

F. t. l. vedr. indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en udmøntning af regeringens forslag til finanslov for 1998 og går ud på at udvide acontoskatteordningen således, at alle selskaber m.v. betaler acontoskat. Udvidelsen sker i to trin. For indkomståret 1998 skal kun selskaber og foreninger m.v. med en skattepligtig indkomst på over 10 mill. kr. betale acontoskat. Fra og med indkomståret 1999 skal alle selskaber og foreninger m.v. betale acontoskat.

Acontoskatteordningen er indført i 1992 med virkning fra og med indkomståret 1993. Acontoskatteordningen var ved indførelsen valgfri for eksisterende selskaber og obligatorisk for nye selskaber. Nye selskaber blev afgrænset som selskaber, hvis første indkomstår påbegyndes den 29. januar 1992 eller senere.

Selskaber kan have meget svingende indkomster, og det blev ved indførelsen af acontoskatteordningen derfor ikke fundet rimeligt at basere ordningen på en egentlig forskudsregistrering af selskabernes indkomstforhold for det kommende indkomstår. Efter gældende regler skal de selskaber og foreninger m.v., der skal betale acontoskat, betale 50 pct. af gennemsnittet af de seneste 3 års indkomstskat. Denne skat benævnes ordinær acontoskat.

Ligesom selskaber m.v., der allerede er tilmeldt acontoskatteordningen efter de gældende regler, skal selskaber, der efter de foreslåede regler kommer ind under ordningen, kun betale en ordinær acontoskat svarende til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste 3 års indkomstskat. Ved overgangen til acontoskatteordningen kan de selskaber, som de foreslåede regler bringer ind under ordningen, således vælge ikke at indbetale frivillig acontoskat, selv om selskabet skønner, at den ordinære acontoskat ikke fuldt ud svarer til det, som selskabet forventer, at den faktiske selskabskat bliver for det pågældende indkomstår. Hvis den betalte acontoskat viser sig at være mindre end den faktiske selskabskat for det pågældende indkomstår, mindskes selskabets nettorentefordel ved at være kommet ind under acontoskatteordningen imidlertid i det omfang, der skal betales restskattetillegg.

Hvis et selskab finder, at indkomstforholdene i det pågældende indkomstår vil afvige væsentligt fra, hvad

der er lagt til grund ved fastsættelsen af acontoskatten, kan selskabet begære den ordinære acontoskat nedsat.

Den ordinære acontoskat forfalder i øvrigt til betaling i 2 lige store rater henholdsvis den 1. marts og den 1. november i kalenderåret med sidste rettidige betalingsdag den 20. i måneden. Selskabet m.v. kan frivilligt betale yderligere acontoskat.

Acontoskatteordningen bygger på rentebetragtninger. Skattesatsen på 34 pct. bygger således på, at acontoskatten i gennemsnit skal være betalt pr. 20. juli. For den ordinære acontoskat opnås dette ved, at den som nævnt betales i 2 lige store rater henholdsvis den 20. marts og den 20. november.

Den symmetriske indbetaling omkring den 20. juli opnås for de frivillige acontobetalingen ved, at selskabets indbetaling foretaget senest pr. 20. marts tillægges 2 pct., medens selskabets indbetaling foretaget senest pr. 20. november fratrækkes 2 pct.

Restskatten for selskaber omfattet af acontoskatteordningen forfalder den 1. november i kalenderåret efter indkomståret med sidste rettidige betalingsdag den 20. november. Ved betaling af eventuel restskat skal der betales et tillæg på 11,75 pct. af restskatten, således at den effektive skattesats for denne bliver på 38 pct. Hvis indkomstskatten er mindre end indkomstårets acontoskatter, udbetales den overskydende skat med en godtgørelse på 7 pct.

For selskaber m.v. uden for acontoskatteordningen forfalder hele skatten til betaling den 1. november i kalenderåret efter indkomståret med sidste rettidige betalingsdag den 20. november. I disse tilfælde skal der betales et tillæg på 11,75 pct. til skatten. For selskaber uden for acontoskatteordningen bliver den effektive selskabsbeskatning i kraft af tillægget herved ligeledes på 38 pct. Forudsætningen for tillægget vil fra og med indkomståret 1999 være ændret, og der vil til den tid blive vurderet, om satsen skal justeres.

De foreslåede regler om udvidelse af acontoskatteordningen gælder tilsvarende for fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven, jf. fondsbeskatningslovens § 15.