

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove.

spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.

De ved § 3 foreslåede ændringer i kildeskatteloven tager sigte på at fastsætte de nærmere regler om modregning af skattegodtgørelsen i den personlige indkomstskat, dødsboskat eller selskabsskat, der pålignes aktionæren.

Forslagets hovedbestemmelse findes i nr. 10, hvorefter der i kildeskattelovens afsnit VI: Om indeholdelse i aktieudbytte m. v., indsættes en ny bestemmelse, § 67 A, om modregning af skattegodtgørelsen.

Forslaget går ud på, at såfremt der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for personer er medregnet skattegodtgørelse efter selskabsskatteloven, modregnes skattegodtgørelsen i den opgjorte slutskat.

Hvis der i et dødsbos skattepligtige indkomst er medregnet skattegodtgørelse, skal godtgørelsen modregnes i den skat, der pålignes boet vedrørende det pågældende indkomstår. Denne modregning skal også foretages for dødsboer, der er skattepligtige efter § 4, stk. 4, i loven om kildeskattens ikrafttræden („gamle boer“).

Er der ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst for fuldt skattepligtige selskaber og foreninger m. v. medregnet udbytte, hvortil der indrømmes skattegodtgørelse, skal skattegodtgørelsen på tilsvarende måde modregnes i den indkomstskat, der af selskabet m. v. skal betales for det skatteår, i hvilket skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen.

De regler, der skal være gældende for modregning af skattegodtgørelsen i en pålignet skat, følger i princippet de samme regler, som gælder ved modregning af udbytteskat.

Modregningen finder således alene sted på grundlag af de posteringer, der er foretaget på den skattepligtiges selvangivelse, uden at det af denne skal dokumenteres, at der til et givet aktieudbytte er knyttet en skattegodtgørelse.

På et enkelt punkt afviger reglerne om skattegodtgørelse til udbyttmodtagende selskaber dog fra reglerne om udbytteskat. Skattegodtgørelsen skal nemlig modregnes i den indkomstskat, der af det udbyttmodtagende selskab skal betales for det skatteår, hvori skattegodtgørelsen er medregnet ved ansættelsen, medens modregning af udbytteskat for selskaberne finder sted allerede i det kalenderår, hvori udbyttet er modtaget.

Da skattegodtgørelsens funktion imidlertid er at lempe dobbeltbeskatningen, og da en sådan først foreligger, når den skattepligtige er pålignet indkomstskat på grundlag af det modtagne udbytte,

synes skattegodtgørelsen ikke at burde modregnes, før der pålignes selskabet skat af det modtagne udbytte. Det må herved erindres, at skattegodtgørelsen skal medregnes ved indkomstopgørelsen.

For samtlige skattepligtige, der omfattes af modregningsreglerne, gælder det, at skattegodtgørelsen udbetales kontant i det omfang, hvori den ikke kan anvendes til modregning i den pålignede skat.

For så vidt angår personer fremgår dette af de almindelige regler i kildeskatteloven om opgørelse af den skattepligtiges slutskat.

Overstiger slutskatten de foreløbige skattebeløb og en eventuel skattegodtgørelse, vil der fremkomme overskydende skat, der med tillæg af en godtgørelse på 5 pct. udbetales den skattepligtige.

Efter den i lovforslaget valgte fremgangsmåde vil skattegodtgørelsen således systemmæssigt blive behandlet, som om der var tale om et foreløbigt skattebeløb.

Skattegodtgørelse til skattefri dødsboer, jfr. kildeskattelovens § 16, stk. 1 og 2, skal udbetales kontant. Denne udbetaling skal foregå på samme måde som tilbagebetalingen af indeholdt udbytteskat.

Den ved § 3, nr. 6, foreslåede tilføjelse til kildeskattelovens § 51 A tager sigte på, at der ved forskudsregistreringen skal tages hensyn til, at der til en eventuel forventet udbytteindtægt er knyttet skattegodtgørelse.

Efter lovforslaget opretholdes reglerne i kildeskattelovens afsnit VI om indeholdelse af en generel udbytteskat på 30 pct. af udbyttet. I den ved § 3, nr. 9, foreslåede tilføjelse til lovens § 65, stk. 2, er det foreslået, at der ved beregning af udbytteskat skal bortses fra den til udbyttet knyttede skattegodtgørelse.

Efter den som § 67 A, stk. 3, foreslåede bestemmelse skal forslagens regler om selskaber m. v. ikke gælde for de investeringsforeninger, der omfattes af loven om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jfr. lovbekendtgørelse nr. 130 af 6. april 1967.

Udbytter, som erhverves af disse foreninger, tilskrives medlemmernes konti og indgår i disses beskatningsgrundlag. Den til udbytterne knyttede skattegodtgørelse må derfor medregnes ved medlemmernes indkomstopgørelse og modregnes i de skatter, der pålignes medlemmerne.

*Til § 4.*

Udskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 217 af 28. april 1976, jfr. folketingsdende 1975-76, spalte 5028, 5674, 8040, 8204; tillæg A, spalte 3273; tillæg B, spalte 795; tillæg C, spalte 375.