

En praktisk og hensigtsmæssig løsning af spørgsmålene i forbindelse med overgangen til lovforslagets godtgørelsesordning vil man opnå, hvis ikrafttrædelsen tager udgangspunkt i selskabsindtjeningen.

Lovforslagets regler skal herefter omfatte al indkomst, som aktieselskaber og andre selskaber indtjener efter det fastsatte ikrafttrædelsestidspunkt, medens der til selskabsindkomst indtjent før dette tidspunkt ikke skal indrømmes skattegodtgørelse, selvom indkomsten først udloddes til aktionærerne efter ikrafttrædelsestidspunktet.

Det foreslås derfor, at lovforslagets hovedbestemmelser om *beskatningen af selskaber* skal gælde fra og med skatteåret 1978-79. Det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for dette skatteår, er indkomståret 1977. Det vil ikke i alle tilfælde være sammenfaldende med kalenderåret 1977.

De i § 1, nr. 1 og 2, foreslåede regler om beskatningen af moderselskaber skal efter § 8, stk. 2, tidligst kunne finde anvendelse på aktieudbytte, der er udloddet af datterselskabet i det indkomstår, der i dette selskab danner grundlag for beskatningen i skatteåret 1979-80.

De udbytter, der skal fritages for beskatning i moderselskabet, er nemlig de udbytter, der hidrører fra selskabsindkomst, som i datterselskabet har været lagt til grund for skatteansættelsen for skatteåret 1978-79.

I de tilfælde, hvor de ændrede regler om beskatning af moderselskaber ikke finder anvendelse for skatteårene 1978-79 og 1979-80, skal moderselskaberne have mulighed for at opnå datterselskabslempe efter de hidtil gældende regler, jfr. § 8, stk. 3.

Efter § 8, stk. 4, skal udlodningskontoen ansættes første gang for det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1978-79 og udligningsskat skal første gang betales for skatteåret 1979-80. De forskellige regler om udligningsskatten i lovforslagets § 1, nr. 6 og 8-12, samt § 7 gælder således første gang for skatteåret 1979-80.

Efter § 9 skal lovforslagets regler i §§ 2, 3, 4, 5 og 6 om *beskatningen af aktionærer* gælde fra og med indkomståret 1977.

For dette indkomstår skal der imidlertid kun indrømmes skattegodtgørelse ved udlodning af udbytte, der i det udbytteudloddende selskab har væ-

ret medregnet ved skatteansættelsen for skatteåret 1978-79.

Det foreslås derfor i stk. 2, at skattegodtgørelse efter lovforslagets § 1, nr. 5, første gang skal indrømmes ved udlodning af udbytte, som af et selskab udloddes i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1979-80.

I indkomståret 1977 vil skatteydere, der er aktionærer, således dels kunne erhverve udbytte, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, dels udbytte, hvortil der endnu ikke er knyttet skattegodtgørelse. Det samme vil kunne være tilfældet i aktionærens indkomstår 1978.

For at sikre den rigtige skattemæssige behandling af aktieudbytter, hvortil der er knyttet skattegodtgørelse, må der derfor i en overgangsperiode, indkomstårene 1977 og 1978, træffes særlige foranstaltninger, der gør det muligt for ligningsmyndighederne at påse, at skattegodtgørelse i korrekt omfang er medregnet ved indkomstopgørelsen, og at der ved slutopgørelsen foretages modregning af skattegodtgørelsen.

Efter lovforslagets § 9, stk. 3 og 4, skal skattepligtige, som vil kunne opnå skattegodtgørelse, derfor kunne forlange det udbyttegivende selskabs attestation af, at udbyttet er udloddet af selskabet i det indkomstår, der lægges til grund ved selskabets skatteansættelse for skatteåret 1979-80, eller et senere indkomstår.

Denne attestation skal udfylde den samme funktion, som i selskabsskattekommissionens forslag var tillagt „Godtgørelsesbeviset“.

Skattegodtgørelse for indkomstårene 1977 og 1978 skal herefter kun kunne indrømmes den skattepligtige, hvis han i forbindelse med selvangivelsen overfor ligningsmyndighederne fremlægger den omtalte attestation.

Det samme skal efter stk. 5 gælde for så vidt angår selskaber med hensyn til aktieudbytter, der er modtaget i de indkomstår, der ligger til grund for skatteårene 1978-79 og 1979-80, og som derfor enten skal holdes uden for indkomstopgørelsen efter reglerne for moderselskaber, eller som skal danne grundlag for indrømmelse af skattegodtgørelse.

Ministeren for skatter og afgifter skal efter forslaget kunne fastsætte nærmere regler om denne attestation.