

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 deklarerede 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 tilfældende 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 forslaget § 2 a)-d) for begrænset skattepligt. Et underskud på en sådan erhvervsvirksomhed kan altså ikke bringes til fradrag i udbyttet og begrunde tilbagebetaling af udbytteskat. Om tilbagebetaling af indeholdte beløb til personer og selskaber, der er undtaget fra skattepligt her til landet, henvises til reglen i forslaget § 67, stk. 4, og bemærkningerne til denne bestemmelse. Udbytteskat skal ikke tilbagebetales til selskabet, selv om udbyttet ikke hæves af den berettigede, jfr. forslaget § 66, stk. 3.

For så vidt som renter af bankindeståender m. v. og af obligationer på tilsvarende måde som aktieudbytter er nettoindtægt for modtageren, kunne der være grund til at foreslå en lignende generel indeholdelsesordning for sådanne renteindtægter som foreslået for aktieudbytter. Dette måtte i så fald betyde, at også udlændinge og udenlandske selskaber m. v. skulle svare skat gennem indeholdelse af deres renteindtægter her fra landet. En sådan beskatning er dog ikke foreslået, først og fremmest fordi det ville stride mod de tilsagn om skattefrihed, der er givet i forbindelse med optagelse af en række offentlige lån i udlandet, og dernæst fordi en sådan regel for indenlandske låns vedkommende ville virke hæmmende på de pågældende obligationers omsættelighed i udlandet. Det ville endvidere være vanskeligt at fastsætte, hvilke kapitalindtægter, der skulle omfattes af indeholdelsesordningen, og hvilke der skulle fælde udenfor, ligesom en indeholdelsesordning for disse kapital-

indtægters vedkommende måtte antages at være forbundet med et noget større administrativt besvær end for aktieudbytternes vedkommende. Af de anførte grunde er de nævnte renteindtægter holdt uden for den særlige indeholdelsesordning. Renteindtægter vil derfor som efter de gældende regler alene være at beskatte, hvor de tilfalder fuldt skattepligtige; er den pågældende en person eller et dødsbo, sker den foreløbige beskatning principielt ved erlæggelse af B-skat.

Til afsnittets enkelte bestemmelser bemærkes i øvrigt følgende:

Til § 65.

Pligt til at foretage indeholdelse efter de særlige regler i dette afsnit påhviler de samme selskaber, som er skattepligtige i henhold til § 1, stk. 1, nr. 1) og 2), i lov om indkomstsbeskatning af aktieselskaber m. v., d. v. s. her i landet hjemmehørende indregistrerede aktieselskaber og andre her i landet hjemmehørende selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagerens i selskabet indskudte kapital. Indeholdelsespligten påhviler således ikke kommanditselskaber, partrederier og de i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 3)-6), omhandlede foreninger, selv om udbyttet måtte være skattepligtig indkomst for modtageren.

Som indledningsvis anført omfatter selskabernes indeholdelsespligt alt udbytte, der deklarerer i selskabet, og indeholdelsen foretages under ét med 30 pct. af det samlede udbytte uafhængig af, hvem de udbytteberettigede er, og hvor de er hjemmehørende; det er uden betydning, om de pågældende hæver udbyttet eller det bliver godskrevet dem, eller om udbyttet eventuelt slet ikke bliver hævet. Udlodning i form af friaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, i hvilket selskabet endeligt opløses, er som tidligere anført undtaget fra indeholdelsesordningen. I modsætning til indeholdelsen i A-indkomst sker indeholdelse af den her omhandlede udbytteskat uden benyttelse af skattekort eller bikort, og der foretages ikke noget fradrag i udbyttet, forinden indeholdelsesbeløbet beregnes. I tilfælde, hvor en udbytteberettiget, der er fuldt skattepligtig her i landet, ikke har indtægter ud over udbytteindtægten og derfor ikke kan udnytte sit personfradrag og eventuelt andre fradrag ved den foreløbige beskatning i øvrigt, må den pågældende søge fradragene udnyttet ved kontant udbetaling.

Undlader selskabet at foretage indeholdelse som foreskrevet, er selskabet i henhold til forslaget § 69