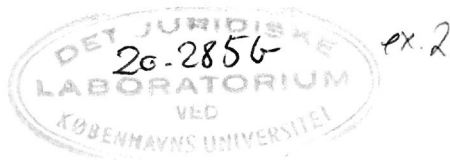


BETÆNKNING FRA UDVALGET AF 1956

VEDRØRENDE

KOOPERATIONENS BESKATNINGSFORHOLD

2. DEL



BETÆNKNING NR. 258

1960

Fi 03,0-50

Indholdsfortegnelse.

	Side
I Indledning	1
II Den statistiske undersøgelse	2
A. Materialet og dets tilrettelæggelse	2
B. Omsætningsstatistikken	2
C. Indkomststatistikken	4
D. Udførligere oplysninger	5
E. Lukkede og åbne brugsforeninger	5
F. Beskatningsforholdene i skatteåret 1958/59 for en typisk brugsforeningsvirksomhed og en købmandsvirksomhed af tilsvarende størrelse	6
G. Oversigt over størrelsen af brugsforeningernes skatter og disses forholdsmæssige andel af fore- ningernes overskud	8
H. Afsluttende bemærkninger til den statistiske undersøgelse vedrørende skatteåret 1958/59	9
III Mindretalsforslag til nye regler om Kooperationens beskatning	10
A. Forslag med bemærkninger	10
B. Andelsbevægelsens repræsentanternes bemærkninger i anledning af mindretalsforslaget	18
IV Embedsmandsgruppens bemærkninger	19
 Bilag.	

I Indledning.

I I. del af udvalgets betænkning er der redegjort for resultaterne af den statistiske undersøgelse, udvalget har ladet foretage på grundlag af indhentede oplysninger vedrørende beskatningsforholdene for kooperative og private virksomheder i skatteårene 1947/48-1952/53 samt 1956/57. Det blev endvidere besluttet, at den statistiske undersøgelse skulle udvides til at omfatte skatteåret 1958/59 bl.a. under hensyn til, at ejendomsværdierne - der har betydning for de kooperative virksomheders indkomstbeskatning - ved den almindelige vurdering i 1956 er steget, og at der på den anden side må formodes at være nogen stigning i købmændenes indtægter.

Der er ikke under udvalgets fortsatte arbejde sket ændringer i sammensætningen af udvalget, der har bestået af følgende medlemmer:

- **ligningsdirektør** Niels Hansen, formand for udvalget,
- retsformand Povl Herler,
- ekspeditionssekretær Johs. Pedersen, udpeget af indenrigsministeriet,
- professor, dr. oecon. P. Nyboe Andersen, udpeget af Andelsudvalget,
- redaktør, cand. polit. A. Axelsen Drejer, udpeget af Andelsudvalget,
- direktør Kaj Nielsen, udpeget af Det kooperative Fællesforbund i Danmark,
- landsretssagfører Jacob la Cour, udpeget af Den danske Handelsstands Fællesrepræsentation,
- højesteretssagfører E. Groth-Andersen, udpeget af Butikshandelens Fællesråd,
- revisor Henry Poulsen, udpeget af Butikshandelens Fællesråd.

Ekspeditionssekretær i skattedepartementet P. Bruun Nielsen og fuldmægtig i statens ligningsdirektorat Poul Sanning har fungeret som sekretærer for udvalget, der siden afgivelsen af betænkningens 1. del har afholdt 4 plenarmøder. Ved disse møder har professor P. Nyboe Andersen og direktør Kaj Nielsen været repræsenteret ved revisionschef Chr. P. Nielsen og direktør E. Sølvkjær som stedfortrædere.

Resultaterne af de yderligere statistiske undersøgelser behandles i det følgende afsnit II, og afsnit III omhandler et af et mindretal i udvalget - bestående af købmændenes repræsentanter - udarbejdet forslag til nye regler for kooperationens beskatning samt bemærkninger hertil fra andelsbevægelsens repræsentanter i udvalget. Endelig indeholder afsnit IV nogle bemærkninger fra udvalgets embedsmandsgruppe.

II Den statistiske vindersøgelse.

A. Materialet og dets tilrettelæggelse.

Den i betænkningens 1. del omtalte undersøgelse er foretaget på grundlag af oplysninger om omsætnings-, indkomst- og formueforholdene og om størrelsen af de pålignede skatter for virksomheder beliggende i 15 skatte-kredse fordelt over hele landet. Hos skatterådene for de samme skattekrede har man indhentet lignende oplysninger for så vidt angår skatteåret 1958/59. Disse oplysninger har været undergivet behandling på samme måde som oplysningerne for de tidligere undersøgte skatteår, og resultatet fremgår af bilag 7-11.

Ved opgørelsen af de skattebeløb for skatteåret 1958/59, der er lagt til grund ved udregningen af beskatningsprocenterne, har man ikke medtaget de folkepensionsbidrag, der er pålignet købmænd og uddelere på grundlag af deres ansatte indkomst, da disse bidrag ikke anses for egentlige skatter.

Undersøgelsen for skatteåret 1958/59 omfatter 1505 købmandsvirksomheder og 590 brugsforeningsvirksomheder, hvoraf de 554 købmænd og de 18 brugsforeninger hører hjemme i bykommuner. På grund af det ringe antal brugsforeninger i byerne har man ligesom for de tidligere undersøgte skatteår ikke fundet anledning til at knytte yderligere bemærkninger til denne del af statistikken, der fremgår af tabellerne i bilag 7 og 8.

Den følgende omtale omfatter derfor kun de 951 købmandsvirksomheder og de 372 brugsforeningsvirksomheder, der er beliggende udenfor byerne. Ved denne omtale er der anvendt gennemsnitsbeløb og procenttal fra tabellerne for skatteåret 1958/59 stort set i samme omfang som for de tidligere behandlede skatteår og for de samme størrelsesgrupper. Af hensyn til sammenligningen med tidligere skatteår er tillige anført de tilsvarende tal for skatteåret 1956/57, således som de fremgår af betænkningens 1. del.

B. Omsætningsstatistikken.

Gennemsnitsomsætningen for samtlige de i undersøgelsen inddragne henholdsvis købmandsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder er opgjort således, jfr. bilag 7:

	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
skatteåret 1956/57	ca. 247.000 kr.	ca. 569.000 kr.
" 1958/59	ca. 241.000 kr.	ca. 557.000 kr.

For både købmænd og brugsforeninger har der således været en mindre nedgang i omsætningen, og nedgangen har forholdsmæssigt været af nogenlunde samme størrelse.

De samlede skatter til stat og kommune, som i disse skatteår er pålignet de pågældende købmænd og brugsforeninger, udgør følgende procentandel af omsætningen:

	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
skatteåret 1956/57	1,05 pct.	0,78 pct.
" 1958/59	1,11 pct.	0,80 pct.

For såvel købmænd som brugsforeninger har der i denne periode været en stigning i skattebyrden, dog størst for købmændene.

Stigningen må antages at være forårsaget af visse ændringer i indtægtsgrundlaget, idet skatteudskrivningsreglerne kun er undergået mindre ændringer, der næppe kan have haft indflydelse på de anførte procenter. For brugsforeningerne er der ingen ændringer sket, og for personerne er forsørgerbegrebet ændret, og der er sket forhøjelser af minimumsgrænserne for indkomst- og formuebeskatningen.

Nedenfor er gengivet et uddrag af oversigten visende beskatningsforholdene for købmænd og brugsforeninger med omsætning fra 150.000 kr. til 200.000 kr. og fra 300.000 kr. til 350.000 kr. samt over 500.000 kr. I parentes er anført antallet af henholdsvis købmænd og brugsforeninger indenfor den pågældende gruppe.

Skatteåret 1956/57

<u>Omsætning</u>	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
150.000-200.000 kr.	1,04 pct. (163)	0,91 pct. (13)
300.000-350.000 kr.	1,04 pct. (56)	0,95 pct. (30)
over 500.000 kr.	1,04 pct. (74)	0,72 pct. (177)

Skatteåret 1958/59

<u>Omsætning</u>	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
150.000-200.000 kr.	1,12 pct. (167)	0,93 pct. (8)
300.000-350.000 kr.	1,17 pct. (52)	0,93 pct. (36)
over 300.000 kr.	1,11 pct. (63)	0,75 pct. (173)

Det vil ses, at de pålignede skatters procentvise andel af omsætningen er steget fra skatteåret 1956/57 til skatteåret 1958/59 for købmændene i alle grupper. For brugsforeningerne er der i denne periode også en stigning for grupperne med omsætning 150.000-200.000 kr. og over 500.000 kr., medens der for omsætningsgruppen 300.000-350.000 kr. har været en mindre nedgang. Stigningen for købmændene er dog relativt større end for brugsforeningerne.

C. Indkomststatistikken.

Når størrelsen af de pålignede skatter sættes i forhold til virksomhedernes indkomst (det vil for købmændene sige den skattepligtige indkomst og for brugsforeningsvirksomhederne foreningernes regnskabsmæssige overskud + uddelernes skattepligtige indkomst), vil det af bilag 8 ses, at de undersøgte virksomheder under eet har haft følgende gennemsnitsindkomster:

	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
skatteåret 1956/57	ca. 10.800 kr.	ca. 30.500 kr.
" 1958/59	ca. 11.000 kr.	ca. 29.000 kr.

Købmandsvirksomhederne har således i skatteåret 1958/59 haft noget større indkomst end i skatteåret 1956/57, medens brugsforeningsvirksomhederne i samme periode har haft en tilbagegang på ca. 5 pct.

De pålignede skatters forholdsmæssige andel af indkomsten udgjorde:

	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
skatteåret 1956/57	22,99 pct.	14,57 pct.
" 1958/59	24,42 pct.	15,59 pct.

