

mark ikke har dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det skyldes, at kildeskatten i vidt omfang refunderes til aktionærerne i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

6. Lovforslaget og skattereftaften.

Aftaleteksten i skattereftaftalen indeholder fem krav til udformningen af ophævelsen af dobbeltbeskatningen:

- 1) udloddet selskabsoverskud beskattes ikke både i selskabet og hos aktionæren,
- 2) fordelingen skal i første række komme selskaberne til gode,
- 3) udlodninger kan ikke finde sted, uden at der sker beskatning enten hos selskabet eller hos aktionæren, hvilket også skal gælde for udenlandske aktionærer,
- 4) det skal forhindres, at andre udbetalinger fra et selskab maskeres som udbytter, samt
- 5) beskatningen skal udformes så enkelt som muligt.

ad 1. Begrebet dobbeltbeskatning.

Ved begrebet »dobbeltbeskatning« kan forstås det forhold, at den samme indtægt beskattes i flere led. Det er dog mere nærliggende at forstå begrebet »dobbeltbeskatning« som den merbeskatning, som er resultat af, at den samme indkomst beskattes i to eller flere led. På den baggrund kan en ophævelse af dobbeltbeskatningen ske ved at beskatningen af udbyttet – i selskabet og hos aktionæren – tilsammen reduceres til et niveau, der svarer til det beskatningsniveau, som andre tilsvarende indkomster er undergivet.

En beskatning af udbytte med 25 pct. vil for personer bevirke en samlet beskatning af udloddet selskabsindkomst på 55 pct. Når man tager hensyn til, at selskabet først betaler skat i året efter indtjeningsåret, og at udbytteskatten også først forfalder i det efterfølgende år, vil den samlede beskatning svare til beskatningsniveauet for anden kapitalindkomst optjent direkte af en person, når 6 pct.-skatten er ophævet.

Samlet beskatning efter lovforslaget af selskabsindkomst på 100 kr., såfremt udbyttet er under 30.000 kr.

Selskab	Skattepligtig indkomst	100	
	A/S skat 40	40	40
Aktionær	Udbytte	60	
	Udbytteskat 25 pct.	15	15
	Udbetalt udbytte	45	
	Nettoudbytte	45	
Samlet skat			55

Hvis udbyttet overstiger 30.000 kr., således at den del af udbyttet skal beskattes med i 40 pct., vil den samlede beskatning være på 64 pct.

Samlet beskatning efter lovforslaget af selskabsindkomst på 100 kr., såfremt beløbet indgår i den del, der overstiger 30.000 kr.

Selskab	Skattepligtig indkomst	100	
	A/S skat 40 pct.	40	40
Aktionær	Udbytte	60	
	Kildeskatt 25 pct.	15	15
	Udbetalt udbytte	45	
	15 pct. skat af udbytte før kildeskatt (60)	9	9
	Nettoudbytte	36	
Samlet skat			64

Hvis udbyttet er et alternativ til personlig indkomst, f.eks. løn til en hovedaktionær, er beskatningen på samme niveau som efter ophævelsen af 6 pct.-skatten. Er udbyttet et alternativ til anden kapitalindkomst, f. eks. renteindtægter, overstiger den samlede beskatning af udloddet selskabsindkomst den skat, aktionæren skulle have betalt, hvis han selv havde oppebåret renteindtægten. Dobbeltbeskatningen er dog blevet lempet ved nedsættelsen af selskabsskatten fra 50 til 40 pct. En nedsættelse af beskatningen af store udbytter ville medføre mulighed for, at f.eks. hovedaktionærer opnår skattebesparelser ved at konvertere løn til udbytte, og ville bevirke, at beløb, som selskabet ikke har betalt skat af, vil blive beskattet væsentligt lavere hos aktionæren end anden kapitalindkomst.

For selskaber, der skal betale 25 pct. i skat af udbytte fra andre selskaber, vil den samlede beskatning af udbyttet udgøre 55 pct. Dette svarer til den samlede beskatning efter gældende regler med en skattegodtgørelse på 25 pct.