

bers interesse i at erhverve indkomst i udlandet og at hjemtage denne indkomst til udlodning her i landet. På den baggrund har arbejdsgruppen i sin redegørelse undersøgt, hvorledes man gennem ændring af de gældende regler for påligning af udligningskat for forbindelse med udlodning af indkomst fra udlandet vil kunne ophæve eller afsvække den negative virkning af udligningskatten.

Efter gældende regler pålignes der udligningskat ved udlodning af udenlandske indtægter, i det omfang disse indtægter ikke har været undergivet fuld dansk 37 pct. selskabsbeskatning.

Arbejdsgruppen mener, at påligning af udligningskat ved udlodning af indkomster fra udlandet kan undlades, i det omfang indkomsterne har været undergivet en dansk eller udenlandsk beskatning på 37 pct. Det vil sige, at man i modsætning til de gældende regler sidestiller udenlandsk skattebetaling med betaling af selskabsskat her i landet.

De udenlandske skatter, der i denne forbindelse må tages i betragtning, er de indkomstskatter i udlandet, som det her i landet hjemmehørende selskab har betalt. Det gælder også udbyttekatter, for hvilke der ved beskatningen her i landet er givet lempelse efter ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Arbejdsgruppen har derimod ikke taget endelig stilling til, hvorvidt man bør medtage de skatter, som et udenlandsk datterselskab har måttet betale af udbyttet til det danske moderselskab. Efter arbejdsgruppens opfattelse kan en del dog tale for, at man også sidestiller disse skatter med skatter, betalt her i landet.

Arbejdsgruppen foreslår endvidere, at påligningen af udligningskat begrænses til tilfælde, hvor den såkaldte udlokningskonto gennem en flerårig periode, f. eks. 5 år, stadig har udvist negativ saldo. Efter gældende regler skal der betales udligningskat, hvis det udbytte, der udloddes i det enkelte år, overstiger foregående års saldo på udlokningskontoen. Forslaget fører til, at der *alene skal betales udligningskat, hvis selskabet gennem en flerårig periode udlodder mere, end udlokningskontoen berettiger til.*

Disse nye regler får især betydning i de første år efter godtgørelsesordningens ikrafttræden og i de første år efter starten af et nyt selskab. I disse første år vil selskaberne som oftest endnu ikke have oparbejdet en større positiv saldo på udlokningskontoen, og som følge heraf vil svigtende indtægter i blot et enkelt år kunne medføre, at selskabet intet kan udlodde, uden at der skal betales udligningskat. Det kan synes mindre velbe-

grundet i tilfælde, hvor man kan konstatere, at selskaber ikke skulle have betalt nogen udligningskat, hvis blot man havde kunnet tage flere års indkomster og udbytteudlodninger i betragtning. Den foreslåede ændring skulle således gøre det lettere for selskaberne at føre en mere stabil udbyttepolitik også i år med svingende indtjening, idet det enkelte års saldo på udlokningskontoen nu ikke længere bliver eneafgørende for hvor meget, der kan udloddes uden påligning af udligningskat.

Den foreslåede regel om, at påligning af udligningskat gøres betinget af, at der flere år i træk er konstateret en negativ saldo på udlokningskontoen, vil desuden have store administrative lettelser til følge. I sig selv vil en sådan regel stærkt reducere antallet af tilfælde med påligning af udligningskat. Dette gælder også, hvor selskaberne foruden indkomst her i landet har indkomst fra udlandet.

Reglen gør det i øvrigt muligt at opretholde gældende regler for udlokningskontoens førelse under den foreslåede ordning, hvor man sidestiller skatter betalt i udlandet med skatter betalt her i landet. Blot må de udenlandske indtægter og skatter år for år noteres på et særligt beregningsskema.

Oplysningerne på dette beregningsskema skal herefter kun finde anvendelse i de meget få tilfælde, hvor man konstaterer, at udlokningskontoen igennem en årrække, f. eks. de tidligere nævnte 5 år, til stadighed har været negativ. Saldoen på udlokningskontoen reguleres i så fald med de udenlandske indtægter og skatterne betalt i udlandet på grundlag af de noteringer, der er gjort på beregningsskemaet. Hvis udlokningskontoen selv efter denne regulering stadig er negativ, skal der betales udligningskat.

Arbejdsgruppen har i sin redegørelse nærmere overvejet, hvorledes og med hvilke beløb denne regulering for udenlandske indkomster og skatter bør foretages. Der er under bemærkningerne til de enkelte bestemmelser (§ 1, nr. 4 og 6) nærmere redegjort for principperne for denne regulering.

Reglen om, at der alene skal betales udligningskat, hvis udlokningskontoen igennem flere år har haft negativ saldo, må af praktiske grunde gælde, uanset om den negative saldo er opstået som følge af udlodning af lempet udlandsindkomst, udlodning af indkomst her fra landet, indtjent for godtgørelsesordningens ikrafttræden, eller udlodning af indkomst, der ikke har været beskattet i selskabet.