

For hvert indkomstår skal kontoen tilføres et beløb svarende til den skattepligtige selskabsindkomst. Skattepligtig indkomst, som udviser underskud, skal dog ikke noteres på kontoen. Underskuddet skal alene begrænse selskabets muligheder for at udlodde udbytte uden udligningsskat, i det omfang underskuddet kan dækkes gennem fradrag i danske datterselskabsudbytter for underskudsåret eller skattepligtig indkomst og danske datterselskabsudbytter for de to efterfølgende år, jfr. ligningslovens § 15.

Består selskabets indkomst helt eller delvis af aktieudbytte, der efter de ændrede regler om beskatning af moderselskaber og danske datterselskaber ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst, skal disse udbytter ligeledes tilføres udlodningskontoen. Disse udbytter vil være beskattet i det danske datterselskab og skal derfor af moderselskabet kunne videre udloddes til dette selskabs aktionærer, uden at der pålignes moderselskabet udligningsskat. Hvis et underskud i den skattepligtige indkomst efter reglerne i § 1, nr. 1, skal fradrages i datterselskabsudbyttet, er det kun det eventuelle overskydende udbytte, der skal tilføres kontoen.

Den selskabsskat, som skal betales af selskabet på grundlag af indkomstårets skattepligtige indkomst, skal fragå på kontoen. Reglen hænger sammen med, at skattegodtgørelsesfordelene skal begrænses til den del af selskabsindkomsten, som vil kunne komme til at danne grundlag for en udbytteudlodning. Den skat, som selskabet skal betale af selskabsindkomsten, begrænser udlodningsmulighederne, og det er på den baggrund lovforslaget bestemmer, at skattebeløbet skal fragå på udlodningskontoen.

Indgår der i en skattepligtig selskabsindkomst aktieudbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, skal godtgørelsen fradrages i den skattepligtige indkomst, forinden denne tilføres kontoen, jfr. forslagens § 17 C, stk. 2, 3. pkt. Det hænger sammen med, at der vil blive taget hensyn til skattegodtgørelsen, når man konterer den skat, som selskabet skal betale.

I dobbeltbeskatningsaftalerne, selskabsskatte-lovens § 17, stk. 2, 3 og 4, og ligningslovens § 33 findes bestemmelser om nedsættelse af selskabsskatten, for så vidt selskabet indvinder indkomst fra udlandet („lempelse for udlandsindkomst“). Lempelserne for udlandsindkomst er i lovforslaget søgt tilpasset godtgørelsesordningen på følgende grundlag:

1. Lempelserne for udlandsindkomst er opretholdt i fuldt omfang.
2. Den rent danske „dobbeltbeskatning“ (d.v.s. dansk selskabsskat + efterfølgende beskatning af udbytte hos aktionærerne), som vil kunne komme til at foreligge, selv efter lempelsen for udlands-

indkomst, er søgt formindsket gennem en skattegodtgørelse.

3. Samtidig har man imidlertid fastholdt reglen om, at der skal betales indkomstskat på aktionærernes personlige beskatningsniveau af alt, som udloddes fra selskabet (herunder også selskabsindkomst, der hidrører fra udlandet), jfr. ligningslovens § 16 A, stk. 1.

Efter forslaget gennemføres tilpasningen ved, at der i forbindelse med udlodningen ydes aktionærerne godtgørelsesfordele for den danske selskabsskat, som ikke er bortfaldet allerede ved lempelsen for udlandsindkomst.

Da enhver udlodning imidlertid giver ret til skattegodtgørelse, vil aktionærerne ved udlodningen af udlandsindkomsten opnå sædvanlig godtgørelse, uagtet der på grund af „lempelsen for udlandsindkomst“ ikke er betalt (fuld) dansk 37 pct. selskabsskat af det udloddede. Den utilsigtede godtgørelsesfordel, der på denne måde opnås, søger lovforslaget imidlertid ved reglerne i § 17 B, 2. pkt., modvirket gennem påligning af udligningsskat, når selskabet udlodder indkomst, der er lempet som udlandsindkomst.

Den utilsigtede godtgørelse, som skal modvirkes gennem denne påligning af udligningsskat, knytter sig til den del af udlandsindkomsten, som svarer til forholdet mellem den danske selskabsskat, der er bortfaldet ved udlandslempelsen, og fuld dansk selskabsskat af udlandsindkomsten. Denne del af udlandsindkomsten skal derfor fragå ved opgørelsen af udlodningskontoen, jfr. forslagens § 17 C, stk. 3, 2. pkt.

b. Udligningsskatten.

Efter den foreslåede § 17 C, stk. 4, skal der herefter pålignes selskabet *udligningsskat*, hvis udbyttet i et indkomstår overstiger den for det foregående indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen.

Udligningsskatten skal efter forslaget udgøre 13 pct. af summen af det beløb, hvormed udbyttet overstiger saldoen på udlodningskontoen og den skattegodtgørelse, der knytter sig til det overskydende beløb. Herved afbalanceres den skattegodtgørelse, der er knyttet til udbyttet, idet 13 pct. af summen af udbyttet og den dertil knyttede skattegodtgørelse omtrent udgør samme beløb som den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse på 15 pct.

Den for et indkomstår ansatte saldo på udlodningskontoen overføres efter reglen i stk. 5 til det efterfølgende indkomstår og danner her udgangspunkt for opgørelsen af udlodningskontoen.

Efter overførelsen formindskes saldoen med et beløb svarende til de udbytter, som selskabet har ud-