

Til nr. 3.

Udbytte, der oppebæres af selskaber, der ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, betaler som nævnt i de almindelige bemærkninger i dag en effektiv skat af udbyttet på 25 pct., når der tages hensyn til skattegodtgørelsen. Denne beskatning foreslås opretholdt uændret. Når skattegodtgørelsen falder bort, kan det ske ved at 62,5 pct. af udbyttet medregnes ved indkomstopgørelsen.

Beskatning efter lovforslaget af udbytte på 100 kr. til et minoritetsaktionærselskab.

Udbytte	100	
Udbytte, der medregnes i skattepligtig indkomst	62,5	
Selskabsskat 40 pct.		25

Denne fremgangsmåde vælges for at undgå en særskilt udbyttebeskatning på 25 pct. for selskaber, der vil medføre en komplicering af skatteberegningen. For det første vil en særskilt beskatning medføre behov for etablering af regler om modregning af skatteværdi af underskud i den skattepligtige indkomst, hvilket ville være noget helt nyt for selskaber. I den forbindelse skulle der tillige indføres regler, der sikrer, at skatteværdi af »købte underskud« ikke modregnes i udbytteskatten, jf. princippet i ligningslovens § 15. Efter denne bestemmelse kan et fremført underskud ikke modregnes i renter og udbytter, såfremt mere end halvdelen af aktierne har skiftet ejer. Endelig ville en særskilt beskatning medføre en betydelig komplicering af reglerne om sambeskatning, når der både skal kunne overføres underskud og skatteværdi af underskud mellem de sambeskattede selskaber.

Til nr. 4-6.

Ved ophævelsen af selskabsskattelovens § 17 A afskaffes den gældende godtgørelsesordning. I øvrigt er der tale om redaktionelle ændringer.

Til § 4

Til nr. 2.

Fonde skal på samme måde som aktieselskaber have lempet dobbeltbeskatningen ved at udbytte fra danske aktieselskaber kun medregnes ved indkomstopgørelsen med 62,5 pct. af beløbet, se bemærkningerne til § 3, nr. 3.

Til nr. 1 og 3.

Der er alene tale om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af den eksisterende godtgørelsesordning.

Til § 5

Til nr. 6 og nr. 17.

For såvel personer som dødsboer er skatten af udbytte, der ikke overstiger 30.000 kr., en endelig skat. Skatten kan derfor ikke refunderes, selv om den skattepligtige efter de gældende regler ville have været berettiget hertil, f.eks. hvis den skattepligtige indkomst er negativ eller hvis et dødsbo er fritaget for beskatning. For personer indgår skatten ikke i slutskatten, og den hertil svarende udbytteskat modregnes derfor heller ikke i slutskatten eller udbetales kontant.

Skat af udbytte, der overstiger 30.000 kr., indgår derimod i forskudsskatten og slutskatten, og den indeholdte udbytteskat modregnes i slutskatten på samme måde som efter de gældende regler. Eventuelle differencer vil derfor blive opkrævet eller udbetalt som restskat eller overskydende skat efter de almindelige regler. Udbyttmodtageren kan derfor få refunderet udbytteskat af udbytte, der overstiger 30.000 kr., såfremt udbytteskatten ikke kan modregnes i slutskatten. Overstiger den indeholdte udbytteskat af udbytte modtaget af dødsboer boskatten, udbetales det overskydende beløb på tilsvarende vis.

Til nr. 8.

Hvis et dødsbo har en negativ skattepligtig indkomst, der ikke kan fremføres til senere år, fordi boet ophører med at eksistere, udbetales et beløb svarende til 30 pct. af underskuddet fra det offentlige til boet. Udbetalingen må dog ikke overstige tidligere betalte skatter. Det foreslås, at den endelige skat af mindre aktieudbytter ikke medregnes i de tidligere betalte skatter. Dette er en konsekvens af, at skatteværdi af underskud ikke kan modregnes i den endelige udbytteskat.

Til nr. 11.

Efter denne bestemmelse skal staten betale kommuner og amtskommuner den del af skatten af det skattepligtige udbytte, der overstiger 30.000 kr., som svarer til den skat, som kommunerne ville have opnået, hvis udbyttet indgik i den almindelige skattepligtige indkomst. Princippet svarer til den måde, hvorpå staten afregner en andel af virksomhedsskatten til kommuner og amter. Den definitive skat af udbytte under 30.000 kr. afregnes ikke til bopælskommunen, fordi udbyttet ikke skal selvangives.

Til nr. 13 og 16.

Som følge af den generelle nedsættelse af beskatningen af udbytte til 25 pct. nedsættes det beløb, som det udloddende selskab skal indeholde af udbyttet,