

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning.

Lovforslaget et led i regeringens marginalskattepakke, der består af i alt 6 lovforslag. Det samlede formål med de 6 lovforslag er at sænke marginalsatserne og tilvejebringe finansiering heraf.

Der henvises til bemærkningerne til det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Marginalskattelettelser m.v.), hvor der dels redegøres nærmere for baggrunden for de fremsatte lovforslag, dels gives en kort beskrivelse af indholdet af alle 6 lovforslag.

2. Skattereftaftalen

Lovforslagets formål er at ophæve dobbeltbeskatningen af aktieudbytter i overensstemmelse med skattereftaftalen af 19. juni 1985 mellem Det Konservative Folkeparti, Venstre, Centrum Demokraterne, Kristeligt Folkeparti, Det Radikale Venstre og Socialdemokratiet. Skattereftaftalen indeholder følgende afsnit:

»Den gældende dobbeltbeskatning af aktieudbytter m.v. ophæves, således at udloddet selskabsoverskud for fremtiden ikke beskattes både i selskabet og hos aktionæren.

Såvel af provenumæssige som af tekniske årsager skal ophævelsen af dobbeltbeskatningen først gennemføres med virkning fra 1. januar 1990.

Ved udformningen af en metode til ophævelse af dobbeltbeskatningen skal det tilstræbes, at fordelene ved ophævelsen i første række kommer selskaberne til gode.

Det er en forudsætning, at det ved den tekniske udformning sikres, at udlodninger ikke kan foretages, uden at beskatning finder sted – enten i selskabet eller hos aktionæren. I denne forbindelse skal der også tages hensyn til relationerne til udenlandske investorer. Det skal desuden sikres, at det ikke er muligt at undgå eller reducere beskatningen ved at maskere andre udbetalinger fra selskaber som udbytter. Endelig er det et mål, at den samlede beskatning af udbytter gøres så enkel som mulig.«

3. Gældende regler.

I dag lempes dobbeltbeskatningen ved at skattemyndighederne yder udbyttedtageren en skattegodtgørelse på 25 pct. af udbyttet, når beløbet selvangives. Skattegodtgørelsen og udbyttet medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For personer medregnes udbyttet og skattegodtgørelsen tillige ved opgørelsen af kapitalindkomsten. Når skatten er beregnet, medregnes skattegodtgørelsen i det samlede skattebeløb. Det udbyttegivende selskab indeholder en foreløbig kildeskat på 30 pct. af udbyttet, som medregnes i slutskatten. Kildeskatten har derfor ingen betydning for aktionærens samlede skat af udbyttet.

Eksempel på samlet beskatning ved skattegodtgørelse på 25 pct. Selskabet tjener 100 kr., og der foretages størst mulig udbytteudlodning.

Selskab	Skattepligtig indkomst	100	40
	Skat 40 pct.	40	
Aktionær	Udbytte	60	27
	Skattegodtg. 25% . .	15	
	Skattepl. indkomst .	75	
Skat i alt	Skat 56 pct.	42	67
	÷ Skattegodtg.	÷ 15	
	Skat aktionær	27	

Som det ses af det ovenstående eksempel, udgør den samlede skat betalt af selskabet og aktionæren tilsammen 67 kr., når aktionærens skatteprocent er 56. Den samlede beskatning overstiger således den skat, som skulle betales, hvis aktionæren selv havde tjent 100 kr. som kapitalindkomst.

For begrænset skattepligtige udbyttedtagere er skattepligten af udbyttet endeligt opfyldt ved den kildeskat på 30 pct., som selskabet indeholder. Det gæl-