

afsavn af det for meget indbetalte beløb. Det er derfor foreslået, at godtgørelsen af den del af tilbagebetalingsbeløbet, der hidrører fra indbetalinger efter indkomstårets udløb, kun skal udgøre 3 pct. Overstiger beløbet 100.000 kr., skal der dog ikke ydes godtgørelse af det overskydende beløb; denne begrænsning er ligeledes indsat for at forebygge, at de skattepligtige foretager forholdsmæssigt store supplerende indbetalinger i henhold til § 59 for derved at opnå fordelene af bestemmelsen om tillæg til overskydende skat.

Det bemærkes, at den overskydende skat vil kunne anvendes til modregning i den skattepligtiges eventuelle skatterestancer efter de almindelige modregningsregler. I så fald bliver kun det beløb, som ikke medgår til modregningen, at tilbagebetale.

Ifølge stk. 3 skal tilbagebetalingen normalt ske inden den 1. juli i det år, da ansættelsen til slutskat sker; men når omstændighederne taler derfor, kan tilbagebetalingen udsættes indtil den 1. november imod forrentning med  $\frac{1}{2}$  pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. juli, indtil tilbagebetaling sker. Som et eksempel på forhold, der kan begrunde udsættelse, nævnes i bestemmelsen, at den skattepligtiges forhold er taget op til nærmere undersøgelse; men udsættelse vil også kunne ske af andre grunde, herunder f. eks. praktisk-administrative hensyn.

Bestemmelsen i stk. 4 om, at overskydende skat under 25 kr. ikke tilbagebetales, er begrundet i praktiske hensyn.

#### Til § 63.

Bestemmelsen giver en til gældende lovgivning svarende regel om forrentning af skatter m. v., som ikke betaales rettidigt.

### Afsnit VI.

#### Om indeholdelse i aktieudbytte m. v.

I dette afsnit indeholdes reglerne om den særlige indeholdelsesordning for udbytte af aktier og andele i her i landet hjemmehørende aktieselskaber og andelsselskaber. Medens de i lovforslagets foregående afsnit opstillede regler alene finder anvendelse med hensyn til den indkomst- og formueskat, som opkræves hos personer og dødsboer, der er skattepligtige her i landet i medfør af §§ 1 eller 2, stk. 1, a)-d), finder den i dette afsnit foreslåede indeholdelsesordning anvendelse på alle udbytter fra her i landet hjemmehørende aktieselskaber og andelsselskaber, altså også når modtageren af udbyttet ikke er en person eller et dødsbo, men f. eks. et aktie- eller andelsselskab, og uanset om modtageren i øvrigt er skattepligtig her i landet.

Udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer skal efter bestemmelsen i ligningslovens § 16 A, stk. 1, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærerne eller andelshaverne med undtagelse dels af likvidationsudlodninger foretaget i det år, hvori selskabet endeligt opløses, dels af friaktier og friandele. Finansministeren kan i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 2, tillade, at beløb, der udloddes i forbindelse med en nedsættelse af aktiekapitalen eller andelskapitalen i et selskab, der ikke er under likvidation, ikke undergives beskatning som almindeligt udbytte, men at fortjenesten eller tabet ved udlodningen i stedet beskattes efter samme regler som fortjeneste og tab ved afhændelse af aktier og andelsbeviser til andre end det selskab, der har udstedt de pågældende værdipapirer. Endvidere kan finansministeren i henhold til § 17, stk. 2, i loven om særlig indkomstskat tillade, at likvidationsudlodninger forud for det kalenderår, hvori det pågældende selskab endeligt opløses, ikke medregnes i modtagerens skattepligtige almindelige indkomst, men i stedet for to tredjedele vedkommende medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst.

Fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, medregnes i henhold til § 2, nr. 8, i loven om særlig indkomstskat ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst, dog kun for så vidt angår to tredjedele af fortjenesten eller tabet. Er værdipapirerne erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller inden for de sidste to år, henregnes fortjenesten eller tabet dog til den skattepligtige almindelige indkomst, jfr. nævnte lovs § 3, stk. 1, nr. 2, og ligningslovens § 16 C, stk. 2. Hvad enten fortjenesten eller tabet skal medregnes i den skattepligtige almindelige eller særlige indkomst, opgøres fortjenesten eller tabet som forskellen mellem det ved likvidationen udloddede beløb og anskaffelsessummen for de pågældende værdipapirer, jfr. loven om særlig indkomstskat § 7, stk. 1, og ligningslovens § 16 C, stk. 4.

Friaktier og friandele er efter de nu gældende regler ikke skattepligtig indkomst for modtageren.

Efter de gældende regler er det kun her i landet fuldt skattepligtige, der er skattepligtige af aktieudbytte; udlændinge indkomstbeskattes — selv om de i øvrigt måtte være begrænset skattepligtige her — ikke af udbytte fra danske aktieselskaber og andelsselskaber, lige så lidt som de formuebeskattes af aktier og andelsbeviser i sådanne selskaber.