

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 formueskattes af aktier og andelsbeviser i sådanne selskaber.

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 forslaget § 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 beskedent 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 ind-

gåelse 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 efter den på dennes skattekort eller bikort opførte opkrævningstabel eller 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