

Bilag til beretn. fra udv. ang. lovf. om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. m.

### Spørgsmål 5.

Hvorledes vil det i finansministerens notat af 18. marts d. å. om ændret kooperationsbeskatning under B. 2. nævnte indkomstfradrag virke set i forhold til det for aktieselskaber gældende indkomstfradrag?

### Svar.

For de kooperative virksomheder taget under ét vil det foreslåede indkomstfradrag formentlig bevirke, at kooperative virksomheder, hvis indkomst er stor i forhold til egenkapitalen, beskattes noget hårdere end de virksomheder, der kun har en lille indkomst i forhold til egenkapitalen. For aktieselskaber gør samme forhold sig gældende, blot at indkomstfradraget her måles i forhold til den indbetalte aktiekapital.

Et indkomstfradrag på  $1\frac{3}{4}$  pct. af formuen svarer til  $2\frac{1}{2}$  pct. af de 70 pct. af formuen. Kooperative virksomheder bliver med andre ord sidestillet med aktieselskaber, hvis aktiekapital udgør 70 pct. af egenkapitalen. I denne forbindelse kan anføres, at en undersøgelse af aktieselskabsregnskaber fra 1958 og tidligere år viser, at aktiekapitalen i de selskaber, der er stiftet inden for de sidste 10 år, udgør ca. 77 pct. af egenkapitalen.

### Spørgsmål 6.

Hvorledes vil det foreslåede indkomstfradrag virke set i forhold til de fremsatte to lovforslag?

### Svar.

Efter det forslag, der er fremsat af det konservative folkeparti, skal samtlige kooperative virksomheder beskattes med 36 pct. uden indkomstfradrag. Det samme skal efter venstres forslag gælde for de egentlige brugsforeninger. De 36 pct. svarer til en procent for aktieselskaber på 44, forudsat at overgrænsen for aktieselskabernes indkomstfradrag forhøjes fra  $2\frac{1}{2}$  til 5 pct. af den indbetalte aktiekapital.

Hvis overgrænsen for aktieselskabernes indkomstfradrag fortsat skal være  $2\frac{1}{2}$  pct. af den indbetalte aktiekapital, må de 36 pct. forhøjes til 41 pct.

Den foreslåede beskatning på 44 pct., med et indkomstfradrag på indtil  $1\frac{3}{4}$  pct. af formuen vil — i sammenligning med en skattesats på 41 pct. uden indkomstfradrag

— medføre at virksomheder med en lav indtjening i forhold til egenkapitalen beskattes noget lempeligere, medens virksomheder med betydelig indkomst i forhold til egenkapitalen beskattes noget hårdere.

### Spørgsmål 7.

Til belysning af spørgsmål 5 og 6 udbedes beregninger over de skattemæssige virkninger for typiske kooperative virksomheder og aktieselskaber.

Spørgsmålet kan ikke besvares, bl. a. fordi man ingen erfaring har for, hvorledes kooperative virksomheder vil opgøre deres skattepligtige indkomster, når aktieselskabsreglerne med saldoafskrivning og nedskrivning på varelagre skal anvendes.

### Spørgsmål 8.

Der udbedes et skøn over det samlede provenu, hvis den i notatet nævnte beskatning indføres.

Heller ikke dette spørgsmål kan besvares, jfr. bemærkningerne til spørgsmål 7.

### Spørgsmål 9.

En redegørelse udbedes vedrørende den nuværende skattemæssige stilling ved sammenslutning af aktieselskaber.

### Svar.

Efter gældende praksis anses det eller de opslugte selskaber i skattemæssig henseende for opløst med de deraf følgende virkninger, som i hovedtræk er følgende.

#### A. For selskaber.

Det opløste selskab skal svare skat af *indtægten indtil opløsningen*. Denne indtægt skal under alle omstændigheder beskattes, men selskabet kan miste fradragsret for en del af skatten. Efter opløsningen har det jo ingen indtægt at fradrage skat i.

Ved fusionen overdrages det opslugte selskabs aktiver til det opslugende selskab. Ligesom enhver anden overdragelse kan dette medføre, at der opstår *skattepligtig fortjeneste på de overdragne aktiver*. Det kan dreje sig om maskiner, inventar og andre driftsmidler samt faste ejendomme. Det selskab, der overtager aktiverne, kan til gengæld afskrive og foretage nedskrivning