

Aktieselskaber, der ikke opfylder betingelsen for at beskattes efter reglerne om moderselskaber, vil fortsat skulle medregne udbytte ved indkomstopgørelsen. Herudover skal disse selskaber medregnes den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse, der dog derefter fratrækkes i den pålignede selskabsskat.

b. Aktionærbeskatningen.

Efter forslaget skal der som nævnt ved udlodning af udbytte til aktionærene til udbyttet knyttes en skattegodtgørelse på 15 pct. Det skal dog være en forudsætning herfor, at den udbyttmodtagende aktionær er *fuldt skattepligtig* her til landet.

Skattegodtgørelsen skal således indrømmes ved udlodning af udbytte til *personer og dødsboer*, der er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens regler og til *selskaber og foreninger* (dog bortset fra moderselskaber i forhold til danske datterselskaber), der er fuldt skattepligtige efter reglerne i selskabsskatte-loven.

Foreninger og institutioner m. v., der omfattes af selskabsskatte-lovens § 1, stk. 1, nr. 6, er imidlertid ikke skattepligtige af modtagne aktieudbytter. Der vil derfor ikke efter forslaget blive indrømmet disse foreninger skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte.

Udlændinge og dødsboer, der behandles i udlandet, er begrænset skattepligtige her til landet, såfremt de oppebærer udbytteindtægter, i hvilke der i henhold til kildeskattelovens § 65 er indeholdt udbytteskat, og skattepligten er endeligt opfyldt ved den foretagne indeholdelse af udbytteskat.

Tilsvarende regler gælder for så vidt angår *selskaber og foreninger m. v., der har hjemsted i udlandet*.

Der vil således heller ikke blive indrømmet skattegodtgørelse til sådanne skattepligtige.

Skattegodtgørelse skal endvidere efter forslaget kun indrømmes ved udlodning af deklareret *udbytte* samt andre udlodninger, der enten efter lovgivningen eller praksis henregnes til udbytte.

Skattegodtgørelse vil således ikke være knyttet til udstedelse af friaktier og friandele samt til udlodning af likvidationsprovenu, der foretages i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

Udlodning fra et selskab i forbindelse med nedsettelse af selskabets aktie- eller andelskapital beskattes i almindelighed som udbytte, og i så fald skal skattegodtgørelsen medregnes ved beskatningen.

Efter ligningslovens § 16 A, stk. 2, kan der dog gives tilladelse til, at fortjenesten eller tabet ved den pågældende udlodning kan medregnes i den skattepligtige almindelige eller særlige indkomst

efter samme regler som fortjeneste eller tab ved afståelse. I så fald beskattes udlodningen ikke som udbytte, og skattegodtgørelsen skal derfor ikke medregnes.

Endvidere bemærkes, at der som en konsekvens af lovforslagets regler ligeledes skal indrømmes skattegodtgørelse i tilfælde, hvor ligningsmyndighederne statuerer, at der foreligger en *maskeret udbytteudlodning*. I sådanne tilfælde må den skattepligtige indkomst reguleres ikke blot med det pågældende udbyttebeløb, men også med en skattegodtgørelse på 15 pct. heraf, og skattegodtgørelsen vil kunne fratrækkes i det på grundlag heraf beregnede skattebeløb. Tilsvarende må statueringen af maskeret udbytte føre til regulering af ansættelsen af selskabets udlodningskonto og eventuel påligning af udligningssskat.

I den på grundlag af den skattepligtige indkomst beregnede personlige skat, selskabsskat eller dødsboskat skal skattegodtgørelsen på 15 pct. af udbyttet medregnes. Herved reduceres aktionærernes skattetilsvær med omkring 25 pct. af den af selskabet betalte selskabsskat, der kan henføres til det udloddede beløb.

Såfremt skattegodtgørelsen ikke fuldt ud kan dækkes ved modregning i de pålignede skatter, skal det overskydende beløb efter forslaget udbetales kontant.

c. Overgangsregler.

Efter det forlig, der blev indgået under den ekstraordinære folketingsssamling i september 1975, skal lovforslaget om lempelse af dobbeltbeskatningen træde i kraft fra og med indkomståret 1977.

De ændrede regler om selskabs- og aktionærbeskatning skal herefter omfatte al selskabsindkomst, som indtjenes fra og med skatteåret 1978-79, medens selskabsindkomst indtjent i tidligere skatteår ikke skal have lempet dobbeltbeskatningen, selvom indkomsten først udloddes efter ikrafttrædelsen af de ændrede regler. Som følge heraf vil det først være i forbindelse med udlodning af udbytte, som hidrører fra selskabsindkomst, indtjent i den til grund for skatteåret 1978-79 liggende regnskabsperiode, at der indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte.

Hos aktionærene vil der allerede i indkomståret 1977 kunne forekomme udbytte, der hidrører fra selskabsindkomster, som i det udloddende selskab skal medregnes ved skatteansættelsen for skatteåret 1978-79 (indkomståret 1977). Disse udbytter vil være forbundet med skattegodtgørelse. Tilsvarende vil der i aktionærernes indkomstår 1978 kunne forekomme udbytte, hvortil der ikke er knyttet