

Bemærkninger til lovforslaget

I sidste folketingssamling opnåedes enighed mellem regeringen og Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Centrumdemokraterne og Kristeligt Folkeparti om, at der efter drøftelser med erhvervslivets organisationer skulle gennemføres lempelser af erhvervslivets beskatning indenfor en beløbsramme på 1,2 mia. kr. på årsbasis. Disse drøftelser har fundet sted.

Som led i regeringens erhvervsfremmende foranstaltninger foreslås det at ophæve bestemmelserne om den særlige udligningskat, som blev indført i forbindelse med ordningen med skattegodtgørelse til aktionærer. Bestemmelserne om skattegodtgørelse og udligningskat indeholdes i lov nr. 404 af 20. august 1976 og lov nr. 194 af 3. maj 1978.

Skattegodtgørelse indrømmes som delvis kompensation for den økonomiske dobbeltbeskatning, der finder sted derved, at selskabets indkomst først beskattes hos selskabet og derefter, når indkomsten udloddes som udbytte, tillige hos aktionærerne. Skattegodtgørelsen udgør 15 pct. af udbyttet.

Såfremt udloddet udbytte hidrører fra beløb, der ikke har været beskattet i selskabet, foreligger den nævnte dobbeltbeskatning ikke. Af praktiske grunde indrømmes der imidlertid også i disse tilfælde skattegodtgørelse til aktionærerne. Til gengæld herfor må selskabet betale en udligningskat, der er af nogenlunde samme størrelse som skattegodtgørelsen.

Det samme gælder i tilfælde, hvor det udloddede udbytte hidrører fra beløb, der har været indtjent af selskabet før godtgørelsesordningens ikrafttræden. Endvidere gælder det i tilfælde, hvor udbyttet hidrører fra selskabets indkomst i udlandet, og der ikke i udlandet og her i landet tilsammen har været betalt skat svarende til fuld dansk selskabsskat af denne indkomst.

Til brug ved påligning og beregning af udligningskat er det foreskrevet, at selskaber skal føre en udlodningskonto. I forbindelse med ansættelsen af selskabernes skattepligtige indkomst skal skattemyndighederne foretage en ansættelse af saldoen på kontoen. Såfremt saldoen på kontoen i fem på hinanden følgende år har været negativ, pålignes

selskabet udligningskat. Udligningskatten udgør 13 pct. af et beløb, der svarer til 115 pct. af den negative saldo. Dette modsvarer som tidligere nævnt nogenlunde den skattegodtgørelse, der er indrømmet aktionærerne.

Bestemmelserne om udligningskat og om udlodningskontoen er temmelig komplicerede. Bestemmelserne medfører derfor et ret betydeligt arbejde såvel for selskaberne som for skattemyndighederne. En ophævelse af disse bestemmelser vil således medføre en væsentlig arbejdsmæssig og administrativ lettelse. Under hensyn hertil og til det beskedne skattemæssige provenu, udligningskatten påregnes at indbringe, foreslås det herefter at ophæve bestemmelserne om udligningskat. Lovforslagets § 1, nr. 2-8, § 2 og § 3 tager sigte herpå. Efter forslaget § 4 har ophævelsen virkning fra og med skatteåret 1981-82, det vil sige selskabernes indkomstår 1980.

Lovforslaget indeholder endvidere i § 1, nr. 1, en bestemmelse om ophævelse af selskabsskattelevens § 8, stk. 2.

Efter § 8, stk. 2, kan selskaber, der har udbytteindtægter fra datterselskaber, hvori de ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, kun overføre underskud efter ligningslovens § 15 i det omfang, underskudet overstiger de nævnte udbytteindtægter. Dette skyldes, at udbytteindtægterne er skattefri for moderselskabet efter selskabsskattelevens § 13, stk. 1, nr. 2. Imidlertid kan det omvendt anføres, at reglen i § 8, stk. 2, betyder en indskrænkning i den almindelige skattefrihed for moderselskaber af de nævnte aktieudbytter. Under hensyn hertil har man anset det for rimeligt at foreslå bestemmelsen i selskabsskattelevens § 8, stk. 2, ophævet. Ophævelsen af denne bestemmelse har ikke væsentlige økonomiske eller administrative konsekvenser. Efter lovforslagets § 4 har ophævelsen virkning fra og med skatteåret 1981-82.

Løven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. er senest ændret ved lov nr. 178 af 14. maj 1980, jfr. Folketingstidende 1979-80, sp. 4949, 5566, 8565, 8761; Tillæg A, sp. 3165; Tillæg B, sp. 723; Tillæg C, sp. 373.