

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I forbindelse med den nu gennemførte reform af den personlige indkomstbeskatning blev der ikke taget stilling til behovet for revision af de nærmere regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for selskaber m.v. Derimod blev visse fonde og foreninger inddraget under beskatning efter regler, der svarer til selskabsbeskatnings, og selskabsskatteprocenten blev allerede i foråret 1985 forhøjet fra 40 til 50. Merprovenuet heraf er fra 1987 til rådighed for finansiering af den aftalte skattereform.

Imidlertid er der brug for en mere systematisk reform af reglerne for opgørelse af selskabsindkomsten og for at sikre, at restgruppen af andels-selskaber og -foreninger på linie med andre, konkurrerende foretagender inddrages under den almindelige selskabsbeskatning.

I nærværende lovforslag er derfor formuleret fire hovedpunkter til en reform af selskabsbeskatningen med virkning fra og med indkomståret 1987.

1. Andels-selskaber og -foreninger, der hidtil har været beskattet af en formueandel eller været helt skattefri, inddrages under almindelig selskabsbeskatning.
2. Adgangen til lempelse for selskabers udlandsindkomst efter § 17, stk. 2, ophæves.
3. Adgangen til at sambeskatte selskaber efter § 31 begrænses afgørende, idet der sker fuldstændigt ophør af mulighed for sambeskatning med udenlandske selskaber og fastsættes meget stramme vilkår for sambeskatning mellem danske selskaber.
4. Kommunernes andel af selskabsskatten hæves fra 6 til 12 pct. af den skattepligtige indkomst.

ad 1.

Det må betragtes som helt utidssvarende at opretholde en særlig skattemæssig begunstiggelse af andelsforetagender, der i øvrigt virker fuldstændig på lige fod med almindeligt selskabsbeskattede aktieselskaber i samme branche.

ad 2.

De særlige lempelsesregler må anses for helt ubegrundede, eftersom dobbeltbeskatning af indkomst optjent i udlandet afløstes via reglerne i ligningslovens § 33 og/eller de aftalte dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande. Desuden betyder de særlige lempelsesregler i § 17, stk. 2, en utilsigtet tilskyndelse til at placere indtægt i udlandet, og reglerne kan derved direkte svække selskabernes tilskyndelse til at skabe arbejdspladser i Danmark.

ad 3.

Reglerne om sambeskatning giver anledning til megen skattespekulation, og det er i praksis umuligt at kontrollere regnskaberne i udenlandske daterselskaber, som et dansk selskab kræver sambeskatning med. Derved giver reglerne anledning til et kraftigt dræn i den danske statskasse. Også reglerne om sambeskatning af danske selskaber giver anledning til utilsigtet udnyttelse – ikke mindst salg af tomme aktieselskaber med uudnyttede underskud fra tidligere år. Dette standses med lovforslaget. Der er dog yderligere behov for at afskære udnyttelse af gamle underskud i et selskab, hvis aktivitet helt ændrer karakter – f.eks. til at blive et investeringsselskab. Et særligt lovinitiativ vil her blive taget.

ad 4.

Kommunernes andel af selskabsskatten foreslås fordoblet med det formål at styrke det kommunale incitament til at effektivisere ligningsarbejdet over for selskaberne. Det skal dog bemærkes, at den økonomiske tilskyndelse ikke er en tilstrækkelig forudsætning for en effektiv selskabsligning, men bør følges op af et langt mere effektivt statsligt tilsyn og statslig bistand til den kommunale selskabsligning, især i mindre kommuner. Både hensynet til ligningseffektivitet og byrdefordeling taler imidlertid for en forhøjelse af den kommunale andel af selskabsskatten, også selv om kommunerne under ét ikke i den endelige opgørelse mellem