

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslagets formål er at modernisere administrationen af udbytteskatten og det udmønter bl.a. de anbefalinger til lovændringer, som arbejdsgruppen vedrørende modernisering af administrationen af udbytteskatten har afrapporteret i deres rapport til Skatteministeriets koncernledelse d. 16 august 2002. Rapporten vil blive offentliggjort på ToldSkats hjemmeside (www.toldskat.dk). Arbejdsgruppen blev nedsat i september 2001 og har haft deltagelse af repræsentanter fra revisororganisationerne, finanssektoren og skatteministeriet.

Lovforslaget er endvidere et element i regeringens handlingsplan for forenklinger og en del af finanslovsaftalen for 2003 mellem regeringen og Dansk Folkeparti.

Administrationen af dansk udbytteskat bygger på retningslinier fastlagt i forbindelse med kildeskattens indførelse i 1970.

Med etablering af Værdipapircentralen i 1980 blev der skabt mulighed for automatisering af udlodninger fra børsnoterede selskaber. Udlodninger fra sådanne selskaber med et udbytteskattetræk på 28 pct. til fysiske personer indberettes således i dag maskinelt fra Værdipapircentralen til ToldSkat, og anvendes på den fortrykte selvangivelse, ved slutskatteberegningen og udskrivning af årsopgørelse.

Den indeholdte udbytteskat for fysiske personer svarer som hovedregel til personernes endelige beskatning.

Anderledes for udlodninger til selskaber hvor det foretagne udbytteskattetræk på 28 pct. i langt de fleste tilfælde er for høj, og her godskrives skatten i forbindelse med skatteberegningen og årsopgørelsen, der udsendes i november måned i udlodningsåret, eller udbetales kontant. Efter gældende regler godskrives udbytteskatten således efter at tillægsberegningen vedrørende henholdsvis restskat og overskydende skat har fundet sted. Godskrivningen eller udbetalingen sker ved indsendelse af en attest, som skal være underskrevet af det udloddende selskab m.v. og det

udbyttmodtagende selskab m.v. I 2001 modtog skattemyndighederne ca. 74.000 sådanne attester.

Med forslaget afskaffes hovedparten af de attester, der anvendes i forbindelse med selskabers og foreningers og fondes m.v. godskrivning og tilbagesøgning af udbytteskat, idet det foreslås, at udbytteskat skal selvangives på selskabsselvangivelsen og modregnes i den indkomstskat, som skal betales for det indkomstår, i hvilket udbyttet er erhvervet.

Dette indebærer imidlertid, at modregningen af udbytteskat for selskaber og foreninger og fonde m.v. udskydes med 1 år i forhold til de gældende regler, hvilket indebærer et likviditetstab for selskaberne m.v. For at kompensere for dette tab foreslås det, at udbytteskatten fremover skal indgå i acontoskattesystemet og dermed vil den, i modsætning til gældende regler, indgå i tillægsberegningen ved slutskatteopgørelsen. Det foreslås endvidere, at udbytteskatten skal behandles på samme måde som en frivillig indbetaling, der er foretaget efter den 20. marts og senest den 20. november, således at der skal betales et til statskassen tilfaldende tillæg på 1 pct. af den indeholdte udbytteskat. Derved opnår man også at provenutabet begrænses.

Efter de gældende regler skal der som hovedregel indeholdes 28 pct. udbytteskat. Ifølge selskabsskatteovens § 13, stk. 3, skal udbytter, der bl.a. modtages fra selskaber og foreninger m.v. som er skattepligtige efter selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2e, 4 eller 5a medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med 66 pct., medmindre aktierne i det udbyttegivende selskab er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a eller 3. 66 pct.-reglen gælder for udbyttmodtagende selskaber, der ejer mindre end 20 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i det udloddende selskab m.v. Eftersom selskabsskatten udgør 30 pct. er den endelige beskatning af udbytteindkomst hos selskaber og foreninger og fonde m.v. derfor som hovedregel 19,8 pct. (100x0,66x0,3). Det foreslås derfor, at udbytteskatten for selskaber og foreninger og fonde m.v. som hovedregel skal indeholdes med 19,8 pct. Samlet set vil forslaget om, at udbytteskatten ind-