

skab — moderselskabet — i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, har ejet mindst 25 pct af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab — datterselskabet.

Bestemmelsen skal således alene finde anvendelse i de tilfælde, hvor der efter de hidtil gældende regler har kunnet indrømmes selskabet datterselskabslempe.

For så vidt angår datterselskabsudbytte fra datterselskaber her i landet træder den foreslåede skattefritagelse for moderselskaberne i stedet for de hidtil gældende regler om datterselskabslempe i selskabsskattelovens § 17, stk. 3. Denne bestemmelse foreslås derfor begrænset til kun at gælde for udbytte fra udenlandske datterselskaber, jfr. § 1, nr. 4.

Uanset at datterselskabsudbytte fra danske datterselskaber efter forslaget skal holdes uden for opgørelsen af et moderselskabs skattepligtige indkomst fører dette dog ikke til, at der i enhver skattemæssig henseende skal bortses fra det omhandlede udbytte.

Efter lovforslaget skal der således tages hensyn til datterselskabsudbyttet, hvor den skattepligtige indkomst udviser underskud, der efter reglerne i ligningslovens § 15 kan fradrages i den skattepligtige indkomst for de efterfølgende to indkomstår.

Efter reglerne i § 1, nr. 1, skal overførelse af underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst for efterfølgende år efter ligningslovens regler kun kunne ske i det omfang, underskuddet ikke kan dækkes ved fradrag i ikke-skattepligtigt datterselskabsudbytte for underskudsåret.

Det samme skal være tilfældet, for så vidt det overførte underskud ikke fuldt ud kan fradrages i den skattepligtige indkomst for det første af de to indkomstår, hvortil et underskud kan overføres.

Ad nr. 3.

Ændringen er redaktionel.

Ad nr. 5.

Den i § 1, nr. 5 foreslåede nye bestemmelse i selskabsskatteloven indeholder reglen om, at når de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte aktieselskaber og andre selskaber udlodder udbytte, indrømmes der udbyttmodtagerne en skattegodtgørelse. Godtgørelsen betales af statskassen.

Skattegodtgørelsen foreslås beregnet som 15 pct. af det modtagne udbytte. Derved indrømmes der aktionærerne en godtgørelse, der nogenlunde svarer til 25 pct. (25,54 pct.) af den selskabsskat, der af selskabet er betalt af den selskabsindkomst, der ligger til grund for udlodning af det pågældende udbytte.

Derved videregives til aktionærerne en fjerdedel af den af selskabet betalte selskabsskat, der vedrø-

rer udbyttet. Skattegodtgørelsen skal dog anvendes til modregning i den indkomstskat, der pålignes aktionærerne for det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget.

Efter forslaget skal der imidlertid kun indrømmes skattegodtgørelse til udbyttmodtagere, der er fuldt skattepligtige her til landet af det modtagne udbytte.

Uden for forslaget falder således udbyttmodtagere, der er begrænset skattepligtige af det modtagne udbytte, som f. eks. personer og selskaber, der ikke har hjemsted her i landet, jfr. selskabsskattelovens § 2 og kildeskattelovens § 2.

Uden for falder endvidere udbyttmodtagere, der ikke er skattepligtige af det modtagne udbytte, som f. eks. moderselskaber og foreninger og institutioner m. v.

Ad nr. 6 og nr. 11.

De i § 1, nr. 6, foreslåede tilføjelser til selskabsskatteloven indeholder lovforslagets regler om udligningsskatten og udlodningskontoen.

Efter den foreslåede § 17 B skal det udbytteudloddende selskab betale en udligningsskat, når udbyttet hidrører fra beløb, som ikke har været beskattet i selskabet, eller som har været medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et indkomstår, der ligger forud for lovens ikrafttræden.

Det samme skal være tilfældet, når selskabet udlodder udbytte, der hidrører fra selskabets indkomst fra udlandet, for så vidt der i henhold til en lempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2, 3 eller 4, ligningslovens § 33 eller en med et fremmed land indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst. Der henvises nærmere til bemærkningerne nedenunder til de foreslåede regler i § 17 C, stk. 3, 2. pkt.

*a. Udlodningskontoen.*

For at det kan konstateres, hvad selskabet til enhver tid kan udlodde som udbytte uden påligning af udligningsskat, skal selskabet føre en *udlodningskonto*, der danner grundlag for påligningen af udligningsskat, jfr. § 17 C.

Efter den foreslåede stk. 1 skal udlodningskontoen for hvert år ansættes af ligningsmyndighederne efter samme regler, som gælder om ansættelsen af den skattepligtige indkomst, og lovgivningens almindelige regler om selvangivelse, ansættelse og påklage skal finde tilsvarende anvendelse ved ansættelsen af udlodningskontoen.

I stk. 2 og stk. 3 indeholdes de nærmere bestemmelser om førelsen af selskabets udlodningskonto.