For skatteåret 1958/59 udredes der således en større andel af indkomsten i skat både af købmands- og brugsforeningsvirksomhederne end for skatteåret 1956/57, men stigningen er forholdsmæssigt større for brugsforeningerne end for købmændene.

Nedenfor er anført procenttallene for nogle enkelte indkomstgrupper, og i parentes er anført antallet af virksomheder i hver af disse grupper:

<u>Skatteåret 1956/57</u>		
<u>Indkomst</u>	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
6.000- 8.000 kr.	12,51 pct.(157)	11,76 pct.(1)
12.000-14.000 kr.	23,20 pct.(103)	14,98 pct.(10)
over 20.000 kr.	50,73 pct.(42)	14,55 pct.(289)

<u>Skatteåret 1958/59</u>		
<u>Indkomst</u>	<u>Købmænd</u>	<u>Brugsforeninger</u>
6.000- 8.000 kr.	12,97 pct.(163)	5,96 pct.(1)
12.000-14.000 kr.	23,84 pct.(123)	15,45 pct.(13)
over 20.000 kr.	49,75 pct.(49)	15,30 pct.(280)

For købmændenes vedkommende viser skatterne en mindre stigning i denne periode for intervallerne 6.000-8.000 kr. og 12.000-14.000 kr., medens intervallet over 20.000 kr. viser en nedgang. Denne nedgang er formentlig for-

årsaget af en mindre nedgang i intervallets gennemsnitsindkomst, nemlig fra ca. 28.600 kr. i skatteåret 1956/57 til ca. 27.900 kr. i skatteåret 1958/59.

For brugsforeningerne må man bortse fra intervallet 6.000-8.000 kr., hvor der kun findes en enkelt forening, men i de to andre intervaller har skatternes procentvise andel af indkomsten været stigende i den omtalte periode.

D. Udførlige oplysninger.

På bilag 9, hvor omsætningen er anvendt som grundlag for delingen af virksomhederne efter størrelse og for udregningen af de pålignede skatters procentvise størrelse, er der tillige givet oplysning om indkomst- og formueforholdene for de til den enkelte gruppe hørende virksomheder, således at det deraf fremgår, hvor stor en gennemsnitsindkomst de til en given omsætningsgruppe hørende virksomheder har haft. I omsætningsgrupperne mellem 200.000 kr. og 500.000 kr., hvor der indenfor hver enkelt gruppe er et tilstrækkeligt stort antal virksomheder til, at de kan virke repræsentativt, har brugsforeningsvirksomhederne haft indkomster, der er væsentligt større end de tilsvarende købmændsvirksomheder. Det samme resultat kom man til ved lignende sammenligninger for de tidligere undersøgte skatteår.

På bilag 10, hvor virksomhedernes indkomst er anvendt ved inddelingen efter størrelse, er der på lignende måde givet oplysning om de enkelte gruppers omsætnings- og formueforhold. Købmænd og brugsforeninger i grupperne med indkomster mellem 12.000 kr. og 20.000 kr. har i hver gruppe haft en omsætning af nogenlunde samme størrelse, medens købmændenes omsætning i indkomstgrupperne over 20.000 kr. betydeligt overstiger brugsforeningernes.

Af de i dette afsnit omtalte oversigter fremgår endvidere, hvorledes den skat, der er pålignet brugsforeningsvirksomhederne, fordeler sig på uddelejerne og på foreningerne som sådan. Selve foreningens andel udgør således ca. 25 pct. af statsskatten og ca. 10 pct. af kommuneskatten, hvilket er det samme som for skatteåret 1949/50, men noget mere end for skatteåret 1956/57, hvor foreningens andel udgjorde ca. 20 pct. af statsskatten, og ca. 8 pct. af kommuneskatten.

E. Lukkede og åbne brugsforeninger, jfr. bilag 11.

Af de i undersøgelsen for skatteåret 1958/59 inddragne 372 brugsforeninger er de 195 eller ca. 52 pct. åbne. Disse foreninger har haft en gennemsnitsomsætning på 594.326 kr., hvoraf med ikke-medlemmer 43.994 kr. eller 7,4 pct. af den samlede omsætning.

For skatteåret 1958/59 er de lukkede brugsforeninger i samlede skat-

ter til stat og kommune (heri er ikke medregnet de uddelerne pålignede skatter) blevet pålignet et beløb, der svarer til 1,51 pct. af deres formue. Også for skatteåret 1956/57 udgjorde de lukkede foreningers skatter 1,31 pct. af formuen. De åbne brugsforeninger, der for skatteåret 1956/57 var pålignet skatter på 1,34 pct. af deres formue, er for skatteåret 1958/59 kun pålignet skatter, der udgør 1,32 pct. af deres formue. Der er således i skatteåret 1958/59 kun ringe forskel i skattebyrden for de lukkede og for de åbne brugsforeninger. Indenfor de enkelte formuegrupper er skatternes procentvise andel af formuen i de fleste tilfælde af næsten samme størrelse som for alle foreningerne under eet.

Efter de gældende regler skulle skatten for en åben brugsforening normalt være noget større end for en tilsvarende lukket forening. Alligevel har de lukkede foreninger i formuegrupperne 10.000-20.000 kr., 60.000-70.000 kr. og 90.000-100.000 kr. betalt en forholdsmæssig større skat end de åbne foreninger. Det fremgår af materialet, at grunden hertil alene er omfanget af den lempelse for formueforøgelse, der er givet ved skatteberegningen, idet de åbne foreninger har opnået en sådan lempelse i videre omfang end de lukkede foreninger.

Til nærmere belysning af lempelsens betydning for skatternes størrelse kan anføres, at en lukket forening, der ikke kan opnå lempelse for formueforøgelse, skal betale en skat på lidt under 1,5 pct. af sin formue. Den lempelse, der kan gives for formueforøgelse, kan udgøre op til en fjerdedel af den ansatte indkomst, og da skatten både til stat og kommune udskrives med en fast procent, kan foreningen altså få nedsat sine skatter med maksimalt en fjerdedel. En lukket brugsforening, der opnår den størst mulige lempelse for formueforøgelse, vil således komme til at betale godt 1,1 pct. af sin formue i skat. En åben brugsforening kan ligeledes opnå en lempelse på indtil en fjerdedel af den skat, der vil blive pålignet, hvis der ingen lempelse kan opnås. For disse foreninger kan der derimod ikke generelt anføres nogen over- og undergrænse for den procent, de pålignede skatter kan udgøre af foreningens formue, da omsætningen med ikke-medlemmer har indflydelse herpå.

F. Beskatningsforholdene i skatteåret
1958/59 for en typisk brugsforeningsvirksomhed og en købmandsvirksomhed af tilsvarende størrelse.

Ved de foretagne sammenligninger for tidligere skatteår af størrelsen af de skatter, der er pålignet en typisk brugsforeningsvirksomhed, med de skatter en købmandsvirksomhed af tilsvarende størrelse ville være blevet på-

lignet, jfr. betænkningens 1. del, afsnit IX, blev den typiske brugsforening bestemt som en forening med en omsætning, indkomst og formue og et skattetilsvaret beregnet som gennemsnittet af de pågældende beløb for foreninger med en omsætning mellem 250.000 kr. og 700.000 kr., og således at den skattepligtige indkomst og skattetilsvaret for de i disse foreninger ansatte uddelere medregnedes til brugsforeningsvirksomhedernes indkomst respektive skatter.

Når man anvender samme fremgangsmåde ved afgørelsen af, hvad der skal anses for en typisk brugsforening for skatteåret 1958/59 vil denne få

en omsætning på	452.698 kr.
en indkomst på	25.671 "
en formue på	64.648 "
et skattetilsvaret på	3.976 "

En købmand med samme omsætning, indkomst og formue ville blive pålignet skatter på 11.826 kr., når statsskatten beregnes efter det pågældende skatteårs skatteskala for en forsørger med 2 børn, og kommuneskatten ansættes til 8½ pot. af den anførte indkomst. Da der ikke foreligger materiale for skatteåret 1957/58, er der ikke ved beregningen af statsskatten foretaget fradrag for merindtægt. Brugsforeningsvirksomhedens skattetilsvaret udgør herefter 33,6 pct. af den tilsvarende købmandsvirksomheds tilsvaret.

En sammenligning, der bygger på faktisk foretagne skattepåligninger, kan opnås ved at anvende de på bilag lo givne oplysninger for en gruppe brugsforenings- og købmandsvirksomheder, hvis omsætning, indkomst og formue i størrelse svarer nærmest muligt til de ovenfor anførte beløb for den typiske brugsforeningsvirksomhed.

På basis af den typiske brugsforenings indkomst på 25.671 kr. måtte sammenligningen foretages mellem brugsforeninger og købmænd i den gruppe, hvis indkomst ligger mellem 24.000 kr. og 25.999 kr. Da såvel den gennemsnitlige omsætning som den gennemsnitlige formue for købmændene i denne gruppe afviger ret væsentligt fra den typiske brugsforenings, forekommer det rigtigere at foretage sammenligningen mellem de pågældende virksomheder i gruppen med indkomster mellem 22.000 kr. og 23.999 kr., hvor afvigelserne er forholdsvis uvæsentlige.

Omsætning, indkomst og formue samt de skatter, der er pålignet virksomhederne i sidstnævnte gruppe, er opgjort til følgende gennemsnitsbeløb:

	<u>Brugs foreninger</u>	<u>Købmænd</u>
omsætning:	473.480 kr.	510.995 kr.
indkomst:	23.017 "	22.750 "
formue:	64.486 "	114.100 "
skatter:	3.662 "	9.667 "

Brugsforeningsvirksomhedernes tilsvær til stat og kommune udgør således 37,9 pct. af de pågældende købmandsvirksomheders tilsvær.

