

Smärre uppsatser

I

Rättsfall angående s. k. anteciperad utdelning.

Ett rättsfall, som måhända icke uppmärksammats tillräckligt är RÅ Fi 1175 år 1960 angående eftertaxering för år 1953 av ett aktiebolag.

Det förekommer som bekant vid koncernförhållanden, att moderbolaget "anteciperar" utdelning från ett dotterbolag. Om båda bolagen hava samma räkenskapsår, vilket ju är det normala, kan emellertid bolagsstämma i dotterbolaget icke hållas förrän efter räkenskapsårets utgång för moderbolaget. I förevarande rättsfall hade moderbolaget i bokslut per den 29 februari 1952 upptagit anteciperad utdelning från ett dotterbolag, vilken bekräftades på bolagsstämma i dotterbolaget den 30 maj 1952. Moderbolaget utbe- kom utdelningen först efter stämman. Regeringsrätten ansåg att utdelningen inte kunde anses vara tillgänglig för lyftning förrän efter bolagsstämman i dotterbolaget och alltså skulle tagas till beskattning vid 1953 års taxering hos moderbolaget. Man synes knappast kunna draga den slutsatsen, att utgången skulle ha blivit en annan, därest utdelningen uppburits i förskott senast den 29 februari 1952.

Tidigare hade denna fråga ingen betydelse, när ju alla aktiebolag voro skattefria för utdelningar. Frågan aktualiserades i detta rättsfall, enär bestämmelserna om beskattning av utdelningsinkomster i "svarta" bolag trädde i kraft vid 1953 års taxering. Beskattningen kom tydligen i

detta fall ett år senare än bolaget räknat med.

Detta rättsfall förtjänar nu speciell uppmärksamhet på grund av den nya lagstiftningen om beskattning av aktiebolags utdelningsinkomster, som träder i kraft från och med 1963 års taxering. Om inom en koncern, som drabbas av den nya lagstiftningen, en anteciperad utdelning sker i 1961 års bokslut, finnes risk att denna utdelning med tillämpning av ovannämnda rättsfall upptages till beskattning vid 1963 års taxering.

Även i fortsättningen kan rättsfallet få sin betydelse i de fall, då ett aktiebolag övergår från att vara "vitt" till att vara "svart".

I många av de koncerner, som drabbas av den nya lagstiftningen, torde finnas ett önskemål att föra över gamla vinstmedel till moderbolaget innan den nya lagstiftningen träder i kraft. I den mån detta skall ske i 1961 års bokslut torde den enklaste utvägen vara att förkorta räkenskapsåret i dotterbolaget, så att bolagsstämma i dotterbolaget hinner hållas före räkenskapsårets utgång i moderbolaget. Något hinder härför torde icke föreligga enligt aktiebolagslagen, även om i 99 § uttalas en rekommendation för samma bokföringsår inom en koncern.

Rolf Magrell.

II

Kommunal beskattning av kraftverk m. m.

1950 års skattelagssakkunniga har den 30 juni 1961 avgivit betänkande angående