

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget går ud på at begrænse antallet af tilfælde, hvor der skal pålignes udligningsskat ved udlodning af indkomster fra udlandet. Denne ændring af reglerne om udligningsskat skal sikre, at skatten ikke kommer til at modvirke dansk initiativ i udlandet eller valutaindtjeningen.

I sammenhæng hermed foreslås det, at påligning af udligningsskat skal gøres betinget af, at der i en 5-års periode til stadighed er konstateret en negativ saldo på den såkaldte udlodningskonto.

Baggrunden for lovforslaget er det forlig, som socialdemokratiet, venstre, det konservative folkeparti og det radikale venstre indgik den 31. august 1977, og som tog sigte på at styrke betalingsbalancen, fremme beskæftigelsen, begrænse stigningen i omkostningerne og skabe forudsætninger for en lavere rente.

I dette forligs pkt. 7 anføres det: *Der er enighed om at ville søge reglerne om udligningsskatten omformet eller begrænset således, at skatten ikke kommer til at modvirke dansk initiativ i udlandet og indtjeningen i udenlandsk valuta. Med henblik på udarbejdelsen af lovforslag herom er der nedsat en hurtig arbejdende arbejdsgruppe.*

De ændringer i reglerne for påligning af udligningsskat, som findes i det foreliggende lovforslag, bygger på de forslag, arbejdsgruppen har fremsat i sin redegørelse af december 1977.

Forinden disse forslag nærmere omtales, vil der i det følgende blive givet en kort beskrivelse af de gældende regler om udligningsskat.

1. Gældende regler.

Med det formål at lempe dobbeltbeskatningen af udloddet selskabsindkomst gennemførtes i august 1976 en ny selskabs- og aktionærbeskatning – den såkaldte godtgørelsesordning (lov nr. 404 af 20. august 1976 om ændring af forskellige skattelove). I forbindelse hermed blev der tillige indført regler om påligning af udligningsskat.

Også under godtgørelsesordningen beskattes selskaberne fuldt ud af selskabsindkomsten, og selskabsskattesatsen er som hidtil på 37 pct. Selskabsindkomst, der udloddes som udbytte, beskat-

tes fortsat hos aktionærerne, men den økonomiske dobbeltbeskatning lempes efter de nye regler derved, at aktionærerne får indrømmet en *skattegodtgørelse* på 15 pct. af det modtagne aktieudbytte.

Skattegodtgørelsen er knyttet til ethvert udbytte, der udloddes af de af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, omtalte aktieselskaber og andre selskaber, dog bortset fra udbytteudlodninger i moder-datterselskabsforhold.

Det forhold, at man af administrative og praktiske grunde har valgt at knytte en skattegodtgørelse (og samme godtgørelse) til ethvert udbytte fra danske selskaber, medfører imidlertid også, at man i visse tilfælde yder godtgørelse, hvor denne enten ikke er ønsket eller er ubegrundet.

I disse tilfælde må den ydede skattegodtgørelse derfor neutraliseres. Af praktiske grunde har man valgt at gøre dette ved at pålignes selskaberne en særlig *udligningsskat* på 13 pct. af udbyttet og den dertil knyttede skattegodtgørelse. Herved ophæves tilnærmelsesvis den ydede skattegodtgørelse.

Efter § 17 B i selskabsskatteloven skal der svares udligningsskat i følgende 3 tilfælde:

a) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra indkomst, der ikke har været beskattet i selskabet (f. eks. skattefrie kapitalgevinster).

b) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra selskabsindkomst indtjent før godtgørelsesordningens ikrafttræden.

c) Hvor selskaber udlodder udbytte, der hidrører fra selskabets *indkomst fra udlandet*, for så vidt der i henhold til en lempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2 og 3 (lempelse for virksomhed i udlandet/datterselskabslempelse), ligningslovens § 33 (kreditlempelse for i udlandet betalte skatter) eller en med et fremmed land indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er betalt fuld dansk selskabsskat af den udenlandske indkomst.

2. Arbejdsgruppens forslag til ændrede regler.

Arbejdsgruppen mener, at påligning af udligningsskat i forbindelse med udlodning af lempet udlandsindkomst vil kunne påvirke danske selska-