

skattegodtgørelse, og udbytter, der skal behandles efter de hidtidige regler.

For at sikre den korrekte skattemæssige behandling af udbytter, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, har det derfor været nødvendigt at foreslå, at medregningen af skattegodtgørelse ved indkomstopgørelsen og modregning af godtgørelsen i pålignede skatter for disse indkomstår udelukkende sker på grundlag af en særlig attestation. Denne attestation må aktionærerne selv fremskaffe fra det udbytteudloddende selskab og forelægge for skattemyndighederne.

Efter overgangsperioden synes de ændrede regler om selskabs- og aktionærbeskatning imidlertid at kunne administreres inden for den bestående administration, når denne får den fornødne instruktion.

Særlige problemer synes imidlertid at knytte sig til denne instruktion ikke blot af skattemyndighederne, men også af selskaberne og deres aktionærer.

Det må således befrygtes, at godtgørelssystemet på længere sigt vil give anledning til misforståelser og misopfattelser mellem skattemyndighederne, selskaberne og aktionærerne.

Statsskattedirektoratet har oplyst, at man skønner edb-udgifterne ved ordningen således:

1976-77.....	ca. 100.000 kr.
1977-78.....	ca. 250.000 kr.
1978-79.....	ca. 125.000 kr.

Af de skønnede beløb vedrører ca. $\frac{3}{4}$ selskabsbeskatningen, medens resten vedrører personbeskatningen.

8. Provenumæssige virkninger.

De seneste oplysninger om størrelsen af aktieselskabernes skattepligtige indkomster og deres anvendelse til betaling af selskabsskat, udlodning af udbytte og henlæggelse til reservefonds vedrører skatteåret 1974-75 og er baseret på regnskabsoplysninger for indkomståret 1973. På grundlag heraf er de tilsvarende oplysninger for indkomståret 1977 (skatteåret 1978-79) anslået i følgende oversigt.

Aktieselskabernes skattepligtige indkomst og deres anvendelse.

	Indkomstår	
	1973	1977 (anslået)
	mill. kr.	mill. kr.
Selskabsskat.....	ca. 2.600	ca. 2.785
Udbytte.....	ca. 1.980	ca. 2.120
Henlæggelser.....	ca. 2.980	ca. 3.195
Skattepligtig indkomst.....	ca. 7.560	ca. 8.100

I de senere år er ca. 30-35 pct. af aktieselskabernes skattepligtige indkomst medgået til betaling af selskabsskat, ca. 25-30 pct. er anvendt til udlodning af udbytte og omkring 40 pct. er henlagt til forskellige reservefonds i selskaberne. Dette mønster vil næppe blive ændret som følge af lovforslagets gennemførelse, da de foreslåede ændringer i selve selskabsbeskatningen er forholdsvis begrænsede.

Selskabsskattens provenu vil blive påvirket af den foreslåede bestemmelse om, at moderselskaber ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst ikke længere skal medregne udbytte fra danske datterselskaber. Bestemmelsen skal alene gælde for moderselskaber, der ejer mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital. Hidtil har disse moderselskaber medregnet udbytte fra datterselskaber ved deres indkomstopgørelse og til gengæld fået datterselskabslempelse. Imidlertid svarer denne lempelse i nogle tilfælde ikke til den fulde selskabsskat på 37 pct. af det modtagne udbytte, f. eks. fordi selskabets danske skat er nedsat som følge af, at en del af indkomsten er beskattet i udlandet. Derfor vil den nu foreslåede skattefritagelse medføre, at selskabsskattens provenu nedsættes med et beløb, der skønsmæssigt kan anslås til omkring 13 mill. kr. Dette provenutab, der første gang vil fremkomme i selskabsskatten for skatteåret 1979-80, fordeler sig med ca. 11 mill. kr. til staten og ca. 2 mill. kr. til kommunerne.

De største provenuændringer fremkommer i forbindelse med skattegodtgørelsen. Den skal efter forslaget ydes til personer, selskaber m. v., der er fuldt skattepligtige her i landet, og den skal indkomstbeskattes hos modtagerne.

På grundlag af statsskattedirektoratets oplysninger om modregning og udbetaling af indeholdt udbytteskat kan det anslås, at ca. 26 pct. af de samlede udbytter tilfalder fuldt skattepligtige personer. Yderligere ca. 23 pct. skønnes at tilfalde fuldt skattepligtige selskaber, der efter forslaget skal have skattegodtgørelse. De resterende ca. 51 pct. af det samlede udbytte tilfalder aktionærer, som ikke vil få del i den foreslåede skattegodtgørelse. Det drejer sig om udbyttebeløb til moderselskaber, der foreslås fritaget for beskatning af udbytte fra datterselskaber, til ikke-skattepligtige foreninger og fonds og til udenlandske personer og selskaber, der modtager udbytte fra danske selskaber m. v.

Den indkomstskat, som aktieejende personer og selskaber skal betale af skattegodtgørelsen, kan på basis af de gældende skattesatser anslås til 60 pct. i gennemsnit for personer og til 37 pct. for selskaber.

Efter lovforslaget skal der første gang knyttes skattegodtgørelse til udbytter, som selskaberne ud-