

komstopgørelsen. Såfremt fradragsberettigede udgifter ikke kan modregnes i anden positiv indkomst end udbytte i de fem følgende indkomstår, kan der blive tale om en ganske betydelig skærpselse af beskatningen i forhold til de gældende regler. For at undgå dette foreslås, at skatteværdi af negativ skattepligtig indkomst og skatteværdi af personfradrag kan modregnes i skatten af den del af udbyttet, der overstiger 30.000 kr., jf. nr. 8-11. Skatten af de første 30.000 kr. i udbytte er derimod endelig, og skatteværdi af negativ skattepligtig indkomst og skatteværdi af personfradrag kan ikke modregnes heri. Modregningsadgangen vil ikke medføre en væsentlig komplicering af skatteberegningsreglerne for personer, fordi skatteværdi af negativ skattepligtig indkomst og skatteværdi af personfradrag allerede i dag modregnes i 6- og 12 pct.-skatterne. Reglerne herom udvides til også at omfatte modregning i skat af udbytte, der overstiger 30.000 kr.

Til nr. 12.

Skattepligtige dødsboer beskattes efter forslaget på samme måde som personer.

Skatten af de første 30.000 kr. i udbytte er endelig på samme måde som for personer og refunderes ikke. Dette gælder hvad enten boet er skattepligtigt eller ej.

Overstiger dødsboets udbytteindkomst 30.000 kr., skal det overskydende beløb selvangives og beskattes med 37,5 pct. Dette sker rent teknisk ved at 75 pct. af det overskydende beløb medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Når dødsboet beskattes med 50 pct. af den skattepligtige indkomst, vil den reelle beskatning af denne del af udbyttet være på 37,5 pct. svarende til beskatningen efter gældende regler. På denne måde undgås at etablere et system med modregning af skatteværdi af negativ skattepligtig indkomst i skatten af den del af udbyttet, der overstiger 30.000 kr.

Til nr. 13-16.

Der er tale om en konsekvensændring af det vandrede skatteloft. Når udbytte fra aktieselskaber ikke længere indgår i den skattepligtige indkomst, er det nødvendigt at korrigere i den gældende bestemmelse i personskattelovens § 19, således at udbytteindkomst og skatten heraf indgår i beregningen. Dog indgår ikke den del af udbytteindkomsten, som beskattes endelig, og som ikke skal selvangives.

#### Til § 2

Når udbyttet ikke overstiger 30.000 kr., er den af selskabet indeholdte kildeskat endelig afregning af

skatten. Det foreslås derfor, at udbytte, der ikke overstiger 30.000 kr., ikke længere skal selvangives.

Det skønnes, at omkring 665.000 personer ud af i alt 670.000 herved undgår at selvangive udbytte. Dette indebærer en ganske væsentlig forenkling for såvel skatteyderne som skattemyndighederne. De resterende ca. 5000 personer skal fortsat selvangive den del af udbyttet, der overstiger 30.000 kr.

Fritagelsen for at selvangive udbytte gælder kun, såfremt der er indeholdt kildeskat. Ved salg af aktier til holdingselskaber skal det købende selskab ikke indeholde kildeskat, og i så fald skal udbyttet selvangives. Tilsvarende gælder, såfremt selskabet ikke foretager indeholdelse af kildeskat, selv om der er pligt hertil. I disse tilfælde kan skatten blive opkrævet som restskat, medmindre selskabet efterfølgende indbetaler beløbet til Told- og Skattestyrelsen.

#### Til § 3

Til nr. 1-2.

Der er tale om konsekvensændringer som følge af afskaffelsen af skattegodtgørelsen.

Til nr. 3.

Udbytte, der oppebæres af selskaber, der ejer mindre end 25 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, betaler som nævnt i de almindelige bemærkninger i dag en effektiv skat af udbyttet på 25 pct., når der tages hensyn til skattegodtgørelsen. Denne beskatning foreslås opretholdt uændret. Når skattegodtgørelsen falder bort, kan det ske ved at 66 pct. af udbyttet medregnes ved indkomstopgørelsen.

#### Beskatning efter lovforslaget af udbytte på 100 kr. til et minoritetsaktionærselskab.

Udbytte .....	100	
Udbytte, der medregnes i skattepligtig indkomst .....	66	
Selskabsskat 38 pct. ....		25

Denne fremgangsmåde vælges for at undgå en særskilt udbyttebeskatning på 25 pct. for selskaber, der vil medføre en komplicering af skatteberegningen. For det første vil en særskilt beskatning medføre behov for etablering af regler om modregning af skatteværdi af underskud i den skattepligtige indkomst, hvilket ville være noget helt nyt for selskaber. I den forbindelse skulle der tillige indføres regler, der sikrer, at skatteværdi af »købte underskud« ikke modregnes i udbytteskatten, jf. princippet i ligningslovens § 15. Efter denne bestemmelse kan et fremført underskud ikke modregnes i renter og udbytter, såfremt mere end halvdelen af aktierne har skiftet ejer. Ende-