

1989-1990, sp. 8367, 8815, 10.491, 11.113; tillæg A, 5363; Tillæg B, 1957; tillæg C, 1021.

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 59 af 7. februar 1990, jf. Folketingstidende 1989-1990 sp. 978, 1621, 5463, 5696; tillæg A, 1281; tillæg B, 511; tillæg C, 307.

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 59 af 7. februar 1990, jf. Folketingstidende 1989-1990 sp. 978, 1621, 5463, 5696; tillæg A, 1281; tillæg B, 511; tillæg C, 307.

Realrenteafgiftloven er senest ændret ved lov nr. 250 af 25. april 1990, jf. Folketingstidende 1989-90 sp. 6481, 6739, 7839, 8124; tillæg A, 4921; tillæg B, 589; tillæg C, 431.

Lov om bindende forhåndsbesked er senest ændret ved lov nr. 823 af 19. december 1989, jf. Folketingstidende 1989-90 sp. 68, 279, 3381, 3742; tillæg A, 281; tillæg B, 253; tillæg C, 105.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1-3.

Aktieudbytte indgår efter de gældende regler i personskatteloven i den skattepligtige indkomst og i kapitalindkomsten. For næringsaktionærer indgår udbyttet i den personlige indkomst.

Efter forslaget skal aktieudbytte ikke længere indgå ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, kapitalindkomsten eller den personlige indkomst. Udbyttet beskattes derimod som »udbytteindkomst«, der bliver en særskilt indkomststart i forbindelse med skatteberegningen.

Udbytteindkomsten omfatter de udbytter, som efter de gældende regler berettiger til skattegodtgørelse, jf. nr. 3. Det vil først og fremmest sige udbytte fra aktie- og anpartsselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Tilsvarende gælder udbytte fra aktieselskabslignende selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, hvor ingen af selskabsdeltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og hvor overskuddet fordeles i forhold til den indskudte kapital.

Dernæst omfatter udbytteindkomsten afståelsessummer omfattet af ligningslovens § 16 B, der modtages fra de ovennævnte selskaber. Efter denne bestemmelse beskattes vederlag for aktier ved tilbagesalg til det udstedende selskab og vederlag for aktier ved salg til et holdingselskab på samme måde som udbytte. Formålet med bestemmelsen er at hindre, at udbytte konverteres til en lavere beskattet aktieavance.

Endelig omfatter udbytteindkomst udlodninger fra investeringsforeninger, der er forpligtet til at udlodde samtlige indtjente renter, udbytter, kursgevin-

ster m.v. Det er dog kun den del af udbyttet, der hidrører fra foreningens indtægt fra aktieudbytter, der indgår i udbytteindkomsten. På denne måde opnås, at den samlede beskatning ikke bliver højere, end hvis ejeren af investeringsbeviset selv havde modtaget aktieudbyttet.

Til nr. 4-11 og nr. 17.

Udbytteindkomst, der ikke overstiger et grundbeløb på 26.400 kr., skal beskattes med 30 pct., jf. nr. 7. Da beløbsgrænsen reguleres efter personskattelovens § 20, og reguleringstallet for 1991 udgør 113,6, vil beløbsgrænsen for 1991 være på 30.000 kr. Er der tale om ægtefæller, der lever sammen ved indkomstårets udløb, og er den ene ægtefælles udbytteindkomst lavere end 30.000 kr., forhøjes den anden ægtefælles beløbsgrænse tilsvarende. Tilsvarende gælder, såfremt en ægtefælle dør, og den længstlevende ægtefælle overtager fællesboet til hensiddende i uskiftet bo. På denne måde opnås, at ægtefællernes samlede skat af udbytte er uafhængig af, hvem udbyttet tilfalder. Princippet svarer til de gældende regler om overførsel af bundfradrag mellem ægtefæller ved beregning af 6 pct.skatten.

Skatten af udbytte, der ikke overstiger 30.000 kr., er endeligt afregnet ved den af selskabet indeholdte kildeskat på 30 pct. Det er derfor ikke nødvendigt at selvangive udbyttet, jf. forslaget § 2. Det skønnes, at ca. 665.000 udbyttemodtagere ud af i alt 670.000 derfor ikke længere behøver at selvangive udbytte.

Når skatten er endelig, indgår den ikke i de foreløbige skattebeløb, der skal forskudsregistreres, og den indgår ikke i slutskatteberegningen. Skattepligten påhviler dog ikke det udbytteudloddende selskab, men udbyttemodtageren. Såfremt selskabet ikke har pligt til at indeholde kildeskat, f.eks i tilfælde, hvor ligningsmyndighederne statuerer maskeret udbytte, eller ved salg til holdingselskaber, indgår skatten af udbyttet i udbyttemodtagerens sluskskat for det indkomstår, hvor udbyttet er modtaget, og beløbet vil blive opkrævet som restskat. Tilsvarende gælder, hvis selskabet ikke overholder sin pligt til at indeholde kildeskat, og beløbet ikke kan inddrives hos selskabet.

Overstiger udbyttet 30.000 kr., beskattes det overskydende beløb med 45 pct. Udbyttet skal derfor forskudsregistreres og selvangives. Den del af skatten, der overstiger den indeholdte kildeskat, vil derfor blive opkrævet som B-skat eller indregnet i A-skatten på samme måde som efter de gældende regler.

Når aktieudbytte ikke længere indgår i den skattepligtige indkomst, vil den blive nedsat med et beløb svarende til udbyttet. En positiv skattepligtig indkomst opgjort efter gældende regler kan derfor blive negativ, når udbyttet ikke længere indgår ved ind-