

B. Vedr. finansministeriets notat af 12. marts 1971 om beskatningen af aktieselskaber og aktionærer.

Spørgsmål 18:

a. Hvad er begrundelsen for det fradrag på 2½ pct. af aktiekapitalen, der indrømmes aktieselskaber før beregningen af selskabs-skatten?

b. Hvad er virkningen af fradraget?

c. Hvorfor blev fradraget i sin tid nedsat fra 5 til 2½ pct.?

d. Hvordan ville ministeren se på et forslag om at afskaffe fradraget?

Svar:

Ad a. Den nugældende „enhedsskat“ af aktieselskaber afløste (i skatteåret 1962-63) flere forskellige aktieselskabsskatter, hvoraf de vigtigste var progressive. Progressionen var ikke — som hos personer — afhængig af indkomstens absolutte størrelse, men af det procentvise forhold mellem beskatningsgrundlaget (som for nogle skatters vedkommende var = indkomsten) og aktiekapitalen. Med andre ord: jo større aktiekapital, desto mindre skat af samme beskatningsgrundlag.

Overgangen fra det progressive beskatningssystem til beskatning med en fast procent på 36 ville medføre betydelige skatte-stigninger for en del selskaber med ringe indtjening i forhold til aktiekapitalen. Indkomstfradraget på indtil 2½ pct. af aktiekapitalen har lettet overgangsvanskelighederne for disse selskaber; idet det bevirker, at der er en vis progression også i den nugældende indkomstskat. Begrundelsen for fradraget må yderligere søges i ønsket om, at skattelovgivningen ikke i for høj grad skal tilskynde selskaberne til lånefinansiering i stedet for udvidelse af aktiekapitalen. Selskabet har fradragsret for renter af gæld, men aktieudbytte kan ikke trækkes fra. Aktieudbytte beskattes derimod hos modtageren på samme måde som renteindtægter.

Ad b. Indkomstfradraget bevirker som allerede nævnt, at aktieselskabsskatten trods den faste beskatningsprocent på 36 bliver progressiv på størrelsen af den skattepligtige indkomst udtrykt i procent af den indbetalte aktiekapital.

Progressionen er i det følgende belyst ved hjælp af en række eksempler, hvor man for aktieselskaber, hvor den skattepligtige ind-

komst udgør en varierende procentdel af den indbetalte aktiekapital, har beregnet indkomstskatten dels efter de gældende regler med indkomstfradrag, dels med en rent proportional indkomstskat, der indbringer samme provenu som den gældende aktieselskabsskat.

For skatteåret 1969-70 er den samlede udskrivning af aktieselskabsskat før datterselskabslempelse, dobbeltbeskatningsfradrag og fradrag for virksomhed i udlandet opgjort til ca. 1.100 mill. kr. Den samlede skattepligtige indkomst var 3.234 mill. kr., og indkomstfradraget beløb sig til ca. 180 mill. kr. Hvis der ikke havde været noget indkomstfradrag, ville provenuet på ca. 1.100 mill. kr. kunne være udskrevet med en beskatningsprocent på ca. 34. Det er denne beskatningsprocent, der anvendes på udenlandske aktieselskaber og på de i selskabs-skattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omtalte erhvervsdrivende institutioner m. v., som ikke får noget indkomstfradrag. I følgende oversigt er skatten beregnet dels efter de gældende regler, dels uden indkomstfradrag og med en beskatningsprocent på 34 for en række selskaber. Den indbetalte aktiekapital er i alle tilfælde 100.000 kr., men den skattepligtige indkomst varierer fra 2.000 kr. til 100.000 kr.

Eksempler på aktieselskabsskat ifølge gældende regler og med proportionalskat på 34 procent.

Aktiekapital: 100.000 kr.	Aktieselskabsskat		
	Skattepligtig indkomst	Ifølge gældende regler	på 34 pct.
kr.	kr.	kr.	
2.000	360	680	
5.000	900	1.700	
10.000	2.700	3.400	
25.000	8.100	8.500	
50.000	17.100	17.000	
100.000	35.100	34.000	

De anførte eksempler viser, at indkomstfradraget fører til relativt store skattnedsættelser for aktieselskaber, hvis skattepligtige indkomster udgør mindre end 25 procent af den indbetalte aktiekapital. Til gengæld bevirker den forhøjelse af beskatningspro-