Foretages sammenligningen i stedet for mellem virksomhederne i den fornævnte gruppe med indkomster mellem 24.000 kr. og 25.999 kr. fås følgende opstilling:

	<u>Brugsforeninger</u>	<u>Købmand</u>
omsætning:	436.682 kr.	751.574 kr.
indkomst:	24.890 "	25.072 "
formue:	59.525 "	172.225 "
skatter:	3.809 "	11.457 "

Brugsforeningsvirksomhedernes skattetilsvær udgør her 33,2 pct. af købmandsvirksomhedernes tilsvær.

G. Oversigt over størrelsen af brugsforeningernes skatter og disses forholdsmæssige del af foreningernes overskud.

Bilag 12 viser, hvor stor en procentdel de brugsforeningerne pålignede skatter til stat og kommune udgør af foreningernes regnskabsmæssige overskud for skatteårene 1947/48, 1949/50, 1956/57 og 1958/59. Uddelernes indkomst og skatter er ikke regnet med i de anførte gennemsnitlige indkomst- og skattebeløb.

Oversigten viser procentandelen dels for alle de i de pågældende skatteår undersøgte foreninger under eet, og dels i de grupper, der omfatter ca. 20 foreninger eller mere. Der er ikke i forbindelse med denne undersøgelse foretaget nogen ny gruppdeling af foreningerne, idet man har fundet det forsvarligt at anvende den ved tidligere undersøgelser foretagne inddeling efter størrelsen af foreningernes og deres uddelers sammenlagte indkomst, jfr. vedrørende skatteårene 1947/48, 1949/50 og 1956/57 bilag 4 i betænkningens 1. del og vedrørende skatteåret 1958/59 bilag 10 til nærværende betænkning. Den i disse bilag anvendte betegnelse for de enkelte grupper er også anvendt i den her foreliggende oversigt.

For de omhandlede skatteår er der, foruden de udregnede procenter, givet oplysning om antallet af foreninger i hver gruppe og om gennemsnitsstørrelsen af de foreningerne pålignede skatter. Endvidere er der for de enkelte grupper anført gennemsnittet af det overskud, der er anvendt ved beregningen af skatternes procentvise størrelse. I skatteåret 1947/48 er overskuddet dog ikke det regnskabsmæssige overskud, men foreningernes ansatte skattepligtige indkomst. Denne blev i det pågældende skatteår opgjort på grundlag af driftsregnskabet, og der vil derfor næppe være nogen for denne undersøgelse afgørende forskel mellem den skattepligtige indkomst og over-

skuddet. For skatteårene 1949/50, 1956/57 og 1958/59, hvor foreningernes skattepligtige indkomst er opgjort til en nærmere fastsat procent af deres formue, er tillige for de enkelte grupper anført gennemsnittet af denne formue.

Skatternes procentvise andel af overskuddet for foreningerne taget under eet i hvert af de fire skatteår udgør ifølge oversigten:

For skatteåret	1947/48:	3,6	pct.
"	"	1949/50:	5,4 "
		1956/57:	4,7 "
		1958/59:	6,3 "

For de enkelte grupper i skatteåret 1947/48 afviger skatteprocenten ikke ret meget fra det fælles gennemsnit. I de tre andre skatteår er derimod skatteprocenten for gruppen med det laveste gennemsnitsoverskud omtrent dobbelt så stor som det fælles gennemsnit, og procenten falder fra gruppe til gruppe, jo større overskuddet bliver. Dette skyldes, at skatternes størrelse i disse skatteår ikke er afhængig af foreningernes overskud men af deres formue, og medens formuen for foreningerne i gruppen med det største gennemsnitsoverskud er ca. 2½ gang så stor som formuen for foreningerne i gruppen med det laveste gennemsnitsoverskud, er forskellen på overskuddet i de to grupper væsentligt større.

H. Afsluttende bemærkninger til den statistiske undersøgelse vedrørende skatteåret 1958/59«

Resultatet af undersøgelsen for skatteåret 1958/59 må formentlig ved en samlet bedømmelse blive, at der ikke i dette skatteår sammenlignet med skatteåret 1956/57 er sket nogen væsentlig ændring i forholdet mellem beskatningen af købmandsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder. Den større indkomstskat, der er pålignet brugsforeningerne som følge af stigningen i ejendomsværdierne, opvejes af en øget indkomstbeskatning af købmandsvirksomhederne som følge af økonomisk fremgang for disse. Når omsætningen lægges til grund for udregningen af skatternes relative størrelse, viser købmændenes skattebyrde en større stigning end brugsforeningernes i forhold til tidligere skatteår. Når indkomsten lægges til grund for beregningen, udviser brugsforeningernes skattebyrde en stigning i forhold til tidligere skatteår, der er lidt større end købmændenes.

Foranstående kan belyses ved følgende opstilling, der på grundlag af de under afsnit B og C beregnede beskatningsprocenter angiver brugsforeningernes skattetilsvær, når købmændenes tilsvær sættes lig med 100:

<u>Omsætningsgrupper</u>	<u>skatteåret</u> <u>1956/57</u>	<u>skatteåret</u> <u>1958/59</u>
150.000-200.000 kr.	88	83
300.000-550.000 "	91	79
over 500.000 "	69	68
<u>Indkomstgrupper</u>	<u>skatteåret</u> <u>1956/57</u>	<u>skatteåret</u> <u>1958/59</u>
6.000- 8.000 kr.	94 ^x)	46 ^x)
12.000- 14.000 "	65	65
over 20.000 "	29	51

x) Som anført foran findes der i denne gruppe kun 1 brugsforening.

III Mindretalsforslag til nye regler om kooperationens beskatning.

Som anført i indledningen, har et mindretal bestående af købmændenes repræsentanter i udvalget (landsretssagfører Jacob la Cour, højesterets-sagfører E. Groth-Andersen og revisor Henry Poulsen) fremsat et forslag til ændrede regler for beskatningen af kooperative virksomheder.

A. Forslag med bemærkninger.

Det fremsatte mindretalsforslag har følgende ordlyd:

Forslag til ændrede regler for beskatningen af kooperative virksomheder.

I. Forslag til ændring i udskrivningsloven.

§ 1.

Bestemmelserne i afsnit I C i udskrivningsloven affattes **således:**

§ A.

Stk. 1. Indkomstskatten til staten for brugsforeninger samt produktions- og salgsforeninger udskrives efter nedenstående regler.

Stk. 2. Ved brugsforeninger forstås efter nærværende lov sådanne sammen-slutninger, som har til formål at indkøbe eller fremstille varer eller produkter til brug for medlemmerne, og som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - anvender den i regnskabsårets løb stedfundne varefordeling til medlemmerne som grundlag for udlodningen af overskud til disse.

Stk. 3. Ved produktions- og salgsforeninger forstås efter nærværende lov sådanne sammenslutninger, som har til formål at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter, og som - bortset fra medlerr.skapitalens forrentning - foretager deres overskudsfordeling på grundlag af de af medlemmerne i regnskabsårets løb til foreningen leverede produkter.

§ B.

Stk. 1. De i § A omhandlede foreninger svarer indkomstskat af deres 'efter reglerne i lov nr. 149 af lo. april 1922 § 4-6, jfr. ligningsloven, opgjorte skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Produktions- og salgsforeningers skattepligtige indtægt kan dog aldrig ansættes lavere end til summen af foreningens indtægt ved detailsalg fra butik og foreningens indtægt ved i kendeligt omfang at have bearbejdet, forædlet eller solgt produkter, der er leveret af andre end foreningens medlemmer.

Stk. 3. Ingen del af den af en kooperativ virksomhed til medlemmerne udbetalte dividende eller bonus, hvad enten den udbetales med et samlet beløb efter afslutningen af virksomhedens årsregnskab eller med å conto beløb i årets løb, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 4. Dividendebeløb, som de skattepligtige foreninger har modtaget fra andre kooperative sammenslutninger, hvoraf de er medlemmer, medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.

Stk. 5. Skatten udskrives med 35% af den skattepligtige indkomst, uden hensyn til hvordan indkomsten anvendes.

§ C.

Bestyrelsen for de i § A nævnte kooperative virksomheder er forpligtet til at meddele de skattelignende myndigheder alle de for skattens beregning efter foranstående regler fornødne oplysninger. Afgivelsen af de nævnte oplysninger kan fremtvinges ved pålæg af dagbøder, der fastsættes af finansministeren.

§ D.

Stk. 1. Med hensyn til indkomstskattens forfaldstid og fristen for beløbets indbetaling i statskassen finder de for aktieselskaber gældende regler tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. I øvrigt finder de i lov nr. 149 af lo. april 1922 givne regler tilsvarende anvendelse på skatten efter nærværende lov, for så vidt dette er for-

eneligt med de heri indeholdte regler, dog at der ved skatteberegningen ikke gives fradrag i den skattepligtige indkomst efter reglerne i nævnte lovs § 8.

§ E.

De af en kooperativ forening erlagte, forfaldne indkomstskatter til stat og kommune kan for halvdelens vedkommende fradrages ved opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst, jfr. bestemmelsen i § B.

II. Forslag til lov om ændring af lov nr. 28 af 18. februar 1937 om personlig skat til kommunen, jfr. lovbekendtgørelse nr. 323 af 21. december 1957.

§ 1.

Bestemmelsen i lov nr. 28 af 18. februar 1937 § 36 a, stk. 2, som ændret ved lov nr. 149 af 31. marts 1949 affattes således:

"Kommuneskatten udgør for brugsforeninger samt produktions- og salgsforeninger kommunens skatteprocent (jfr. § 17), dog mindst 4 og højst 5% årlig af den indkomst, hvoraf indkomstskat til staten beregnes."

Bemærkninger til foranstående forslag.

