

Til § 17.

Stk. 2 affattes således:

„Stk. 2. Finder udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber og andelsselskaber sted forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, kan finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, tillade, at de udbetalte beløb eller en del af disse ikke skal medregnes i modtagerens skattepligtige almindelige indkomst. I så fald skal to tredjedele af de beløb, der fritages for almindelig indkomstbeskatning, medregnes ved opgørelsen af

særlig indkomst. Tilladelsen kan gøres betinget af, at det i § 9, stk. 1, omhandlede skattefrie fradrag på 1 000 kr. ikke indrømmes i de beløb, som tilladelsen vedrører.“

§ 2.

Finansministeren fastsætter de nærmere regler for gennemførelsen af denne lov og bemyndiges til at lade lovekendtgørelse nr. 285 af 7. juli 1960 optrykke med de ændringer, der er en følge af denne lov.

Bemærkninger til lovforslaget.

Det foreliggende lovforslag indeholder forskellige ændringer i reglerne om beskatning af aktionærer og andelshavere. Nogle af disse ændringer står i forbindelse med de ændringer af reglerne om den almindelige indkomstbeskatning, som indeholdes i det samtidig fremsatte forslag til lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten.

Om de i § 1 indeholdte ændringer af de enkelte bestemmelser i loven om særlig indkomstskat m. v. bemærkes følgende:

Til § 3, stk. 1.

Det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten indeholder i § 6 en ny bestemmelse (§ 16 B, stk. 1, i ligningslovekendtgørelsen), hvorefter afståelsessummen for aktier og andelsbeviser m. v. skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst i visse tilfælde, hvor de pågældende værdipapirer afstås til det selskab, der har udstedt dem. Ved den foreslåede tilføjelse til § 3, stk. 1, fastslås det, at der i disse tilfælde ikke bliver tale om at svare særlig indkomstskat af en eventuel fortjeneste.

Til § 3, stk. 2.

Efter den nuværende formulering af § 3, stk. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v. skal aktieselskaber og andre selskaber, der beskattes som aktieselskaber, principielt ikke medregne fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier og lignende værdipapirer ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det samme gælder fortjeneste eller tab ved afståelse af tegningsrettigheder og ved likvidation af aktieselskaber og andelsselskaber. Fritagelsen gælder dog ikke fortjeneste eller tab på aktier m. v., der er anskaffet som led i selskabets næringsvej eller på

et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afhændelsen m. v.

Bestemmelsen i § 3, stk. 2, må ses på baggrund af det oprindelige forslag til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. Efter dette forslag skulle aktieselskaber og lignende selskaber ikke beskattes af udbytte fra andre selskaber. Denne bestemmelse udgik imidlertid under forslaget's behandling i Folketinget. Grunden hertil var bl. a., at man besluttede sig til at indføre et indkomstfradrag ved skatteberegningen på højst 2½ pct. af aktiekapitalen.

Den oprindelig foreslåede regel om skattefrihed for udbytter, ville nemlig kunne misbruges, hvis den blev gennemført samtidig med en regel om indkomstfradrag. I så fald ville et selskab kunne opnå forøget indkomstfradrag ved at stifte datterselskaber og overføre en del af sin virksomhed til disse. Den omstændighed, at en del af virksomhedens indkomst blev indtjent i datterselskaber, ville ikke få andre skattemæssige følger, idet datterselskabernes indkomst i kraft af reglen om udbyttefritagelse skattefrit ville kunne overføres til moderselskabet.

De hensyn, der taler imod skattefrihed for aktieselskaber m. v. for modtaget udbytte, gør sig ligeledes gældende, hvis aktieselskaber fritages for beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier og ved udbetaling af likvidationsprovenu. Også i disse tilfælde vil et selskab kunne nedbringe den løbende beskatning ved at etablere datterselskaber. Datterselskabernes indkomst vil ganske vist ikke kunne overføres til moderselskabet som udbytte, uden at skattefordelen går tabt. Derimod vil det være muligt at lade datterselskabernes indkomst oplægges som reserver i datterselskabernes, og som § 3, stk. 2, hidtil har været formuleret, vil moderselskabet ved