

på 25 pct. Denne skat udskrives med en forhøjelse på 35 pct., der heller ikke er fradragsberettiget. Til kommunen svares en fradragsberettiget indkomstskat, der beregnes med kommunens skatteprocent, dog mindst med 4 og højst med 5 pct. Efter forslaget skal brugsforeninger — ligesom aktieselskaber — svare skatten med 44 pct. af indkomsten udover 5 000 kr., således at halvdelen af denne skat kan fradrages ved indkomstopgørelsen. Den foreslåede skat vil i forbindelse med ophævelsen af „ $\frac{1}{4}$ -fradraget“ medføre nogen forøgelse af brugsforeningsbeskatningen.

Udskrivningsreglerne for indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger svarer til de for brugsforeninger gældende, men skattesatserne andrager kun  $\frac{2}{5}$  af de tilsvarende satser for brugsforeninger. Den nye skat foreslås herefter udskrevet med 18 pct. af indkomsten udover 5 000 kr., således at halvdelen af skatten — ligesom for aktieselskabers vedkommende — er fradragsberettiget.

Efter forslaget skal der tillægges kommunerne samme andel i skatten af kooperative virksomheder som i aktieselskabsskatten d. v. s.  $\frac{3}{25}$  (12 pct.). Herved vil skatten af kooperative virksomheder indbringe kommunerne omtrent samme beløb som efter de gældende regler.

### III. Beskatningen af erhvervsdrivende foreninger, selvejende institutioner m. v.

Efter statsskattelovens § 2, nr. 5 g, er „andre foreninger, stiftelser, korporationer og selvejende institutioner“ skattepligtige, for så vidt de driver erhvervsmæssig virksomhed, herunder drift, bortforpagtning eller udleje af fast ejendom. Skattepligten omfatter dog kun den del af indkomsten der hidrører fra sådan virksomhed.

Statsskatten beregnes som en ikke-fradragsberettiget skat på 6 pct. af den skattepligtige indkomst. Denne skat udskrives med en forhøjelse på 35 pct., der heller ikke er fradragsberettiget.

Kommuneskatten, der fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, beregnes efter noget forskellige satser, alt efter hvilke arter af institutioner der er tale om. Nogle erhvervsdrivende foreninger og selskaber svarer skatten med kommunens skatteprocent, dog mindst med 4 og højst med 5 pct., medens de øvrige institutioner m. v. svarer den kommunale skatteprocent uden minimum eller maksimum; i kommuner, der ligner „efter lejlighed“ benyttes ligningsprocenten i stedet for skatteprocenten.

For de foreninger m. v., hvor kommuneskatten udskrives med mindst 4 og højst 5 pct. af den skattepligtige indkomst, andrager den samlede skat under

forudsætning af uforandret indtægt fra år til år mellem 11,6 og 12,5 pct. af indkomsten før fradrag for betalt kommuneskat, alt efter skatteprocentens størrelse. For de institutioner, der skal svare kommuneskat med skatteprocenten (ligningsprocenten), vil den samlede skat kunne blive noget højere. Hvis skatteprocenten (ligningsprocenten) er 10, bliver den samlede skat under forudsætning af uændret indkomst fra år til år således 16,4 pct. af indkomsten før fradrag for kommuneskat.

Som nærmere omtalt i bemærkningerne til § 3 har man fundet det rimeligt, at de her omhandlede selvejende institutioner beskattes af deres erhvervsindtægt efter samme regler og får skattefradrag i samme omfang som de aktieselskaber, med hvilke de ofte konkurrerer. Samtidig foreslås kommunernes andel i denne skat — ligesom deres andel i de øvrige selskabsskatter — fastsat til  $\frac{3}{25}$  (12 pct.).

### IV. Beskatningen af udenlandske selskaber og foreninger.

Beskatningsgrundlaget for udenlandske selskaber og foreninger m. v. er det samme som for de under III nævnte her i landet hjemmehørende foreninger og institutioner m. v.; dog beskattes de udenlandske selskaber og foreninger kun af deres erhvervsindtægt her i landet.

Statsskatten beregnes efter personskalaen for ikke-forsørgere, og kommuneskatten andrager 5 pct. af den skattepligtige indkomst. Såvel statsskatten som kommuneskatten fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det forekommer imidlertid mindre hensigtsmæssigt at beskatte de her omhandlede selskaber og foreninger efter en progressiv skala, navnlig når progressionen — som efter de gældende regler — er afhængig af indkomstens absolutte størrelse. Et sådant beskatningssystem vil afholde udenlandske virksomheder fra at foretage større kapitalinvesteringer i danske filialer.

Da udenlandske selskabers og foreningers virksomhed her i landet som regel foregår i konkurrence med danske selskaber, foreninger m. v., vil det af økonomiske grunde være rigtigst så vidt muligt i skattemæssig henseende at sidestille dem med tilsvarende danske virksomheder. Det foreslås derfor, at også udenlandske selskaber og foreninger beskattes med en enkelt skat på 44 pct. af indkomsten udover 5 000 kr., og at halvdelen af denne skat skal kunne fradrages ved indkomstopgørelsen. Også af denne skat skal  $\frac{3}{25}$  (12 pct.) tilfalde kommunerne.