I den tidligere udsendte 1. del af udvalgets betænkning har repræsentanterne for de private erhverv i udvalget gjort gældende, at virksomhedernes regnskabsmæssige indkomst må være det eneste relevante grundlag for en sammenligning mellem de kooperative og de private virksomheders beskatning. Disse medlemmer af udvalget anser det endvidere for indlysende, at en revision af kooperationsbeskatningen alene vil kunne ske i form af en ændring af den indkomstbeskatning, som i øjeblikket gælder for de kooperative virksomheder, og at den ligestilling i beskatningen, som folketinget ved sin beslutning af 19. marts 1948 opfordrede regeringen til at søge tilvejebragt, derfor må gennemføres ved en omlægning og forhøjelse af udskrivningen af indkomstskatterne på de kooperative virksomheder, således at de to grupper af erhvervsvirksomheder fremtidig indkomstbeskattes ligeligt.

Hvad den sammenlignende undersøgelse har vist.

Mindretallet har på grundlag af det af udvalget tilvejebragte statistiske materiale foretaget en beregning over, hvor meget brugsforeningerne skal betale i indkomstskat, for at disses og deres uddelers beskatning tilsammen skal være på højde med de private købmænds beskatning. Denne beregning, der er foretaget på grundlag af indkomststatistikken for 1958/59, bilag lo i betænkningens sidste del, tilsigter at udfinde, hvor meget brugsfor-

eningerne på de forskellige indkomsttrin skal betale i skat, for at deres og uddelernes skatter tilsammen kommer til at andrage samme beløb som købmandens skat. For at gøre de 2 erhvervsgruppers indkomststal bedre sammenlignelige, er der ved denne beregning regnet med de fulde indtægter før fradrag for betalte skatter. Inden for hver indtægtsgruppe er der således til de indkomstbeløb, som er angivet i bilag 10, lagt de skatter, som brugsforeningen og uddeleren har betalt i skat ifølge de i bilag 10 opgjorte skatteprocenter. Man finder således frem til brugsforeningens og uddelerens samlede indtægt før skattefradrag, og det beregnes herefter, ligeledes på grundlag af tabellen, bilag 10, hvor meget en købmand med en tilsvarende indkomst før skattefradrag skal betale i indkomstskat. Købmandens skat beregnes ud fra den forudsætning, at hans indkomst er uændret gennem nogle år (ligevægtsskatten).

Differencen mellem den ligevægtsskat som således beregnes for købmanden, og den skat, som uddeleren ifølge bilag 10 har betalt, udgør herefter det beløb, som brugsforeningen skal betale i skat, for at de to erhvervsgrupper kan være skattemæssigt ligestillede.

Til illustration af hvordan denne beregningsmetode skal anvendes, skal som eksempel angives den gennemsnitlige brugsforening, hvis indkomst og beskatningstal fremgår af sidste linie i bilag 10:

Brugsforeningens indkomst 15.055 kr. forhøjes med den af foreningen betalte skat, der ifølge bilag 10 udgør 3,27% af 29.072 kr. eller 950 kr. Indkomsten før skattefradrag udgør således 16.005 kr.

Til uddelerens indkomst 14.017 kr. lægges den af uddeleren betalte skat 12,12% af 29.072 kr. eller 3.520 kr., og uddelerens indkomst før skattefradrag bliver herefter 17.557 kr.

De 2 udfundne indkomstbeløb sammenlægges, og det ses således, at foreningen og uddeleren tilsammen før skattefradrag har haft en indkomst på 33.542 kr.

Det fremgår af tabellen bilag 10, at en købmand med en skattepligtig indtægt på 22.750 kr. betaler 42,49% i skat eller 9.660 kr. Hans indtægt før skattefradrag har således udgjort 22.750 kr. + 9.660 kr. = 32.410 kr., altså en indtægt på samme niveau, som den fornævnte sum af uddelerens og brugsforeningens indtægt. Skattebeløbet 9.660 kr. udgør ca. 30% af den nævnte fulde indtægt.

Hvis brugsforeningens og uddelerens samlede indkomst 33.542 kr. ligeledes skal beskattes med 30%, vil skattebeløbet udgøre 10.062 kr. Differencen mellem dette beløb og uddelerens skat, 3.520 kr., udgør 6.542 kr., og det er dette beløb, som brugsforeningen skal betale i skat, for at de 2 grupper vil være lige højt beskattet.

I forhold til brugsforeningens fulde indtægt 16.005 kr. udgør det beregnede skattebeløb, 6.542 kr., ca. 41\$.

Som et yderligere eksempel skal i mere skematisk form vises en tilsvarende beregning for indkomstgruppen 26-28.000 kr. Denne gruppe har ifølge bilag lo haft en gennemsnitsomsætning på ca. 530.000 kr. og er dermed den gruppe, der ligger nærmest ved samtlige de i bilag lo medtagne brugsforeningers gennemsnitsomsætning, 557.000 kr.:

	<u>Indkomst</u>	<u>Skat</u>	<u>Ialt</u>
Brugsforening	13.508	945	14.455
Uddeler	<u>12.498</u>	3.015	<u>16.513</u>
	27.006		50.966

Tabel lo viser, at en købmand med en skattepligtig indkomst på 20.717 kr. betaler 39,42% i skat eller 8.167 kr. og følgelig har en indtægt før skattefradrag på 28.884 kr., hvoraf skatten udgør ca. 28%. Brugsforeningens og uddelerens samlede gennemsnitsindtægt i denne gruppe ligger imidlertid noget højere, nemlig på 30.966 kr., altså omtrent midt imellem den her opgjorte købmandsindtægt, der beskattes med 28%, og den i forrige eksempel opgjorte, der beskattes med 30\$; man kan derfor gå ud fra, at en købmandsindtægt på ca. 31.000 kr. beskattes med ca. 29\$.

Ved anvendelsen af denne procent skal brugsforeningen i den heromhandlede gruppe betale

29\$ af 30.966 kr. 8.980 kr.

herfra trækkes uddelerens skat 3.015 "

brugsforeningen skal herefter betale 5.965 kr.

Dette udgør ca. 41\$ af brugsforeningens fulde indkomst, 14.453 kr.

Tilsvarende beregninger foretaget for de øvrige indkomstgrupper giver følgende resultater:

<u>kr.</u>	<u>%</u>	<u>kr.</u>	<u>%</u>
4- 6.000	25	20-22.000	38
6- 8.000	23	22-24.000	38
8-10.000	32	24-26.000	41
10-12.000	31	26-28.000	41
12-14.000	30	28-32.000	41
14-16.000	31	32-40.000	42
16-18.000	33	40-50.000	42
18-20.000	38	50-90.000	41

Bortset fra de 2 laveste grupper, hvori forøvrigt kun en enkelt brugsforening er repræsenteret, ligger de beregnede skatteprocenter mellem

30 og 42%. Som det fremgår af det første af ovenstående eksempler, kan det af bilag 10 udledes, at den gennemsnitlige brugsforening efter denne beregningsmåde skal betale 41% af sin indkomst i skat.

En tilsvarende beregning for skatteåret 1956/57 på grundlag af de statistiske oplysninger, der findes i bilag 4 til betænkningens første del, viser ligeledes, at de skatter, som brugsforeningerne på de forskellige indkomsttrin skal betale, grupperer sig ret tæt omkring 40%.

Den foreslåede beskatnings højde.

En fuldstændig ligestilling mellem de 2 erhvervsgruppers beskatning ville således kræve, at brugsforeningens indkomster blev beskattet med omkring 40%. En sådan skatteprocent er imidlertid højere end den, som aktieselskaberne her i landet betaler af deres fulde overskud før skattefradrag, og under hensyn til, at også private erhvervsdrivende har mulighed for ved oprettelse af aktieselskab at dele indkomsten og derved skære toppen af progressionen, anser mindretallet det for rimeligt at tilstræbe en beskatning af de kooperative virksomheder, der i højde nærmer sig aktieselskabernes beskatning mest muligt.

Den nugældende aktieselskabsbeskatning lader sig dog ikke direkte overføre til de kooperative virksomheder. Dette gælder især den progression, som i øjeblikket gælder for aktieselskabernes beskatning.

Det foreslås derfor nu at beskatte de kooperative virksomheder med en fast procent svarende til den gennemsnitlige procent, som aktieselskaberne i øjeblikket betaler af deres nettooverskud før fradrag af betalte skatter og andre fradrag.

Aktieselskabernes samlede beskatning i forhold til deres overskud før foretagelsen af disse skattemæssige fradrag har gennem de senere år udgjort 33-35%. Når de fleste selskaber alligevel beskattes med en højere procent, skyldes dette netop de skattemæssige fradrag, som reducerer den indkomst, hvoraf skatten beregnes, således at det er nødvendigt at anvende en højere skatteprocent, for at skatten kan indbringe samme provenu.

Selskabernes fradrag.

De fradrag, der således gives aktieselskaberne, foreslås som hovedregel ikke indført eller opretholdt indenfor kooperationsbeskatningen.

Det såkaldte kapitalfradrag på 5% af aktiekapitalen lader sig ikke overføre til de kooperative virksomheder på grund af disses særlige kapitalforhold.

De lempelser for henlæggelser til faste reserver, som i øjeblikket

gives både aktieselskaber og kooperative virksomheder, vil lovgivningen antagelig lade bortfalde ved en kommende revision af selskabsbeskatningen, og de foreslås derfor heller ikke opretholdt for Kooperationens vedkommende.

Fradraget for virksomhed i udlandet er antagelig uden praktisk betydning for Kooperationen og er derfor ikke foreslået indført i Kooperationsbeskatningen.

