

fra 30 til 25 pct. At beskatningsprocenten og indeholdelsesprocenten er den samme, er en nødvendig forudsætning for at fritage udbyttet fra selvangivelse. Nedsættelsen af indeholdelsesprocenten medfører tillige en nedsættelse af beskatningen af udbytte til udenlandske aktionærer, hvis skat er endeligt afregnet med den indeholdte udbytteskat. Tilsvarende nedsættes beskatningen af udbytte til begrænset skattepligtige, i hvilken der ikke foretages indeholdelse af udbytteskat (maskeret udbytte samt skattepligtige afståelsessummer ved salg til holdingselskaber).

Til nr. 1-5, 7, 9-10, 12, 14-15 og 17-21.

Der er tale om redaktionelle ændringer og konsekvensændringer som følge af ophævelsen af skattegodtgørelsesordningen.

Til § 6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af skattegodtgørelsesordningen.

Til § 7

Aktier kan indgå i virksomhedsordningen, såfremt den skattepligtige er næringsdrivende med sådanne aktiver. I og med at lempelsen af udbyttebeskatningen også skal gælde for personlige næringsaktionærer, skal udbyttet ikke længere medregnes ved opgørelse af virksomhedens skattepligtige overskud, hvorover der skal disponeres i overensstemmelse med hæverækkefølgen i virksomhedsskattelovens § 5. Aktierne og udbytte heraf indgår dog stadig i virksomheden. For at undgå, at skatten af udbytteindkomst påvirker beskatningen efter hæverækkefølgen, foreslås, at skatten på linie med virksomhedsskat og særlig indkomstskat vedrørende virksomheden ikke omfattes af hæverækkefølgen efter virksomhedsskattelovens § 5.

Til § 8

Forslaget skyldes, at selskaber og fonde, der ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen i et andet selskab, efter forslaget § 3, nr. 3, og § 4, nr. 2, kun skal medregne 62,5 pct. af udbyttet ved indkomstopgørelsen. Efter den gældende bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 5, kan selskaber kun fradrage tab ved afståelse af aktier, i det omfang tabet overstiger udbytter, som ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen. I modsat fald kunne der opnås fradrag for et tab, som ikke er lidt i realiteten, fordi det modsvares af et skattefrit udbytte. Det samme gør sig gældende ved en delvis skattefritagelse. Dog skal tabsbegrænsningen kun omfatte den del af udbyttet,

som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.

Til §§ 9-11.

Der er alene tale om konsekvensændringer som følge af ophævelsen af godtgørelsesordningen.

Til § 12.

Loven har virkning fra og med indkomståret 1991.

Indeholdelsesprocenten for det udbytteudlodende selskab sættes ned fra 30 til 25 pct. for udbyttebetalinger, der vedtages den 1. januar 1991 eller senere.

I de tilfælde, hvor udbyttedtageren er en person eller et dødsbo med bagudforskudt indkomstår, kan der være indeholdt en udbytteskat på 30 pct. af udbytte erhvervet inden den 1. januar 1991. For at undgå selvangivelse og efterreguleringer af skatten for langt den største del af udbyttedtagerne med bagudforskudt indkomstår foreslås, at den indeholdte udbytteskat af udbytte, der ikke overstiger 30.000 kr., er endelig afregning af skatten, uanset om udbyttet er erhvervet før eller efter den 1. januar 1991. Der vil under alle omstændigheder være tale om en lempelse i forhold til de gældende regler. Virkningen af forslaget overgangsregler for udbytteindkomst er således, at der ikke skal foretages en særskilt behandling af personer eller dødsboer med bagudforskudt indkomstår.

Såfremt den samlede udbytteindkomst for en person eller et dødsbo med bagudforskudt indkomstår overstiger 30.000 kr., modregnes i slutskatten et beløb svarende til 30 pct. af den del af udbyttet, som er oppebåret i kalenderåret 1990, og som overstiger 30.000 kr. Antallet af skatteydere med bagudforskudt indkomstår, der oppebærer udnytter på over 30.000 kr. i den del af indkomståret 1991, der ligger i kalenderåret 1990, må antages at være meget lille. For disse udbyttedtagere vil det derfor være nødvendigt at foretage en opdeling af udbyttet ved selvangivelsen i udbytte modtaget før og efter den 1. januar 1991.

Ved udlodninger fra investeringsforeninger, der investerer i andet end aktier, berøres den endelige beskatning af beløbet som kapitalindkomst ikke af forslaget. Derimod sættes den udbytteskat, der skal indeholdes, ned fra 30 til 25 pct. Ved udlodning fra investeringsforeninger af beløb, der ikke hidrører fra aktieudbytte omfattet af lovforslaget, vil det for personer med bagudforskudt indkomstår 1991 være nødvendigt at foretage en opdeling af udbyttet, således at udbytteskatten modregnes i slutskatten med 30 pct. af det udbytte, der er erhvervet i kalenderåret 1990.