

Dokumentationen må bestå i, at den på moderselskabets generalforsamling valgte revisor skriftligt bekræfter, at moderselskabet i den forløbne del af regnskabsåret har opfyldt betingelserne for skattefrihed, d.v.s. har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det pågældende datterselskab. På grundlag af denne erklæring fra revisor sammenholdt med de oplysninger, skattemyndighederne er i besiddelse af, f.eks. tidligere skatteårs selvangivelser, udfærdiger skattemyndigheden en erklæring om, at udbyttet fra datterselskabet kan udbetales moderselskabet uden indeholdelse af udbytteskat.

b) Erklæringen fra skattemyndigheden fremsendes derefter af moderselskabet til datterselskabet.

c) Datterselskabet fremsender endelig erklæringen til statsskattedirektoratet sammen med den i kildeskattelovens § 66, stk. 3, omtalte oplysning om vedtagelse af udbytte og indbetaling af udbytteskat.

Ved ligningen af moderselskaberne må skattemyndighederne efterfølgende kontrollere, at selskaberne i det pågældende indkomstår har opfyldt betingelserne for at få udbetalt udbytte uden indeholdelse af udbytteskat.

Den således skitserede fritagelse tænkes sat i kraft, så snart det er praktisk muligt.

Fritagelsen for udbytteskat vil betyde en likviditetsmæssig forbedring for selskaberne, idet de fritages for indeholdelse af udbytteskat i udbytter fra danske datterselskaber, og den vil fritage datterselskaberne for arbejdet med at beregne og indeholde udbytteskatten. Til gengæld vil disse fritagelsesordninger medføre en vis administrativ belastning for selskaberne og for skattemyndighederne.

3. *Fritagelse for indeholdelse af udbytteskat for de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, som ikke er skattepligtige, samt for de i samme lovs § 3, stk. 1, omhandlede institutioner m.v., der er fritaget for skattepligt.*

De i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omtalte foreninger, legater og selvejende institutioner er alene skattepligtige af erhvervs-mæssig indtægt. Som erhvervs-mæssig indtægt anses i almindelighed ikke modtagelse af udbytte af aktie- eller andelskapital.

Efter kildeskattelovens § 67, stk. 3, kan de ovenfor nævnte ikke-skattepligtige foreninger, legater og selvejende institutioner m.v. samt institutioner m.v. helt fritages for skattepligt, der har erhvervet udbytte, hvori der er indeholdt udbytteskat, efter begæring få tilbagebetalt indeholdt udbytteskat.

I henhold til skattedepartementets cirkulære af 8. maj 1970, punkt 9, er det en betingelse for at få

tilbagebetalt udbytteskat, at der af ligningsmyndigheden afgives en erklæring om, at betingelserne for tilbagebetaling er tilstede. Det er endvidere muligt at opnå en løbende tilladelse til tilbagebetaling direkte fra statsskattedirektoratet, når det må antages, at der indtil videre ikke vil opstå skattepligt. Statsskattedirektoratet udsender hvert år til ligningsmyndighederne en fortegnelse over samtlige de foreninger, legater og selvejende institutioner m.v., der således har opnået tilladelse til løbende tilbagebetaling af indeholdt udbytteskat. Den seneste liste — udsendt pr. 15. januar 1977 — omfattede 767 foreninger m.v. I alt får imellem 2.000 og 3.000 ikke-skattepligtige foreninger m.v. årligt tilbagebetalt indeholdt udbytteskat.

For at opnå en administrativt mindre belastende ordning end den gældende, foreslås det at supplere bestemmelsen i kildeskattelovens § 67, stk. 3, med en bemyndigelse for ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte regler, hvorved der ikke indeholdes udbytteskat i udbytter til ikke-skattepligtige foreninger, legater og selvejende institutioner samt i udbytte til de i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, omhandlede institutioner m.v., der er fritaget for skattepligt.

Der vil fortsat skulle indeholdes udbytteskat i udbytte, der tilfalder skattepligtige foreninger m.v. Dette gælder uanset om udbyttet anses for skattepligtig indkomst eller ej for foreningen.

Den nye ordning tænkes opbygget på den måde, at der til den ikke-skattepligtige forening m.v., udstedes en art frikort. Frikortet skal af foreningen forevises for det selskab, hvorfra foreningen modtager udbytte. Af praktiske grunde må forevisningen ske i hvert fald senest inden den i kildeskattelovens § 66, stk. 1, fastsatte frist for rettidig indbetaling af udbytteskatten, d.v.s. senest en måned efter vedtagelsen om udbetaling eller godskrivelse af udbytte er truffet.

Den ikke-skattepligtige forening m.v. skal endvidere til brug for det udbyttegivende selskabs afregning af udbytteskat med statsskattedirektoratet afgive en kvittering for den ikke indeholdte udbytteskat. Det udbyttegivende selskab skal dernæst indsende denne kvittering til statsskattedirektoratet samtidig med eventuelt indeholdt udbytteskat. Af praktiske grund må indsendelsen også her ske inden den ovenfor omtalte frist på en måned.

Skattemyndighederne må efterfølgende kontrollere, at de ikke-skattepligtige foreninger m.v., der bliver omfattet af den netop skitserede ordning, også har opfyldt betingelserne for at få udbetalt udbytte uden indeholdelse af udbytteskat.

Overskrides tidsfristen for forevisning af det før-