

skattegodtgørelse. For disse indkomstår må der derfor fastsættes en særlig administrativ procedure, der sikrer aktionærerne den skattegodtgørelse, som de er berettiget til.

Til dette formål pålægges det efter lovforslaget selskaber, som har udloddet udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, at udstede en særlig attestations til aktionærerne. Denne attestations lægges til grund ved ansættelsen af aktionærerne for indkomstårene 1977 og 1978 og danner grundlag for modregning af godtgørelsen i de pålignede skatter for disse indkomstår.

Som tidligere nævnt afviger det godtgørelsessystem, der er indeholdt i lovforslaget, på forskellige punkter fra den af selskabsskattekommissionen i betænkning nr. 640/1972 foreslåede „Godtgørelsesordning“.

Efter lovforslaget skal der således kun indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af egentlig udbytte, hvorimod der ikke indrømmes skattegodtgørelse ved likvidationsudlodninger, således som det er tilfældet efter selskabsskattekommissionens forslag.

Endvidere skal udligningsskatten opkræves som en endelig skat, der ikke skal kunne tilbagebetales hverken til selskabet eller til de aktionærer, der ikke får andel i skattegodtgørelsen, og udligningsskatten skal heller ikke efter forslaget opkræves som en foreløbig skat.

Til gengæld bibeholdes de nugældende regler i kildeskattelovens afsnit VI om en generel udbytteskat. Ifølge selskabsskattekommissionens forslag skulle der kun opkræves en udbytteskat ved udbetaling af aktieudbytte til udenlandske aktionærer.

I forhold til danske datterselskaber fritages moderselskaber for at medtage datterselskabsudbyttet i den skattepligtige indkomst. Denne regel fandtes ikke i selskabsskattekommissionens skitse til en godtgørelsesordning.

Endelig indeholder lovforslaget ikke regler om centraliseret udbetaling af aktieudbytte. I selskabsskattekommissionens skitse til en godtgørelsesordning arbejdede man med en udbytteskat specielt for udlændinge og en særlig godtgørelse ved udlodning af likvidationsprovenu. Især disse forhold førte til forslaget om en centralisering af udbytteudbetalingen. I det foreliggende forslag er udbytteskatten generel, og der ydes ikke godtgørelse ved likvidation. På den baggrund har man ikke ment, at der er grund til at foreslå udbytteudbetalingen centraliseret.

#### 7. Administrative konsekvenser.

Som nævnt ovenfor er det godtgørelsessystem, der er lagt til grund for udarbejdelsen af nærværende

lovforslag, på forskellige områder forenklet i forhold til den af selskabsskattekommissionen foreslåede „Godtgørelsesordning“. Dette har bl. a. medført, at man ikke har fundet det nødvendigt at foreslå udbetalingen af aktieudbytter m. v. centraliseret.

Selv om det i lovforslaget indeholdte godtgørelsessystem således vil kunne administreres inden for den nuværende administrative opbygning, medfører lovforslaget dog på visse punkter et ikke ubetydeligt merarbejde for skattemyndighederne. Det skyldes især reglerne om udligningsskatten og udlodningskontoen.

Efter forslaget skal de regler, der gælder om selvangivelse, ansættelse og opkrævning af selskabsskatten, finde tilsvarende anvendelse på udligningsskatten.

Imidlertid medfører reglerne, at ligningsmyndighederne for hvert selskab skal foretage en ansættelse af udlodningskontoens saldo ved siden af ansættelsen af indkomsten. De komponenter, der indgår i udlodningskontoen, indgår for de flestes vedkommende i selskabets almindelige indkomstansættelse, men oplysninger om selskabets udbytteudlodninger, der er nødvendige for ansættelsen af udlodningskontoen, har ikke tidligere været en del af selskabernes ansættelsesgrundlag.

Ligningsmyndighedernes merarbejde vil endvidere følge af, at ændringer i selskabernes indkomstansættelse også vil føre til ændringer i ansættelsen af selskabets udlodningskonto. Ved ændring i indkomstansættelserne for tidligere år skal man således ændre ansættelsen af udlodningskontoens saldo for hvert af de følgende indkomstår, idet saldoen på udlodningskontoen overføres fra år til år. Ændringerne i disse ansættelser vil endvidere kunne føre til ændring i selskabets pligt til at svare udligningsskat.

Det er videre en konsekvens af forslagens regler om udligningsskatten, at visse ændringer i aktionærernes ansættelser vil kunne føre til ændringer i selskabernes ansættelse.

I de tilfælde, hvor aktionærerne kan opnå tilladelse til, at en udlodning fra selskabet, der efter de almindelige regler beskattes som almindelig indkomst, beskattes efter reglerne om fortjeneste og tab, vil det medføre, at også vedkommende selskabs ansættelse af udlodningskontoen må ændres. Udlodningerne fra selskabet skal nemlig i så fald ikke længere betragtes som udbytte.

Særlige administrative problemer opstår endvidere i forbindelse med overgangen til de ændrede regler.

Som det er nævnt ovenfor vil der på aktionær selvangivelserne for indkomstårene 1977 og 1978 både kunne forekomme udbytter, hvortil der er knyttet