninger samt produktions- og salgsforeninger behandles for tiden i et af finansministeren nedsat udvalg.

De nugældende regler om opgørelsen af kooperative virksomheders skattepligtige indkomst blev indført i 1949. Princippet i disse regler er, at den skattepligtige indkomst ansættes til 4 pct. af den del af foreningens formue, som svarer til omsætningen med medlemmer, og 6 pct. af den del af formuen, som svarer til omsætningen med ikke-medlemmer. Disse regler foreslås for brugsforeningers vedkommende forenklet, således at indkomsten i alle tilfælde skal udgøre 5 pct. af hele formuen. Dette vil i almindelighed medføre en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for disse foreninger.

Endvidere foreslås skatteberegningsreglerne forenklet.

Efter de gældende regler gives der forinden skattens beregning såvel brugsforeninger som produktions- og salgsforeninger et fradrag i den ansatte indkomst på $\frac{1}{4}$ af den del af foreningens indtægter, som er anvendt til forøgelse af foreningens formue, dog højst $\frac{1}{4}$ af den ansatte indkomst. Dette fradrag svarer til den reservefondslempelse, som aktieselskaber kan opnå efter de nugældende regler, og da aktieselskaber efter forslaget ikke skal have adgang til lempelse for henlæggelser til reservefond, foreslås det også at afskaffe det her omhandlede fradrag for kooperative virksomheders vedkommende. Efter forslaget medfører det ingen skattemæssige konsekvenser, såfremt en forening efter den nye lovs ikrafttræden formindsker sin formue ved udbetalinger til medlemmerne af beløb, som foreningen efter de gældende regler har modtaget fradrag for.

Brugsforeninger svarer efter de gældende regler en ikke-fradragsberettiget indkomstskat til staten