Retten til at fradrage betalte skatter omfatter for aktieselskabers vedkommende størstedelen af de ordinære skatter til staten og hele kommuneskatten, medens den øvrige ordinære statsskat samt de ekstraordinære skatter ikke kan fradrages. Gennemsnitligt kan selskaberne fradrage op imod halvdelen af skatterne. Dette komplicerede system kan ikke overføres til Kooperationsbeskatningen, men for at skabe en vis ligestilling, foreslås indført en regel, hvorefter også de kooperative foretagender vil kunne fradrage halvdelen af de betalte skatter.

De foreslåede skatteprocenter.

På linie med aktieselskaberne foreslås de kooperative virksomheder altså beskattet med ca. 33% af deres regnskabsmæssige indkomst. Da der som nævnt foreslås indført en ret til i indkomsten at fradrage halvdelen af de betalte skatter, må skatteprocenten fastsættes til 40 for at indbringe samme provenu. Hvis indkomsten f.eks. er 12.000 kr., vil en skatteprocent på $33 \frac{1}{3}$ indbringe 4.000 kr. Indføres der halvt skattefradrag og en skatteprocent på 40, vil den skattepligtige indtægt, såfremt indkomsten er uændret gennem nogle år, blive reduceret til 10.000 kr. Heraf vil skatten ligeledes blive 4.000 kr., hvoraf halvdelen eller 2.000 kr. er fradragsberettiget og derved netop nedbringer den skattepligtige indkomst fra 12.000 kr. til 10.000 kr.

Kommuneskatten foreslås fastsat uændret til kommunens skatteprocent, dog mindst 4 og højst 5%, og da kommuneskatten er inkluderet i den foran beregnede skatteprocent på 40, må statsskatten herefter fastsættes til 35%.

Særligt om udbetalte og modtagne dividendebeløb.

Ligesom aktieselskaber ikke kan fradrage udbetalt eller deklareret udbytte eller andre udlodninger til aktionærerne, herunder udlodninger der beregnes i forhold til aktionærernes omsætning med selskabet, foreslås det, at heller ikke de kooperative virksomheder skal kunne fradrage nogen til medlemmerne udloddet bonus eller dividende.

På den anden side er det fundet rigtigst at lade de dividender, som de kooperative virksomheder modtager fra de andre kooperative virksomheder,

hvori de selv er andelshavere, som f.eks. brugsforeningernes dividender fra F.D.B. eller andre hovedforeninger, falde udenfor beskatning i de modtagende virksomheder. Også dette princip er stemmende med de for aktieselskaber gældende regler, idet hovedforeningerne i forhold til brugsforeningerne må ligestilles med datterselskaber, hvis udbytte under visse betingelser kan fritages for beskatning i moderselskaberne.

Den foreslåede beskatnings provenu.

For brugsforeningerne og Fællesforeningen vil den foreslåede beskatning, hvis den anvendes på indkomsterne i 1957, indbringe et provenu på højst 18-19 mill. kr. Ifølge de offentliggjorte regnskabstal havde brugsforeningerne et regnskabsmæssigt overskud på tilsammen 44,9 mill. kr., og Fællesforeningen havde et overskud på 22,7 mill. kr., altså ialt 67,6 mill. kr. Hertil må lægges de betalte skatter med ca. 4,6 mill. kr., så at indkomsten ialt udgjorde 72,2 mill. kr. Herfra må imidlertid trækkes dividenderne fra hovedforeninger, der i brugsforeningernes overskud er indgået med 16,2 mill. kr., og herefter beskattes ca. 56 mill. kr., hvoraf skatten udgør ca. en trediedel eller 18-19 mill. kr.

Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser.

Til forslag I § A.

Paragraffen svarer nøje til den nugældende udskrivningslovs § 15.

Til § B, stk. 1.

Bestemmelsen svarer til § 16, stk. 1, i de årlige udskrivningslove til og med 1948, dog at det dengang gældende fradrag på visse procenter af omsætningen er udeladt tillige med fradraget for formueforøgelse.

Til § B, stk. 2.

Ifølge § 17 i de årlige udskrivningslove til og med 1948 var produktions- og salgsforeninger skattepligtige af deres indtægter ved detail salg fra butik og ved i kendeligt omfang at have bearbejdet, forædlet eller solgt produkter leveret af ikke-medlemmer. Disse foreninger har efter deres struktur en særlig mulighed for at borteliminere deres overskud gennem prisfastsættelsen i deres handel med medlemmerne, og det forekommer derfor rimeligt, at disse foreninger i hvert fald beskattes af den indtægt, de har ved på de angivne måder at drive egentlig erhvervsvirksomhed ved handel m.v. med andre end medlemmer.

For denne regels praktisering er det en forudsætning, at foreningerne er bogføringspligtige, eller at der i hvert fald pålægges dem en regn-

skabspligt af et sådant omfang, at den skattepligtige minimumsindtægt uden vanskelighed kan kontrolleres.

Til § B, stk. 5.

Om baggrunden for fastsættelsen af skatteprocenten henvises til de almindelige bemærkninger. Det bemærkes, at den nugældende skatteprocent for statsskatternes vedkommende er 25 med tillæg af 35% heraf, hvilket bliver 33 3/4, og at denne skat ikke er fradragsberettiget. Derved bliver den foreslåede skatteprocent lidt lavere end den gældende. Hvis der sker væsentlige sandringer i aktieselskabernes skattebyrde, forventes det, at kooperationsbeskatningen ændres tilsvarende.

Til § C.

Bestemmelsen svarer nøje til den gældende udskrivningslovs § 20, stk. 2.

Til § D.

Det forekommer mest hensigtsmæssigt at lade skatternes forfaldstid og fristen for deres indbetaling i statskassen følge de for aktieselskaber gældende regler i stedet for de særlige regler i den gældende udskrivningslov § 19, stk. 1.

§ D, stk. 2, svarer nøje til den gældende lovs § 19, stk. 2.

Til § E.

Medens udskrivningsloven i § 20, stk. 1, bestemmer, at skatten af de kooperative virksomheder ikke kan fradrages, giver forslaget halv fradragsret for disse skatter. Dette er taget i betragtning ved fastsættelsen af skatteprocenten, jfr. de almindelige bemærkninger.

Til forslag II § 1.

Forslaget betyder en forenkling i forhold til den nugældende kommuneskattelov.

Der er ikke fundet anledning til at ændre de gældende skatteprocenter.

B. Andelsbevægelsens repræsentanternes bemærkninger i anledning af mindretalsforslaget.

Andelsbevægelsens og kooperationens repræsentanter i udvalget har lejlighedsvis allerede på et tidligt tidspunkt under udvalgets virksomhed givet udtryk for, at man måtte stille sig tvivlende med hensyn til det formåls-

tjenlige i, at udvalget, i henhold til den i det foreliggende kommissorium af 12. juli 1956 anførte eventualitet, skulle fremkomme med forslag til ændringer af den bestående kooperationsbeskatning.

Dette standpunkt i almindelighed har efter de nævnte udvalgsmedlemmers opfattelse fundet sin bestyrkelse ved de talmæssige resultater, der foreligger såvel i den tidligere afgivne 1. del som i nærværende 2. del af udvalgets betænkning. I denne henseende henpeges af andelsbevægelsens og kooperationens repræsentanter på de i betænkningen anførte synspunkter angående en tilstedeværende uensartethed mellem materialet fra henholdsvis den private handel og andelsforeningerne, som afsvækker muligheden for en sammenstilling og en derpå bygget sammenligning af de to nævnte gruppers beskatningsforhold.

Ved udvalgets afsluttende drøftelse af spørgsmålet om eventuelt at fremkomme med forslag til ændringer af den bestående kooperationsbeskatning har andelsbevægelsens og kooperationens repræsentanter derfor på det foran anførte grundlag tilkendegivet, at der fra den nævnte side ikke ønskedes fremsat et sådant forslag.

Hvad specielt angår det af den private handelsstands repræsentanter i udvalget fremsatte forslag til en ændring af kooperationsbeskatningen har andelsbevægelsens og kooperationens repræsentanter, næst at henvise til deres foran anførte standpunkt, givet udtryk for, at forslaget på afgørende punkter er så principielt i modstrid med de grundlæggende retningslinier for en beskatning af de kooperative virksomheder, at det ikke har kunnet betragtes som grundlag for forhandling om et fælles forslag fra udvalget.

IV Embedsmandsgruppens bemærkninger.

Beskatningen af de kooperative foreninger har i en lang årrække været genstand for debat. Spørgsmålet har været indgående undersøgt af de i 1934 og 1946 nedsatte udvalg, der ikke nåede til enighed om et forslag. De gældende regler, der blev gennemført ved udskrivningsloven for skatteåret 1949/50, bygger til dels på det forslag, som embedsmandsgruppen i udvalget af 1946 fremsatte. Siden har et i 1952 nedsat embedsmandsudvalg undersøgt, hvorledes beskatningen af kooperative virksomheder - sammenlignet med privat-handelens beskatning - havde udviklet sig efter de ved udskrivningsloven for skatteåret 1944/50 gennemførte ændringer. Denne undersøgelse er fortsat af nærværende udvalg, der tillige har haft til opgave eventuelt at fremkomme med forslag til ændringer af kooperationsbeskatningen.

Embedsmandsgruppen har ment, at udvalgets opgave i første række

var at foretage den nævnte videre undersøgelse, som der er redegjort for i betænkningens 1. del og afsnit II i nærværende 2. del af betænkningen.

Som det fremgår af foranstående, er der heller ikke i nærværende udvalg opnået enighed om et forslag til ændrede beskatningsregler for kooperative virksomheder.

