

Ved nærværende lovforslag er der foreslået den udvidelse i forhold til de gældende regler, at personer og dødsboer, der oppebærer udbytteindtægter fra herværende aktieselskaber og andelsselskaber, undergives indkomstbeskatning her i landet af udbytteindtægten, uanset om modtageren er hjemmehørende her i landet eller i udlandet, jfr. bestemmelsen i forslagets § 2, stk. 1 e). Udvidelsen er motiveret af det ønskelige i at kunne gennemføre en generel og ikke for kompliceret indeholdelsesordning med hensyn til de her omhandlede udbytter, og bestemmelsen er derfor formuleret således, at skattepligten omfatter de udbytteindtægter, der i henhold til § 65 foreslås gjort til genstand for indeholdelse. Det forudsættes herved, at der for udenlandske aktieselskaber, andelsselskaber og foreninger m. v. tilvejebringes en lignende begrænset skattepligt med hensyn til udbytteindtægter. De gældende regler medfører i det hele kun en beskatning i beskeden omfang af udlændinges indkomst, der flyder fra kilder her i landet, og sammenlignes de danske skattepligtsregler med dem, der på dette område gælder inden for de fleste fremmede skatte-lovgivninger, må de danske regler formentlig karakteriseres som overordentligt tilbageholdende. Der synes derfor at være god grund til at bringe vor lovgivning i højere grad på linie med udlandets lovgivninger end tilfældet nu er, også fordi det ofte volder vanskeligheder ved forhandlinger om indgåelse af dobbeltbeskatningsoverenskomster, at vor lovgivning på disse punkter ikke er overensstemmende med andre staters.

Den foreslåede særlige indeholdelsesordning for aktieudbytter m. v. må ses på baggrund af, at aktieudbytterne m. v. på samme måde som f. eks. lønindtægt er nettoindtægt for modtagerne, men at det ikke vil være praktisk at henføre de omhandlede udbytter til sådan A-indkomst, der automatisk er genstand for indeholdelse af foreløbig skat efter de herom foreslåede regler. Dette ville nemlig medføre, at de udbytteudbetalende selskaber, forinden udbytte kunne udbetales, skulle foretage indeholdelse i den enkelte aktionærs (andelshavers) udbytte med den på dennes skattekort eller bikort opførte indeholdelsesprocent, og at selskabet derfor forinden udbytteudbetalingen måtte have forelagt skattekort eller bikort med henblik på indeholdelse. En sådan ordning ville være meget omstændelig, ikke mindst i tilfælde, hvor aktierne eller andelsbeviserne ligger i depot.

Den foreslåede særlige indeholdelsesordning for aktieudbytter m. v. giver måske knap den tilnærmelse mellem foreløbig og endelig beskatning, som en indeholdelse efter skattekort eller bikort ville

medføre, men til gengæld giver den en lettere administration, ikke mindst for de udbytteudbetalende selskaber.

Indeholdelsesordningen omfatter udbytte i samme omfang som angivet ved den foran omtalte bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 1.

Indeholdelsesordningen omfatter således ikke beløb, der udloddes i forbindelse med likvidation af selskaber, når udlodningen er foretaget i det kalenderår, i hvilket selskabet endeligt opløses. Sådanne udlodninger skal som tidligere anført alene beskattes i det omfang, de udgør fortjeneste for modtageren, opgjort som forskellen mellem det ved likvidationen indvundne beløb og anskaffelsessummen for det pågældende værdipapir. Likvidationsudlodningen repræsenterer altså ikke skattepligtig nettoindtægt for modtageren, og det ville være forbundet med et urimeligt praktisk besvær, om man forlangte, at selskaberne skulle søge oplyst anskaffelsessummerne for de enkelte værdipapirer og på dette grundlag opgøre den fortjeneste ved likvidationen, hvori indeholdelse skulle ske. Endvidere skal fortjeneste ved likvidationsudlodninger i mange tilfælde beskattes med særlig indkomstskat, og opkrævningen af denne skat er i øvrigt holdt uden for den i lovforslaget omhandlede opkrævningsordning.

Heller ikke ved tildeling af friaktier og friandele til et selskabs aktionærer eller andelshavere skal der ske nogen indeholdelse, idet friaktier og friandele som foran anført ikke er skattepligtig indkomst for modtageren.

Den foreslåede indeholdelsesordning går i korthed ud på, at det udbyttegivende selskab indeholder 30 pct. af det samlede erklærede udbytte uden hensyn til aktionærernes eller andelshavernes individuelle forhold. Skatten benævnes udbytteskat; det er ikke en skat, der pålignes selskabet som sådant, men en skat, som selskabet på aktionærernes eller andelshavernes vegne indeholder og indbetaler. For personer, dødsboer, selskaber, foreninger m. v., der er fuldt skattepligtige her i landet, er udbytteskatten en foreløbig skat, der kommer til modregning i den endelige skat. For personer, dødsboer, selskaber, foreninger m. v., der ikke er fuldt skattepligtige her i landet, er udbytteskatten derimod en endelig, statskassen tilfaldende skat, idet der ikke for de pågældende foretages nogen efterfølgende ligning, hvori udbyttet indgår. Dette gælder også, selv om den pågældende ud over at være aktionær eller andelshaver i et dansk selskab, her driver erhvervsvirksomhed eller i øvrigt opfylder betingelserne i forslagets § 2 a)-d) for begrænset skattepligt. Et underskud på en sådan erhvervs-