

lovens § 2, nr. 3., jfr. § 2, stk. 2. Ved ligningslovens § 3, stk. 2, udvides skattepligten til at omfatte indtægter, som udenlandske selskaber indvinder ved at deltage som partredere eller kommanditister i danske partrederier eller kommanditselskaber. Ved nærværende lovforslag foreslås skattepligten yderligere udvidet til alle tilfælde, hvor et udenlandsk selskab m. v. har ret til overskud af en herværende virksomhed.

Til § 3.

Stk. 1. Den nugældende statsskattelov indeholder ingen bestemmelser om statslige og kommunale institutioner. I praksis har man altid anset sådanne institutioner for fritaget for statskat, enten fordi deres indtægter ikke ansås at hidrøre fra erhvervsmæssig virksomhed, eller fordi deres overskud anvendes til offentlige formål. Imidlertid synes det dog naturligt at fastslå dette i loven og så vidt muligt udtømmende at angive de institutioner og virksomheder, der skal være fritaget for skattepligten.

En nærmere omtale synes kun nødvendig for så vidt angår nedennævnte punkter:

Nr. 4. Medens statshavne og kommunale havne vil være fritaget for skattepligten i deres egenskab af statslige eller kommunale institutioner, findes det rimeligt også at fritage private havne, når disse ikke forfølger et privatøkonomisk formål, men havnens overskud udelukkende kan anvendes til havnens formål. Tilsvarende betragtninger kan anlægges med hensyn til de i bestemmelsen nævnte elektricitets-, gas- og vandværker.

Nr. 5. Også for de under dette punkt nævnte institutioner gælder det, at de efter de gældende regler vil være fritaget for skattepligt, hvis de drives af stat eller kommune. Og ud fra samme betragtninger som anført i bemærkningerne til nr. 4 foreslås de derfor fritaget for beskatning også i de tilfælde, hvor de er selvejende institutioner, men i så fald kun, hvis overskuddet udelukkende kan anvendes til den pågældende institutions formål.

Nr. 6. Herom henvises til bemærkningerne til § 1.

Nr. 7. Bestemmelsen tilsigter at opretholde den gældende ordning, hvorefter sociale boligelskaber af den i bestemmelsen nævnte art ikke beskattes.

Stk. 2 og 3. Efter statsskatteovens § 2, nr. 5, a, er aktieselskaber og andre selskaber med begrænset ansvar skattefrie, for så vidt overskuddet af selskabets virksomhed udelukkende anvendes i almene, velgørende og humane, kunstneriske, videnskabelige eller deslige øjemed.

Efter statsskatteovens § 2, nr. 5, g, kan finansministeren fritage selvejende institutioner, foreninger m. v. (jfr. § 1, stk. 1, nr. 6, i nærværende lovforslag) for beskatning, for så vidt institutionens eller for-

eningens indkomster udelukkende anvendes til de foran nævnte formål.

Aktieselskaber, hvis overskud efter vedtægterne udelukkende skal anvendes til almennyttige formål, vil i henhold til aktieselskabsloven ikke kunne indregistreres. Efter aktieselskabsloven skal et aktieselskab nemlig have til formål at indvinde økonomisk udbytte til fordeling mellem deltagerne. Imidlertid har man anset fritagelsesbestemmelsen i statsskatteovens § 2, nr. 5, a, for anvendelig i de tilfælde, hvor aktionærerne har krav på et til normal forentning svarende udbytte af aktiekapitalen, men hvor overskud herudover samt eventuelt likvidationsprovenu efter vedtægterne skal anvendes til almennyttige formål.

Hvis et aktieselskabs hele aktiekapital (bortset fra de to aktier, der som følge af aktieselskabslovens krav om tre aktionærer skal være på andre hænder) ejes af en selvejende institution eller en forening m. v., der udelukkende har almennyttige formål, anses selskabet ikke for skattefrit i medfør af statsskatteovens § 2, nr. 5, a. Derimod har man i sådanne tilfælde indrømmet skattelempelse i henhold til den almindelige lempelsesbestemmelse i statsskatteovens § 37. Man har ikke eftergivet statskatten fuldt ud, men nedsat den til det beløb, som skulle være udredet, såfremt aktieselskabets virksomhed var drevet direkte af den pågældende institution eller forening.

En selvejende institution eller en forening m. v., jfr. statsskatteovens § 2, nr. 5, g, og nærværende lovforslags § 1, stk. 1, nr. 6, er principielt skattepligtig af overskud ved erhvervsmæssig virksomhed, også hvis dette overskud efter vedtægterne alene kan anvendes til almennyttige formål. I disse tilfælde har man dog efter den gældende lovgivning i medfør af fritagelsesbestemmelsen i statsskatteovens § 2, nr. 5, g, fritaget helt for beskatning, såfremt en væsentlig del af den samlede indkomst hidrører fra andet end erhvervsmæssig virksomhed.

Med hensyn til kommuneskatten kan kommunalbestyrelsen tilstå selskaber, stiftelser og foreninger frihed for at svare kommuneskat for så vidt angår den del af deres overskud, der anvendes i almene, velgørende, humane, kunstneriske, videnskabelige eller lignende øjemed.

Efter de gældende beskatningsregler er den gennemsnitlige beskatning af aktieselskaber væsentlig højere end institutionsbeskatningen. Den lavere beskatningsprocent for selvejende institutioner finder ikke alene anvendelse på institutioner med almennyttige formål, men på enhver selvejende institution m. v., f. eks. også på rene familielegater.

Ved udformningen af beskatningsreglerne for