

Bilag til bet. og indstill. vedr. grundlovens § 57.

økonomisk realitet for klienten, der ikke har flere midler til disposition, efter at lånet er „ydnet“ end før, og ikke færre efter at renterne er „betalt“, end forud. Transaktionerne er ganske uformelle. Der oprettes sædvanligvis ikke lånedokumenter. Der udstedes ikke aktiebrev i aktieselskaberne. Posteringsen i selskabernes regnskaber svarer ikke til en drift med det i vedtægterne angivne formål. Der sker ingen ændring i ledelsen af det aktieselskab, hvis aktier klienten bogføres som køber af. Låneoptagelsen, rentebetalingen og aktiekøbet har kun bogholderimæssig eksistens; der er ingen økonomisk eller forretningsmæssig realitet forbundet dermed. Aktieselskaberne, der indgår i disse arrangementer, har typisk ingen anden funktion end at tjene som bærere af de modposterings, der svarer til de posterings, der figurerer på skatteklienternes konti.

Samtidig med oprettelsen af engagementet overlader klienten Glistrup rådighed over nogle af sine værdier i reglen i form af pantebrev i fast ejendom. Undertiden er beløbet nominelt langt under det lån, klienten konterer som modtager af, undertiden nominelt dækkende, men i værdimæssig henseende betydeligt udover ejendommens salgsværdi.

De ovenfor beskrevne posterings medfører umiddelbart, men alene bogholderimæssigt, at en del af klientens indkomst overføres som indkomst til den kreditor, der krediteres for renten. Derudover forekommer posterings, der viser reelle indbetalinger fra klienter til Glistrup. Baggrunden herfor er, at Glistrup har behov for midler til administration og betaling af selskabs-skatte.

Ved en fiktiv flytning af indkomst fra personindkomst til selskabsindkomst sker der i sig selv en skatteundragelse, idet selskabsskatten kun udgør 36 pct., medens den indtægtsdel, der går fra klienten til selskabet, i reglen ville være skattepligtig med 50-60 pct. Aktieselskabsskattens størrelse afhænger af to faktorer, selskabets indkomst og selskabets aktiekapital. Skatten udskrives som nævnt med 36 pct. af indkomsten, men i den indkomst, der danner grundlag for beskattningen, sker der fradrag af halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst $2\frac{1}{2}$ pct. af den indbetalte

aktiekapital, jfr. § 17 i lovebekendtgørelse 399 af 31.8.1972 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. Ved at aktiekapitalen forhøjes tilstrækkeligt kan skattebyrden således reduceres til 18 pct. af indkomsten.

Men dertil kommer, at Glistrup, da han behersker flere aktieselskaber med forskellige regnskabsår og har mulighed for at iværksætte en stadig forøgelse af selskabernes lån og udlån og udvide deres aktiekapitaler, kan forskyde beskattningen af renteindtægterne, eventuelt med det resultat, at de aldrig kommer til beskattning. På denne måde og f.eks. gennem fingerede tab ved salg af aktier, erhvervet mindre end to år før salget, jfr. ligningsloven, lov nr. 296 af 29. maj 1972 § 16 C, opnås det, at renteindtægterne hos aktieselskaberne kun delvis eller slet ikke kommer til beskattning. En eliminerings eller reduktion af skatten opnås også ved som mellemed ved lånetransaktioner at indskyde en personlig kreditor eller et selskab, hvis regnskabsmæssige stilling er således, at krediteringen af en renteindtægt ikke eller kun i begrænset omfang medfører en skattebyrde. Dette illustreres ved forhold 9 i udkastet til anklageskrift vedrørende Glistrup selv: I indkomståret 1971 er der hos Glistrup som kreditor i sådanne klientmellemværende posteret en renteindtægt på ialt 639.263,19 kr. Disse rentebeløb er af klienterne fratrukket i deres selvangivne indtægter for 1971, og er således ikke kommet til beskattning hos klienterne. Da Glistrup for dette indkomstår har selvangivet en negativ indkomst, er disse renteindtægter ej heller kommet til beskattning hos ham. Når Glistrup har kunnet selvangive en negativ indkomst, skyldes det, at han i sin selvangivelse har fratrukket en renteudgift på 2.473.582 kr., der vedrører en posteret gæld til et af Glistrup administreret aktieselskab. For 1971, hvor denne rentepostering indtægtsføres, viser selskabets driftsregnskab alene en skattepligtig indkomst på 407.704 kr., og da dette selskab fremtræder med en aktiekapital på 8,1 mill. kr. bliver denne indkomst kun beskattet med 18 pct., eller 73.386 kr.

Ved anvendelsen af sådanne fremgangsmåder reduceres, elimineres eller udskydes beskattningen af en større eller mindre del af ikke blot klientens indkomst, men også af indkomsten for modtageren af de poste-