

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove.

Samlet skattebelastning i selskab og hos aktionær:

Selskabsskat . . . . .	37
+ Personskat . . . . .	34,02
I alt . . . . .	71,02

Til sammenligning tjener, at den samlede skattebelastning under iøvrigt lige vilkår efter de gældende regler er på 74,80 pct., jfr. ovenfor under de almindelige bemærkninger.

Da dobbeltbeskatningen efter forslaget kun skal lempes for så vidt angår selskabsindkomster, der indtjenes efter lovens ikrafttræden, må der i selskabet opkræves en særlig *udligningsskat* i forbindelse med udlodninger af overskud, der er beskattet i selskabet før lovens ikrafttræden. Det samme skal være tilfældet ved udlodninger af beløb, der ikke skal beskattes i selskabet som f. eks. skattefri formuestigninger.

Da udligningsskatten skal ophæve skattegodtgørelsen på 15 pct. af udbyttet, må udligningsskat opkræves med 13 pct. af de nævnte udlodninger med tillæg af skattegodtgørelsen på 15 pct.

Følgende *eksempel* viser, hvorledes skattegodtgørelsen i ovenstående eksempel ophæves ved hjælp af udligningsskatten, idet det forudsættes, at udlodningen på 63 ikke har været beskattet i selskabet:

Udlodning . . . . .	63
Til udbyttet er der knyttet en skattegodtgørelse på . . . . .	9,45
I alt . . . . .	72,45

Udligningsskat opkræves med 13 pct. heraf el. 9,41 eller tilnærmelsesvis med det samme beløb som skattegodtgørelsen.

For at kunne konstatere, hvad der til enhver tid kan udloddes af selskabet uden påligning af udligningsskat, skal selskabet føre en *udlodningskonto*, der danner grundlag for påligningen af udligningsskat.

Ved enhver udbetaling af udbytte skal selskabet fortsat indeholde *udbytteskat* med 30 pct. af det udloddede beløb efter reglerne i kildeskattelovens afsnit VI.

#### a. Selskabsbeskatningen.

Det foreslås, at de ændrede regler skal være gældende for de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, omfattede *aktieselskaber* og *andre selskaber*.

Da den integrerede selskabs- og aktionærbeskatning er knyttet til udlodningen af udbytte, kan ordningen ikke finde anvendelse på de øvrige af selskabsskatteloven omfattede selskaber og foreninger, som ikke udlodder udbytte i egentlig forstand.

Det drejer sig om *sparekasser*, *brugsforeninger* og *gensidige forsikringsforeninger* samt *foreninger* og *institutioner m. v.*, jfr. selskabsskattelovens § 1, nr. 2 a, 3, 5 og 6.

Det samme skal efter forslaget være tilfældet for så vidt angår de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, omfattede *indkøbsforeninger* og *produktions- og salgsforeninger*, der beskattes på grundlag af en procentdel af foreningens formue.

Endelig holdes *begrænset skattepligtige selskaber*, jfr. selskabsskattelovens § 2, udenfor de ændrede regler.

Efter lovforslaget foreslås der ændrede regler om beskatningen af moderselskaber i forhold til danske datterselskaber.

Ifølge de gældende regler skal et selskab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne udbytter m. v., der er modtaget fra andre selskaber.

Såfremt det udbyttedragende selskab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet — kan der dog eftergives moderselskabet den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives moderselskabet et større beløb, end det som det påhviler datterselskabet at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet.

I det omfang, hvori disse regler om datterselskabslempelse finder anvendelse, ophæves dobbeltbeskatningen imellem koncernselskaber fuldt ud.

Da de nugældende regler om datterselskabslempelse imidlertid vanskeligt lader sig forene med det foreslåede godtgørelsessystem, foreslås det som et led i de ændrede regler om selskabsbeskatning helt at fritage moderselskaber for beskatning af udbytte, der hidrører fra et dansk datterselskab.

Derved bibeholdes den ophævelse af dobbeltbeskatningen imellem koncernselskaber, der følger af de nugældende regler.

Efter forslaget skal de ændrede regler om beskatning af moder/datterselskaber dog kun finde anvendelse i samme omfang, som det har været tilfældet med de hidtil gældende regler om datterselskabslempelse. Det skal således fortsat være en betingelse for skattefritagelsen, at moderselskabet i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital.

For udbytte fra udenlandske datterselskaber bibeholdes den gældende regel om, at udbyttet skal medtages i moderselskabets skattepligtige indkomst. Der vil til gengæld kunne opnås datterselskabslempelse efter de hidtidige regler.