Der har navnlig været divergerende opfattelser med hensyn til spørgsmålet om, på hvilket grundlag opgørelsen af kooperative virksomheders skattepligtige indkomst skal foretages. Købmændenes repræsentanter i udvalget har fastholdt, at det fulde regnskabsmæssige overskud må lægges til grund, idet denne indkomst for de kooperative virksomheders vedkommende kan sidestilles med de private erhvervsvirksomheders driftsoverskud. Det er til støtte herfor bl.a. fremhævet, at den virksomhed, der drives af de kooperative foretagender, i alle væsentlige henseender svarer til privat erhvervsvirksomhed, idet den benytter samme forretningsmæssige organisation og samme metoder og ligesom private foretagender er baseret på ejernes kapitalindskud og økonomiske garanti. Specielt er det fremhævet, at overskuddet må opgøres uden fradrag for udbetalt eller krediteret dividende, hvorimod det vil kunne reduceres med ydet rabat, idet rabat er en på forhånd indrømmet prisreduktion i modsætning til dividende, der er en udlodning af indtjent overskud, hvilken udlodning først finder sted, når overskuddets størrelse er opgjort. Købmændenes repræsentanter har gjort opmærksom på, at denne forskel i rabattens og dividendens skatteretlige karakter er fastslået ved foreliggende domsafgørelser, og har iøvrigt henvist til, at de kooperative foreninger gennem deres rabat- eller prispolitik har mulighed for selv at øve indflydelse på størrelsen af deres regnskabsmæssige driftsoverskud. Det er disse betragtninger, der ligger til grund for det forslag, som købmændenes repræsentanter har fremsat.

Dette forslag har andelsbevægelsens repræsentanter ikke kunnet tiltræde. Man har herved navnlig henvist til, at det ikke er de kooperative virksomheders formål at indtjene overskud, men for brugsforeningers vedkommende at fremskaffe de billigst mulige varer til brug for deres medlemmer og for produktions- og salgsforeningers vedkommende at opnå den højst mulige pris for de produkter, medlemmerne har at sælge. Særlig er det fra andelsbevægelsens side gjort gældende, at den til medlemmerne i en brugsforening udbetalte dividende i hvert fald måtte fragå ved opgørelsen af et skattepligtigt overskud, da dividenden reelt må sidestilles med rabat, der ydes af en privat erhvervsdrivende, og ikke forlanges medregnet til den skattepligtige indkomst. Iøvrigt har andelsbevægelsens repræsentanter i udvalget ikke ment, at resultatet af de statistiske undersøgelser, der er foretaget, kan motivere ændringer i de gældende regler om Kooperationens beskatning og har ikke

fundet anledning til at optage forhandling herom på grundlag af det forslag, købmændenes repræsentanter har fremsat.

Efter de nugældende regler kan dividende ikke fradrages ved indkomstopgørelsen, hvorimod der gives fradrag for ydet rabat. Et beløb betragtes normalt som dividende, når kun medlemmerne af en sammenslutning får andel i udbetalingen, og når den endelige vedtagelse af beløbets størrelse og dets udbetaling først finder sted, efter at regnskabsresultatet for den pågældende periode foreligger. Et fradrag for ydet rabat vil i almindelighed være betinget af, at ydelsen sker som en prisreduktion på grundlag af et endeligt tilsagn, der gives i forbindelse med købet.

Da imidlertid spørgsmålet om, hvorvidt der er trang til en ændring af disse regler eller iøvrigt til ændrede regler med henblik på en ligelig beskatning af kooperationen, og i bekræftende fald i hvilket omfang og på hvilken måde en sådan ligelighed skulle tilvejebringes, i væsentlig grad må afhænge af politiske overvejelser, har embedsmandsgruppen ikke ment at burde tage stilling til dette spørgsmål. Under de foreliggende omstændigheder har embedsmandsgruppen ikke på grundlag af de i udvalget førte forhandlinger fundet det muligt at fremsætte forslag vedrørende eventuelle ændringer i de gældende regler for kooperationsbeskatningen.

København, februar 1959.

P. Nyboe Andersen.	Jacob la Cour.	A. Axelsen Drejer.
E. Groth-Andersen.	Niels Hansen. Formand.	Povl Herler.
Kaj Nielsen.	Johs. Pedersen.	Henry Poulsen.

P. Bruun Nielsen. Poul Sanning.
Sekretærer.

Oversigt over opdelingen af købmandsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder i grupper efter størrelsen af deres omsætning i skatteåret 1958/59 med angivelse af gruppernes gennemsnitlige omsætning og de pålignede skatters procentvise andel af omsætningen.

OMSÆTNING		Købmænd					Brugsforeninger + uddelere				
		antal	gen. snits omsætning	a	b	c	antal	gen. snits omsætning	a	b	c
0 - 49.999	By.....	10	39.437	0,55	1,23	1,78	0	-	-	-	-
	Land.....	22	40.547	0,34	0,57	0,91	0	-	-	-	-
	By+Land..	32	40.200	0,40	0,77	1,17	0	-	-	-	-
50.000 - 99.999	By.....	57	81.261	0,55	0,91	1,46	0	-	-	-	-
	Land.....	110	79.221	0,56	0,51	1,07	0	-	-	-	-
	By+Land..	167	79.917	0,56	0,65	1,21	0	-	-	-	-
100.000 - 149.999	By.....	118	127.710	0,71	0,86	1,57	0	-	-	-	-
	Land.....	235	123.295	0,68	0,48	1,16	2	109.016	0,66	0,27	0,93
	By+Land..	353	124.771	0,69	0,61	1,30	2	109.016	0,66	0,27	0,93
150.000 - 199.999	By.....	107	175.716	0,65	0,72	1,37	0	-	-	-	-
	Land.....	167	173.085	0,68	0,44	1,12	8	178.432	0,58	0,35	0,93
	By+Land..	274	174.112	0,67	0,55	1,22	8	178.432	0,58	0,35	0,93
200.000 - 249.999	By.....	87	225.279	0,79	0,74	1,53	0	-	-	-	-
	Land.....	139	224.184	0,68	0,41	1,09	18	228.314	0,62	0,31	0,93
	By+Land..	226	224.605	0,72	0,54	1,26	18	228.314	0,62	0,31	0,93
250.000 - 299.999	By.....	58	274.417	0,87	0,68	1,55	0	-	-	-	-
	Land.....	79	274.968	0,78	0,38	1,16	28	278.387	0,68	0,30	0,98
	By+Land..	137	274.735	0,82	0,51	1,33	28	278.387	0,68	0,30	0,98
300.000 - 349.999	By.....	36	323.467	0,77	0,62	1,39	0	-	-	-	-
	Land.....	52	323.591	0,79	0,38	1,17	36	326.943	0,65	0,27	0,92
	By+Land..	88	323.540	0,78	0,48	1,26	36	326.943	0,65	0,27	0,92
350.000 - 399.999	By.....	33	372.013	0,86	0,60	1,46	0	-	-	-	-
	Land.....	36	368.842	0,72	0,38	1,10	33	376.204	0,57	0,25	0,82
	By+Land..	69	370.358	0,79	0,48	1,27	33	376.204	0,57	0,25	0,82
400.000 - 449.999	By.....	11	415.637	0,69	0,54	1,23	4	438.431	0,52	0,36	0,88
	Land.....	27	424.616	0,82	0,30	1,12	35	427.288	0,62	0,27	0,89
	By+Land..	38	422.017	0,78	0,37	1,15	39	428.431	0,61	0,28	0,89
450.000 - 499.999	By.....	8	470.930	0,79	0,48	1,27	1	466.812	0,72	0,47	1,19
	Land.....	21	475.112	0,69	0,29	0,98	39	474.413	0,65	0,25	0,90
	By+Land..	29	473.959	0,72	0,34	1,06	40	474.223	0,65	0,26	0,91
over 500.000	By.....	29	856.189	0,83	0,38	1,21	13	1008.421	0,48	0,27	0,75
	Land.....	63	916.442	0,88	0,23	1,11	173	786.549	0,56	0,19	0,75
	By+Land..	92	897.449	0,87	0,27	1,14	186	802.057	0,55	0,20	0,75
Alle intervaller under eet	By.....	554	237.370	0,77	0,64	1,41	18	851.667	0,50	0,28	0,78
	Land.....	951	241.485	0,75	0,36	1,11	372	557.164	0,58	0,22	0,80
	By+Land..	1505	239.971	0,76	0,46	1,22	390	570.756	0,58	0,22	0,80

a = statskat i % af omsætning

b = kommuneskat i % af omsætning

c = samlet skat i % af omsætning

BILAG 8

Oversigt over opdelingen af købmandsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder i grupper efter størrelsen af deres indkomst i skatteåret 1958/59 med angivelse af gruppernes gennemsnitlige indkomst og de pålignede skatters procentvise andel af indkomsten.

