

ten er steget. Med halvt skattefradrag bliver den tilsvarende procent 43, medens den, såfremt skatten ikke kan fradrages, kun vil blive 36. Set over en længere årrække vil den samlede beskatning blive ens efter alle tre metoder under forudsætning af, at selskaberne ved en beskatning med halvt eller fuldt skattefradrag kan udnytte skattefradraget. Selskaber, der — f. eks. fordi de har underskud i flere år i træk — ikke er i stand til at udnytte deres skattefradrag, vil derimod, hvis et system med skattefradrag vælges, blive hårdere beskattet end efter systemet uden skattefradrag.

Ved beregningen af den ordinære indkomstskat til staten efter de gældende regler indrømmes der — som omtalt foran under A — et fradrag i indkomsten på 5 pct. af den indbetalte aktiekapital. Endvidere svares der ikke udbytterate i de tilfælde, hvor „udbytte m. v.“ er under 5 pct. af „aktiekapital m. v.“. Derimod skal der svares såvel restrate som kommuneskat også i de tilfælde, hvor indkomsten er under 5 pct. af den indbetalte aktiekapital. De her nævnte regler bevirker således ikke, at indkomster under 5 pct. af aktiekapitalen er helt skattefri, men bidrager til at den samlede progressive beskatning for disse indkomsters vedkommende bliver særlig lav. Hvis man i forbindelse med overgangen til beskatning med en fast procent indførte et skattefrit fradrag på 5 pct. af aktiekapitalen, ville det betyde, at også den ny skat blev progressiv. Selskaber med indkomster under og lidt over 5 pct. af aktiekapitalen ville få skattenedsættelser, medens andre selskaber ville få skatteforhøjelser.

Virkningerne af et sådant 5 pct.-fradrag er belyst i følgende oversigt vedrørende skatteårene 1954-55—1957-58. Oversigten viser de skatteprocenter, der med uforandret udskrivning skulle have været fastsat for de enkelte skatteår, dersom skatten skulle have været beregnet som en fast procent af den del af indkomsten, der overstiger 5 pct. af aktiekapitalen. Oversigten viser de procenter, der ville fremkomme, hvis der alene indrømmes 5 pct.-fradrag, men ikke skattefradrag. Endvidere vises de procenter, der skulle have været benyttet, hvis der foruden 5 pct.-fradrag gives enten halvt eller fuldt skattefradrag.

*Skatteprocenter for skatteårene 1954-55—1957-58, når der indrømmes 5 pct.-fradrag.*

	1954-55	1955-56	1956-57	1957-58
	pct.	pct.	pct.	pct.
Med 5 pct.-fradrag, men uden skattefradrag . . .	44	43	42	42

	1954-55	1955-56	1956-57	1957-58
	pct.	pct.	pct.	pct.
Med 5 pct.-fradrag og halvt skattefradrag . . . . .	55	54	52	52
Med 5 pct.-fradrag og fuldt skattefradrag . . . . .	73	72	69	67

For at opnå nogenlunde uforandret provenu må skatteprocenten fastsættes til 42 uden skattefradrag, til 52 med halvt skattefradrag og til 67 med fuldt skattefradrag. Sammenlignet med en ordning uden 5 pct.-fradrag betyder et system, hvorefter der indrømmes et skattefrit fradrag på 5 pct. af aktiekapitalen, at beskatningen af indtægtsstigninger det første år, efter at indtægten er steget, skærpes i alle tilfælde, hvor indtægten overstiger 5 pct. af aktiekapitalen. Hvis der samtidig indføres fuldt skattefradrag, bliver skærpelsen særlig alvorlig.

Ved valget af beskatningssystem er det af betydning at få så lav en beskatning som muligt af indtægtsstigninger det første år, efter at indtægten er steget. Et selskab, der har forøget sin indtægt, vil nemlig ofte have behov for at udvide sit produktionsapparat. En sådan investering må som regel helt eller delvis finansieres af selskabets egne midler, og det er derfor vigtigt, at beskatningen indrettes således, at selskabets likviditet belastes mindst muligt i tiden umiddelbart efter, at indtægten er forøget. Disse betragtninger fører til, at aktieselskabsskatten burde udskrives med 36 pct. af indkomsten uden 5 pct.-fradrag og uden skattefradrag. Under hensyn hertil foreslås det, at aktieselskabsskatten udskrives uden 5 pct.-fradrag. Derimod foreslås skattefradraget opretholdt i nogenlunde samme omfang som hidtil, således at der gives halvt skattefradrag. Herefter skulle skatteprocenten fastsættes til 43. Imidlertid medfører det omtalte skattefrie beløb på 5 000 kr., som foreslås indført af hensyn til de mindre selskaber, et provenutab, der nogenlunde opvejes, når procenten som foreslået fastsættes til 44.

Det er tidligere omtalt, at der såvel ved beregningen af den ordinære indkomstskat og forhøjelserne af denne skat som ved kommuneskattens beregning, indrømmes skattelempelse for virksomhed i udlandet. De skattebeløb, som skal udredes efter de almindelige regler, nedsættes herefter med den del, som forholdsmæssigt svarer til den i udlandet indtjente bruttoindtægts andel i den samlede brutto-