

Bemærkninger til lovforslaget.

Forslaget går ud på at ophæve reglen om, at selskaber og foreninger ved indkomstopgørelsen kan fradrage halvdelen af de betalte selskabsskatter. Det synes naturligt og også det mest hensigtsmæssige at foreslå denne ændring i forbindelse med, at der for personer og dødsboer søges gennemført en overgang fra det hidtidige skattesystem med fuld fradragsret for betalte skatter til en ordning uden skattefradrag.

Baggrunden for reglen om det halve skattefradrag for selskaber og foreninger er nærmere belyst i bemærkningerne til det den 26. november 1959 fremsatte forslag til lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. (Folketingstidende 1959-60, tillæg A, spalte 1013 ff, især spalte 1041-1043). Det fremgår heraf, at der før selskabsskatteloven havde været en række ret uoverskuelige skattefradragsregler. Visse selskabsskatter kunne bringes til fradrag ved indkomstopgørelsen, andre ikke. I de seneste år før selskabsskatteloven havde de fradragsberettigede skatter i gennemsnit udgjort lidt over 40 pct. af det samlede skatteforhold. Videre fremgår det af den af udvalget vedrørende lovforslaget den 20. maj 1960 afgivne betænkning (Folketingstidende 1959-60, tillæg B, spalte 1501 ff, især spalte 1506), at det med en beskatningsprocent på 44 og halvt skattefradrag måtte antages, at aktieselskabsskatten ville indbringe nogenlunde samme beløb som de tidligere beskatningsregler.

I forbindelse med forslaget om ophævelse af selskabernes og foreningernes adgang til at bringe halvdelen af de betalte skatter til fradrag ved indkomstopgørelsen foreslås visse justeringer af beskatningsprocenterne. Ved fastsættelsen af skatteprocenternes størrelse er man gået ud fra, at selskabsskatten i alt skal indbringe nogenlunde samme provenu som hidtil. Der henvises nærmere til bemærkningerne nedenfor til § 1, nr. 2, 4-7 og 9.

Til § 1, nr. 1.

Baggrunden for reglen om selskabernes og foreningernes halve skattefradrag er nærmere omtalt ovenfor under de almindelige bemærkninger.

Selskaberne har hidtil med hjemmel i bestemmelsen i § 14, stk. 1, 2. punktum, i ligningsloven haft adgang til fuldt ud at fradrage skatter, der er betalt til udlandet. Denne fradragsret vil ophøre, når § 14, stk. 1, 2. punktum, ophæves.

Reglerne i § 14, stk. 5, og § 15, stk. 7, omhandler indkøbsforeningernes og produktions- og salgs-

foreningernes pligt til at medregne tilbagebetalte skattebeløb ved indkomstopgørelsen, for så vidt foreningen i sin tid har haft ret til at fradrage beløbet. Disse regler foreslås ophævet. Skatteefterbetalinger og betaling af restancer m. v. vil efter de nye regler ikke medføre nogen formindskelse af det fremtidige skatteforhold for selskabet eller foreningen. Ingen del af den betalte skat kan fradrages, og der er ikke som ved personbeskatningen foreslået særlige overgangsregler om et beregningsfradrag (reguleringsfradraget). Under hensyn hertil er det fundet rimeligt at foreslå, at såvel indkøbsforeningerne og produktions- og salgsforeningerne som også de øvrige selskaber og foreninger fritages for ved indkomstopgørelsen at medregne den del af den tilbagebetalte skat, som i sin tid måtte være bragt til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til § 1, nr. 2.

Beskatningsprocenten på 44 for aktieselskaber og andre selskaber foreslås nedsat til 36. Ved fastsættelsen af denne skatteprocent er man gået ud fra, at selskabsskatten i alt skal indbringe samme provenu som hidtil.

Følgende beregning tjener til at vise, at der i et beskatningssystem uden skattefradrag og med en beskatningsprocent på 36 opnås samme provenu som ved et system, hvor halvdelen af skatterne kan trækkes fra, og skatteprocenten er fastsat til 44. I beregningen er der forudsat fuld udnyttelse af skattefradragsreglen.

Med halvt skattefradrag giver en indkomst før skattefradrag på 122 kr. en skat på 44 kr., idet indkomsten..... 122 kr.
reduceret med skattefradraget..... 22 -
giver en skalaindkomst på..... 100 kr.

og en skat på $100 \text{ kr.} \times 44 = 44 \text{ kr.}$

100

Skal samme provenu opnås uden skattefradrag, må skatten af de 122 kr. fortsat udgøre 44 kr. Beskatningsprocenten bliver derfor på

$$\frac{44 \times 100}{122} = 36,07$$

122

Til § 1, nr. 3.

Ændringen hænger sammen med, at selskabets adgang til at fradrage skatter, der er betalt i ud-