INDKOMST		Købmænd				Brugsforeninger + udelere					
		antal	gen. snits indkomst	a	b	c	antal	gen. snits indkomst	a	b	c
0 - 1.999	By.....	8	445	4,15	0,93	5,08	0	-	-	-	-
	Land.....	13	570	5,52	1,14	6,66	0	-	-	-	-
	By+Land..	21	522	5,07	1,08	6,15	0	-	-	-	-
2.000 - 3.999	By.....	14	3.322	0,62	6,25	6,87	0	-	-	-	-
	Land.....	17	3.093	0,48	4,65	5,13	0	-	-	-	-
	By+Land..	31	3.196	0,55	5,40	5,95	0	-	-	-	-
4.000 - 5.999	By.....	29	5.231	3,54	8,29	11,83	0	-	-	-	-
	Land.....	74	5.137	2,85	6,02	8,87	1	5.871	12,43	3,08	15,51
	By+Land..	103	5.163	3,05	6,66	9,71	1	5.871	12,43	3,08	15,51
6.000 - 7.999	By.....	75	7.066	5,96	10,42	16,38	0	-	-	-	-
	Land.....	163	7.163	6,58	6,39	12,97	1	7.700	3,93	2,03	5,96
	By+Land..	238	7.132	6,39	7,64	14,03	1	7.700	3,93	2,03	5,96
8.000 - 9.999	By.....	90	8.919	8,88	11,86	20,74	0	-	-	-	-
	Land.....	215	9.020	9,09	7,12	16,21	5	8.878	11,73	5,52	17,25
	By+Land..	305	8.990	9,03	8,51	17,54	5	8.878	11,73	5,52	17,25
10.000 - 11.999	By.....	116	10.956	11,79	12,96	24,75	1	10.150	8,47	3,37	11,84
	Land.....	154	10.910	11,77	7,75	19,52	10	11.178	11,70	4,36	16,06
	By+Land..	270	10.930	11,78	9,99	21,77	11	11.085	11,43	4,28	15,71
12.000 - 13.999	By.....	84	12.894	14,36	13,78	28,14	0	-	-	-	-
	Land.....	133	12.975	15,22	8,62	23,84	13	13.080	9,79	5,66	15,45
	By+Land..	217	12.944	14,89	10,61	25,50	13	13.080	9,79	5,66	15,45
14.000 - 15.999	By.....	67	14.883	17,07	14,19	31,26	1	14.649	18,04	14,86	32,90
	Land.....	68	14.920	17,77	8,62	26,39	9	15.320	11,67	4,54	16,21
	By+Land..	135	14.902	17,42	11,38	28,80	10	15.252	12,29	5,53	17,82
16.000 - 17.999	By.....	26	16.936	21,36	14,70	36,06	0	-	-	-	-
	Land.....	39	16.851	21,78	9,32	31,10	25	17.218	11,70	5,21	16,91
	By+Land..	65	16.885	21,61	11,48	33,09	25	17.218	11,70	5,21	16,91
18.000 - 19.999	By.....	20	18.843	24,27	15,16	39,43	1	19.350	16,26	12,08	28,34
	Land.....	26	19.066	24,70	8,89	33,59	28	18.945	10,81	4,34	15,15
	By+Land..	46	18.969	24,51	11,60	36,11	29	18.959	11,00	4,62	15,62
over 20.000	By.....	25	27.604	34,88	15,24	50,12	15	47.764	9,68	5,43	15,11
	Land.....	49	27.902	40,80	8,95	49,75	280	33.487	11,15	4,15	15,30
	By+Land..	74	27.802	38,82	11,06	49,88	295	34.213	11,05	4,24	15,29
Alle intervaller under eet	By.....	554	11.539	15,81	13,27	29,08	18	42.257	9,99	5,75	15,74
	Land.....	951	11.028	16,49	7,93	24,42	372	29.072	11,15	4,24	15,39
	By+Land..	1505	11.216	16,23	9,95	26,18	390	29.681	11,07	4,34	15,41

a = statsskat i % af indkomst

b = kommuneskat i % af indkomst

c = samlet skat i % af indkomst

Oversigt over opdelingen af købmandsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder, beliggende i landkommuner, deres omsætning i skatteåret 1958/59 med angivelse af de enkelte gruppers gennemsnitlige omsætning, for lignede skatters procentvise andel af omsætningen, og med oplysning om den del heraf, der falder på de enkelte brugsforeninger som sådan pålignede skatter.

Omsætnings- intervaller	Antal		Gennemsnits- omsætning		Gennemsnits- formue		Gennemsnit- indkom		
	B	K	B	K	B	K	B	U	I
0 - 49.999	0	22	-	40.547	-	25.141	-	-	-
50.000 - 99.999	0	110	-	79.221	-	30.742	-	-	-
100.000 - 149.999	2	235	109.016	123.295	26.616	33.862	3.540	6.036	-
150.000 - 199.999	8	167	178.432	173.085	29.051	35.680	3.428	7.961	1
200.000 - 249.999	18	139	228.314	224.184	33.369	40.295	6.966	10.370	1
250.000 - 299.999	28	79	278.387	274.968	48.585	51.214	7.441	11.012	1
300.000 - 349.999	36	52	326.943	323.591	50.073	64.134	8.157	11.849	2
350.000 - 399.999	33	36	376.204	368.842	53.397	64.723	10.972	11.438	2
400.000 - 449.999	35	27	427.288	424.616	57.274	82.497	11.630	13.130	2
450.000 - 499.999	39	21	474.413	475.112	60.931	79.638	12.813	14.477	2
500.000 - 549.999	25	11	520.151	526.116	64.928	79.085	12.828	14.693	2
550.000 - 599.999	24	5	576.495	573.129	82.664	129.804	16.512	14.965	3
600.000 - 649.999	19	4	626.621	625.730	94.529	113.391	17.760	15.969	3
650.000 - 699.999	18	6	675.610	671.324	105.852	159.736	18.589	15.059	3
700.000 - 749.999	19	8	724.769	717.659	66.348	165.857	16.373	15.559	3
750.000 - 849.999	18	7	802.055	808.489	93.085	118.875	25.877	17.946	4
850.000 - 999.999	18	7	906.194	903.766	100.920	106.856	24.241	14.877	3
1.000.000 - 1.299.999	21	4	1103.939	1165.624	115.890	214.489	30.330	18.198	4
1.300.000 - 2.799.999	10	10	1462.457	1679.285	176.340	289.075	34.079	19.212	5
2.800.000 - 2.899.999	1	0	2840.224	-	447.051	-	89.865	53.802	14
3.300.000 - 3.999.999	0	1	-	3369.673	-	341.013	-	-	-
0 - 3.400.000	372	951	557.164	241.485	72.305	49.411	15.055	14.017	2

BILAG 9

i grupper efter størrelsen af
 e og indkomst samt de på-
 elerne pålignede skatter og

K = købmænd
 B = brugsforeninger
 U = uddelere

		Statsskat i % af omsætning				Kommuneskat i % af omsætning				Samlet skat i % af omsætning			
U	K	B	U	B + U	K	B	U	B + U	K	B	U	B + U	K
-	4.515	-	-	-	0,34	-	-	-	0,57	-	-	-	0,91
-	6.771	-	-	-	0,56	-	-	-	0,51	-	-	-	1,07
76	8.657	0,34	0,32	0,66	0,68	0,04	0,23	0,27	0,48	0,38	0,55	0,93	1,16
89	10.085	0,20	0,38	0,58	0,68	0,03	0,32	0,35	0,44	0,23	0,70	0,93	1,12
36	11.220	0,16	0,46	0,62	0,68	0,02	0,29	0,31	0,41	0,18	0,75	0,93	1,09
53	12.996	0,21	0,47	0,68	0,78	0,03	0,27	0,30	0,38	0,24	0,74	0,98	1,16
06	13.597	0,18	0,47	0,65	0,79	0,02	0,25	0,27	0,38	0,20	0,72	0,92	1,17
10	14.480	0,17	0,40	0,57	0,72	0,02	0,23	0,25	0,38	0,19	0,63	0,82	1,10
60	15.557	0,16	0,46	0,62	0,82	0,02	0,25	0,27	0,30	0,18	0,71	0,89	1,12
90	14.648	0,15	0,50	0,65	0,69	0,02	0,23	0,25	0,29	0,17	0,73	0,90	0,98
21	16.323	0,15	0,49	0,64	0,78	0,02	0,18	0,20	0,30	0,17	0,67	0,84	1,08
77	17.966	0,16	0,47	0,63	0,92	0,02	0,21	0,23	0,30	0,18	0,68	0,86	1,22
29	18.288	0,17	0,50	0,67	0,71	0,02	0,24	0,26	0,27	0,19	0,74	0,93	0,98
48	18.486	0,17	0,40	0,57	0,89	0,02	0,18	0,20	0,29	0,19	0,58	0,77	1,18
32	20.333	0,10	0,40	0,50	0,96	0,01	0,19	0,20	0,29	0,11	0,59	0,70	1,25
23	19.581	0,13	0,50	0,63	0,79	0,02	0,19	0,21	0,23	0,15	0,69	0,84	1,02
18	24.483	0,13	0,27	0,40	0,96	0,02	0,17	0,19	0,22	0,15	0,44	0,59	1,18
28	34.996	0,12	0,37	0,49	1,46	0,02	0,15	0,17	0,33	0,14	0,52	0,66	1,79
91	27.151	0,13	0,32	0,45	0,78	0,02	0,11	0,13	0,14	0,15	0,43	0,58	0,92
67	-	0,17	0,86	1,03	-	0,02	0,10	0,12	-	0,19	0,96	1,15	-
-	46.632	-	-	-	0,75	-	-	-	0,09	-	-	-	0,84
72	11.028	0,15	0,43	0,58	0,75	0,02	0,20	0,22	0,36	0,17	0,63	0,80	1,11

Oversigt over opdelingen af købmændsvirksomheder og brugsforeningsvirksomheder, beliggende i landkommuner, deres indkomst i skatteåret 1958/59 med angivelse af de enkelte gruppers gennemsnitlige indkomst, omsætning, skatters procentvise andel af indkomsten, og med oplysning om den del heraf, der falder på de uddelerne og foreningerne som sådan pålignede skatter.

