

## F. t. l. vedr. indkomstbeskatning af aktieselskaber.

dag medfører udlodning af sådanne udlandsindtægter derfor påligning af udligningsskat.

Hvis man som foreslået sidestiller de i udlandet betalte skatter med betalt dansk selskabsskat, kan det gennemføres ved nogle supplerende posteringer på udlodningskontoen.

Af praktiske grunde har man imidlertid valgt at fastholde de gældende regler for udlodningskontoen førelse og alene at tage hensyn til de udenlandske indtægter og skatter på et særligt beregningsskema.

Beregningsskemaets oplysninger kommer først til anvendelse, når der viser sig at være risiko for, at selskabet må pålignes udligningsskat. Efter forslaget vil denne situation alene kunne komme til at foreligge, når man konstaterer, at selskabet 5 år i træk har haft negativ saldo på udlodningskontoen. Når dette konstateres, skal udlodningskontoen reguleres med indtægterne fra udlandet og med de skatter, der er betalt i udlandet.

Forslaget om at samle oplysningerne om de udenlandske indtægter og de udenlandske skattebetalinger på et særligt skema, således at disse indtægter og skatter alene indgår på udlodningskontoen, hvis det viser sig, at der er risiko for, at selskabet må pålignes udligningsskat, skyldes praktiske og administrative hensyn. Indregningen af de udenlandske indtægter og skatter er ret kompliceret, og der er al mulig grund til at antage, at der i virkeligheden kun i ganske få tilfælde vil vise sig reelt behov for, at udlodningskontoen reguleres med disse udenlandske udbytter og skattebetalinger.

Det må anses for hensigtsmæssigt at inddrage de skattemyndigheder, der skal administrere ordningen, i den praktiske tilrettelæggelse af den. Det foreslås derfor, at ministeren for skatter og afgifter bemyndiges til at fastsætte de nærmere regler om opgørelsen på beregningsskemaet og om den lige omtalte regulering af en negativ saldo. I bemærkningerne til § 1, nr. 4 og 6, er der nærmere redegjort for de principper, der vil blive lagt til grund for opgørelsen og reguleringen.

*Ad § 1, nr. 5.*

Efter de gældende regler, jfr. selskabsskattelovens § 17 C, stk. 5, kan saldoen på udlodningskontoen, der overføres til det efterfølgende indkomstår og danner udgangspunkt for opgørelsen af dette års udlodningskonto, kun være positiv eller nul.

Det foreslås nu at tillade overførsel til det efterfølgende indkomstår også af en negativ saldo på udlodningskontoen.

*Ad § 1, nr. 4 og 6.*

Efter de gældende regler, jfr. selskabsskattelovens § 17 C, stk. 4, skal der pålignes udligningsskat, hvis det udbytte, der udloddes i et indkomstår, overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen.

Det foreslås nu at gøre påligningen af udligningsskat betinget af, at der i 5 på hinanden følgende indkomstår er konstateret negativ saldo på udlodningskontoen.

Såfremt et selskab opløses eller overgår til skattefri virksomhed på et tidspunkt, hvor saldoen på udlodningskontoen er negativ, skal der dog straks foretages den i det følgende omtalte regulering for udenlandske indkomster og skatter.

Hvorvidt der efter forløbet af de fem indkomstår med negativ saldo skal ske påligning af udligningsskat afhænger efter lovforslaget af, om selskabet i den nævnte periode eller tiden forud har haft udenlandsk indkomst og betalt udenlandske skatter heraf.

Har selskabet ikke det, skal der ved udløbet af 5-års perioden pålignes udligningsskat med 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo. (Forslagets § 17 C, stk. 7).

Har selskabet derimod haft udenlandsk indkomst, hvoraf der er svaret skatter i udlandet, skal disse anvendes til en regulering af den negative saldo (forslagets § 17 C, stk. 6).

Hvilke udenlandske indkomster og skatter, der indgår i denne regulering, fremgår af det i lovforslagets § 1, nr. 4, omtalte beregningsskema. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om dette beregningsskema og for reguleringen efter forslaget § 17 C, stk. 6. Disse regler vil blive fastsat efter følgende principper:

Hvor beskatningen af den udenlandske indkomst er lig med eller større end 37 pct., kan udlandsindkomsten som hovedregel i sin helhed tilføres beregningsskemaet. På skemaet fragår tilsvarende den udenlandske skat, dog maksimalt med et beløb svarende til, at udlandsindkomsten havde været beskattet med 37 pct. Af praktiske årsager har man valgt at anvende en ensartet procentsats (37 pct.), også hvor der i udlandet måtte være betalt en højere skat.

Er den udenlandske indkomst beskattet med mindre end 37 pct., tilføres skemaet et indtægtsbeløb af en sådan størrelse, at det vil svare til, at den i udlandet betalte skat har udgjort 37 pct. af indtægtsbeløbet. Den i udlandet vedrørende den udloddede indtægt faktisk betalte skat fragår på skemaet.