

- 3) udlodninger kan ikke finde sted, uden at der sker beskatning enten hos selskabet eller hos aktionæren, hvilket også skal gælde for udenlandske aktionærer,
- 4) det skal forhindres, at andre udbetalinger fra et selskab maskeres som udbytter, samt
- 5) beskatningen skal udformes så enkelt som muligt.

ad 1. Begrebet dobbeltbeskatning.

Ved begrebet »dobbeltbeskatning« kan forstås det forhold, at den samme indtægt beskattes i flere led. Det er dog mere nærliggende at forstå begrebet »dobbeltbeskatning« som den merbeskatning, som er resultatet af, at den samme indkomst beskattes i to eller flere led. På den baggrund kan en ophævelse af dobbeltbeskatningen ske ved at beskatningen af udbyttet – i selskabet og hos aktionæren – tilsammen reduceres til et niveau, der svarer til det beskatningsniveau, som andre tilsvarende indkomster er undergivet.

En beskatning af udbytte med 30 pct. vil for personer bevirke en samlet beskatning af udloddet selskabsindkomst på 57 pct. Når man tager hensyn til, at selskabet først betaler skat i året efter indtjeningsåret, og at udbytteskatten også først forfalder i det efterfølgende år, vil den samlede beskatning svare til beskatningsniveauet for anden kapitalindkomst optjent direkte af en person.

Samlet beskatning efter lovforslaget af selskabsindkomst på 100 kr., såfremt udbyttet er under 30.000 kr.

| | | | |
|-------------|---------------------------|-----|----|
| Selskab | Skattepligtig indkomst | 100 | |
| | A/S skat 38 pct. | 38 | 38 |
| Aktionær | Udbytte | 62 | |
| | Udbytteskat 30 pct. . . . | 19 | 19 |
| | Udbetalt udbytte | 43 | |
| | Nettoudbytte | 43 | |
| Samlet skat | | | 57 |

Hvis udbyttet overstiger 30.000 kr., således at denne del af udbyttet skal beskattes med 45 pct., vil den samlede beskatning være på 66 pct.

Samlet beskatning efter lovforslaget af selskabsindkomst på 100 kr., såfremt beløbet indgår i den del, der overstiger 30.000 kr.

| | | | |
|-------------|--|-----|----|
| Selskab | Skattepligtig indkomst | 100 | |
| | A/S skat 38 pct. | 38 | 38 |
| Aktionær | Udbytte | 62 | |
| | Kildeskat 30 pct. | 19 | 19 |
| | Udbetalt udbytte | 43 | |
| | 15 pct. skat af udbytte før kildeskat (62) | 9 | 9 |
| | Nettoudbytte | 34 | |
| Samlet skat | | | 66 |

Hvis udbyttet er et alternativ til personlig indkomst, f.eks. løn til en hovedaktionær, er beskatningen på samme niveau. Er udbyttet et alternativ til anden kapitalindkomst, f. eks. renteindtægter, overstiger den samlede beskatning af udloddet selskabsindkomst den skat, aktionæren skulle have betalt, hvis han selv havde oppebåret renteindtægten. Dobbeltbeskatningen er dog blevet lempet ved nedsættelsen af selskabsskatten fra 50 til 40 pct. og bliver som følge af regeringens forslag sat yderligere ned til 38 pct. En nedsættelse af beskatningen af store udbytter ville medføre mulighed for, at f.eks. hovedaktionærer opnår skattebesparelser ved at konvertere løn til udbytte, og ville bevirke, at beløb, som selskabet ikke har betalt skat af, vil blive beskattet væsentligt lavere hos aktionæren end anden kapitalindkomst.

For selskaber, der skal betale 25 pct. i skat af udbytte fra andre selskaber, vil den samlede beskatning af udbyttet udgøre knap 54 pct.