Indkomst-intervaller	Antal		Gennemsnits-indkomst				Gennemsnits-omsætning		G
	B	K	B	U	B + U	K	B	K	
0 - 1.999	0	13	-	-	-	570	-	126.951	
2.000 - 3.999	0	17	-	-	-	3.093	-	165.989	
4.000 - 5.999	1	74	1.695	4.176	5.871	5.137	186.483	118.621	55.
6.000 - 7.999	1	163	3.195	4.505	7.700	7.163	157.920	129.656	26.
8.000 - 9.999	5	215	1.244	7.634	8.878	9.020	375.759	177.823	36.
10.000 - 11.999	10	154	2.889	8.289	11.178	10.910	281.196	213.682	46.
12.000 - 13.999	13	133	3.344	9.736	13.080	12.975	234.464	275.434	25.
14.000 - 15.999	9	68	4.801	10.519	15.320	14.920	396.010	334.100	43.
16.000 - 17.999	25	39	6.131	11.087	17.218	16.851	383.930	382.616	53.
18.000 - 19.999	28	26	7.668	11.277	18.945	19.066	378.510	368.357	57.
20.000 - 21.999	28	11	8.470	12.699	21.169	20.717	425.067	651.798	51.
22.000 - 23.999	34	12	10.153	12.864	23.017	22.750	473.480	510.995	64.
24.000 - 25.999	34	8	11.421	13.469	24.890	25.072	436.682	751.574	59.
26.000 - 27.999	28	5	13.508	13.498	27.006	26.856	529.742	870.668	75.
28.000 - 31.999	36	3	15.133	14.907	30.040	29.470	605.807	741.495	79.
32.000 - 39.999	58	6	18.890	15.877	34.767	36.194	641.685	1194.109	78.
40.000 - 49.999	32	2	26.510	17.507	44.017	45.405	788.934	2172.798	101.
50.000 - 89.999	29	2	40.634	19.657	60.291	67.546	1056.141	1438.240	123.
140.000 - 144.999	1	0	89.865	53.802	143.667	-	2840.224	-	447.
0 - 145.000	372	951	15.055	14.017	29.072	11.028	557.164	241.485	72.

BILAG 10

i grupper efter størrelsen af
og formue samt de pålignede
lignede skatter og de brugs-

K = købmænd
B = brugsforeninger
U = uddelere

nemsni- ormue	Statskat i % af indkomst				Kommuneskat i % af indkomst				Samlet skat i % af indkomst			
	B	U	B + U	K	B	U	B + U	K	B	U	B + U	K
32.231	-	-	-	5,52	-	-	-	1,14	-	-	-	6,66
22.852	-	-	-	0,48	-	-	-	4,65	-	-	-	5,13
23.702	12,06	0,37	12,43	2,85	1,50	1,58	3,08	6,02	13,56	1,95	15,51	8,87
29.046	3,93	0,00	3,93	6,58	0,52	1,51	2,03	6,39	4,45	1,51	5,96	12,97
34.623	5,47	6,26	11,73	9,09	0,81	4,71	5,52	7,12	6,28	10,97	17,25	16,21
40.701	5,64	6,06	11,70	11,77	0,73	3,63	4,36	7,75	6,37	9,69	16,06	19,52
54.590	2,32	7,47	9,79	15,22	0,32	5,34	5,66	8,62	2,64	12,81	15,45	23,84
63.975	3,63	8,04	11,67	17,77	0,49	4,05	4,54	8,62	4,12	12,09	16,21	26,39
84.360	3,79	7,91	11,70	21,78	0,55	4,66	5,21	9,32	4,34	12,57	16,91	31,10
81.963	3,55	7,26	10,81	24,70	0,49	3,85	4,34	8,89	4,04	11,11	15,15	33,59
120.529	2,68	8,43	11,11	30,24	0,37	4,20	4,57	9,18	3,05	12,63	15,68	39,42
114.100	3,39	7,72	11,11	33,67	0,47	4,33	4,80	8,82	3,86	12,05	15,91	42,49
172.225	2,72	8,21	10,93	34,57	0,38	3,99	4,37	11,12	3,10	12,20	15,30	45,69
166.040	3,09	7,52	10,61	38,12	0,41	3,65	4,06	8,69	3,50	11,17	14,67	46,81
324.098	3,08	8,59	11,67	49,64	0,42	4,02	4,44	10,24	3,50	12,61	16,11	59,88
288.913	2,57	8,73	11,30	48,59	0,37	3,92	4,29	6,01	2,94	12,65	15,59	54,60
202.192	2,60	8,52	11,12	48,25	0,37	3,74	4,11	7,03	2,97	12,26	15,23	55,28
468.665	2,31	8,00	10,31	61,64	0,34	3,14	3,48	11,06	2,65	11,14	13,79	72,70
-	3,42	16,94	20,36	-	0,44	2,08	2,52	-	3,86	19,02	22,88	-
49.411	2,87	8,28	11,15	16,49	0,40	3,84	4,24	7,93	3,27	12,12	15,39	24,42

Øversigt over opdelingen af åbne og lukkede brugsforeninger i grupper efter størrelsen af deres formue i skatteåret 1958/59 med angivelse af de enkelte grupperes gennemsnitlige formue, indkomst og omsætning og de pålignede skatters procentvise andel af formuen.

Formue-intervaller	Antal			Gennemsnitsformue			Gennemsnitsindkomst			Gennemsnitsomsætning			Samlet skat i % af formue		
	åbne	lukket	ialt	åbne	lukkede	ialt	åbne	lukkede	ialt	åbne	lukkede	ialt	åbne	lukket	ialt
0 - 9.999	18	6	24	2.779	534	2.218	8.057	4.947	7.280	381.726	375.280	380.115	2,62	0,56	2,50
10.000 - 19.999	3	6	9	16.463	14.570	15.201	13.037	13.815	13.556	568.417	452.040	490.633	1,11	1,55	1,39
20.000 - 29.999	15	5	20	24.732	26.082	25.070	11.576	7.959	10.672	438.594	295.337	402.780	1,33	1,18	1,29
30.000 - 39.999	18	18	36	34.540	34.537	34.539	12.156	9.897	11.027	470.965	307.735	389.350	1,36	1,32	1,34
40.000 - 49.999	26	17	43	44.952	46.830	45.695	12.419	10.443	11.638	435.589	446.292	439.821	1,33	1,28	1,31
50.000 - 59.999	25	26	51	56.699	55.065	55.866	14.541	14.081	14.307	488.340	542.005	515.699	1,30	1,31	1,30
60.000 - 69.999	16	15	31	66.285	65.482	65.897	12.343	13.071	12.696	550.710	499.423	525.894	1,30	1,41	1,35
70.000 - 79.999	14	15	29	75.213	73.692	74.427	16.630	10.653	13.539	576.139	411.099	490.774	1,30	1,30	1,30
80.000 - 89.999	12	18	30	84.831	84.341	84.527	21.921	15.471	18.051	665.352	588.739	619.385	1,36	1,30	1,33
90.000 - 99.999	5	15	20	92.476	95.452	94.708	14.108	17.271	16.481	641.868	544.439	568.797	1,23	1,29	1,27
100.000 og over	43	36	79	148.192	142.916	145.790	27.154	17.732	22.861	945.495	702.519	834.772	1,32	1,30	1,31
0 - 450.000	195	177	372	69.973	74.876	72.305	16.382	13.593	15.055	594.326	516.222	557.164	1,32	1,31	1,31

Oversigt over den gennemsnitlige størrelse af brugsforeningernes overskud, formue og skatter i skatteårene 1947/48, 1949/50, 1956/57 og 1958/59 med angivelse af de pågældende skatters procentvise størrelse af overskuddet.

	Antal	Gennemsnits-			Skat i % af overskud
		overskud	formue	skat	
<u>1947/48</u>					
8.000 - 9.999	24	3.479	-	96	2,8
10.000 - 11.999	47	5.117	-	175	3,4
12.000 - 13.999	52	6.723	-	200	3,0
14.000 - 15.999	51	7.817	-	282	3,6
16.000 - 17.999	39	8.933	-	261	2,9
18.000 - 19.999	36	10.394	-	298	2,9
20.000 - 21.999	21	11.470	-	466	4,1
22.000 - 23.999	19	13.828	-	503	3,6
0 - 65.000	367	9.212	-	335	3,6
<u>1949/50</u>					
8.000 - 9.999	21	2.784	25.962	261	9,4
10.000 - 11.999	36	3.657	26.700	269	7,3
12.000 - 13.999	46	5.346	36.007	372	7,0
14.000 - 15.999	56	6.221	40.503	408	6,6
16.000 - 17.999	50	7.369	45.325	466	6,3
18.000 - 19.999	39	8.973	48.205	456	5,1
20.000 - 21.999	28	9.716	52.115	506	5,2
22.000 - 23.999	21	11.439	56.411	579	5,1
30.000 - 34.999	21	17.617	66.338	604	3,4
0 - 80.000	383	8.938	49.164	484	5,4
<u>1956/57</u>					
16.000 - 17.999	19	5.936	33.849	473	8,0
18.000 - 19.999	27	7.569	43.437	598	7,9
20.000 - 21.999	27	8.392	39.692	564	6,7
22.000 - 23.999	32	10.656	42.567	581	5,4
24.000 - 25.999	28	11.519	54.573	692	6,0
26.000 - 27.999	31	13.923	37.986	499	3,6
28.000 - 29.999	21	15.144	51.885	696	4,6
40.000 - 44.999	27	24.120	85.467	1092	4,5
0 - 140.000	373	16.199	57.837	766	4,7
<u>1958/59</u>					
16.000 - 17.999	25	6.131	53.298	747	12,2
18.000 - 19.999	28	7.668	57.484	767	10,0
20.000 - 21.999	28	8.470	51.475	647	7,6
22.000 - 23.999	34	10.153	64.486	890	8,8
24.000 - 25.999	34	11.421	59.525	774	6,8
26.000 - 27.999	28	13.508	75.946	947	7,0
28.000 - 31.999	36	15.133	79.192	1051	6,9
32.000 - 39.999	58	18.890	78.991	1021	5,4
40.000 - 49.999	32	26.510	101.836	1311	4,9
50.000 - 89.999	29	40.634	123.501	1596	3,9
0 - 145.000	372	15.055	72.305	950	6,3

