

BOGANMELDELSER

ERIK LINDAHL: *Jämförande undersökning av Industriens beskattning i Sverige och Utlandet.* Udg. af Sveriges Industriförbund. 57 S. A.-B. Nordiska Bokhandeln. Stockholm 1927. Pris 2 Kr.

Bogen er udkommet som et Led i den snart lange Kæde af Bøger og Skrifter, der udgives af Sveriges Industriförbund. Den tilsigter at belyse, hvor højt den svenske Industri er beskattet i Forhold til Industrien i andre Lande og benytter til dette Formaal Industriaktieselskabernes Beskatning, da Industrien for en stor Del er organiseret under Aktieselskabsform, men regner ved denne Beskatning naturligvis baade med den Skat, der betales af Selskabet, og den, der betales af Aktionærene i Indkomst- og Formueskat til Stat og Kommune. Den svenske Beskatning sammenlignes med den udenlandske i tre forskellige Henseender, idet det for det første udregnes, hvor stor den samlede Skattebyrde i pCt. af Selskabets Aarsfortjeneste er under Forudsætning af, at alle Aktionærer er indenlandske, for det andet den samlede Skattebyrde, hvis alle Aktionærer er Udlændinge, og for det tredje, hvor meget Skattebyrden ved Dobbeltbeskatning er forøget, fordi Industriselskaberne virker under Aktieselskabsform. Disse Sammenligninger paavises at have Betydning, fordi Kapitalen, der altid søger den gunstigst mulige Anbringelse, er internationalt bevægelig, hvilket ogsaa i enkelte Tilfælde kan antages at gælde Kapitalisterne personlig, og fordi en relativt høj Beskatning forringer den paagældende Industris Konkurrencedygtighed ikke alene paa det indenlandske Marked men ogsaa paa Verdensmarkedet.

Den af Selskaberne betalte Skat er angivet for 8 eksisterende svenske Industriselskaber samt for 4 tænkte Selskaber med en Fortjeneste paa henholdsvis 5, 10, 18 og 36 pCt. af Aktiekapitalen, og Aktionærernes private Indkomst- og Formueskat er beregnet ud fra Forudsætning om, at hele Aktiekapitalen ejes enten af smaa eller af middelstore eller af store Aktionærer. De middelstore antages at have 20 000 Kr. i

BOGANMELDELSER

ERIK LINDAHL: *Jämförande undersökning av Industriens beskattning i Sverige och Utlandet.* Udg. af Sveriges Industriförbund. 57 S. A.-B. Nordiska Bokhandeln. Stockholm 1927. Pris 2 Kr.

Bogen er udkommet som et Led i den snart lange Kæde af Bøger og Skrifter, der udgives af Sveriges Industriförbund. Den tilsigter at belyse, hvor højt den svenske Industri er beskattet i Forhold til Industrien i andre Lande og benytter til dette Formaal Industriaktieselskabernes Beskatning, da Industrien for en stor Del er organiseret under Aktieselskabsform, men regner ved denne Beskatning naturligvis baade med den Skat, der betales af Selskabet, og den, der betales af Aktionærene i Indkomst- og Formueskat til Stat og Kommune. Den svenske Beskatning sammenlignes med den udenlandske i tre forskellige Henseender, idet det for det første udregnes, hvor stor den samlede Skattebyrde i pCt. af Selskabets Aarsfortjeneste er under Forudsætning af, at alle Aktionærer er indenlandske, for det andet den samlede Skattebyrde, hvis alle Aktionærer er Udlændinge, og for det tredje, hvor meget Skattebyrden ved Dobbeltbeskatning er forøget, fordi Industriselskaberne virker under Aktieselskabsform. Disse Sammenligninger paavises at have Betydning, fordi Kapitalen, der altid søger den gunstigst mulige Anbringelse, er internationalt bevægelig, hvilket ogsaa i enkelte Tilfælde kan antages at gælde Kapitalisterne personlig, og fordi en relativt høj Beskatning forringer den paagældende Industris Konkurrencedygtighed ikke alene paa det indenlandske Marked men ogsaa paa Verdensmarkedet.

Den af Selskaberne betalte Skat er angivet for 8 eksisterende svenske Industriselskaber samt for 4 tænkte Selskaber med en Fortjeneste paa henholdsvis 5, 10, 18 og 36 pCt. af Aktiekapitalen, og Aktionærernes private Indkomst- og Formueskat er beregnet ud fra Forudsætning om, at hele Aktiekapitalen ejes enten af smaa eller af middelstore eller af store Aktionærer. De middelstore antages at have 20 000 Kr. i

Arbejdsindtægt og 10 000 Kr. i Aktionærudbytte. Disse Skatteberegninger er gennemført for Sverige, Norge, Danmark, Holland, England, Belgien og Frankrig.

Resultatet af Beregningen er, at hvis samtlige Aktionærer er middelstore og alle bosatte i Selskabets Hjemland, er Skatetrykket højest i Norge, næsthøjest i Sverige, hvorefter kommer Frankrig og Danmark som Nr. 3 og 4, efterfulgt af Belgien, Holland og England. For et af de behandlede 12 Selskaber ligger Sverige lavere end Danmark, „hvilket hænger sammen med den sammenlignelsesvis høje personlige Beskatning, som belaster Indkomst og Formue i dette Land“. Er alle Aktionærer udenlandske, kommer Norge atter ind som Nr. 1, derefter Frankrig, England, Sverige, Belgien, Danmark og Holland i den nævnte Orden. Hvad endelig angaar Merbeskatningen af Aktieselskabernes Overskud i Forhold til private Firmaers Fortjeneste, ses Sverige ubestrideligt at ligge højest.

Bogen, der har lige Interesse for hvert af de behandlede Lande, løser den stillede, yderst vanskelige Opgave paa fortræffelig og praktisk Vis, uagtet de mange Antagelser og paa enkelte Punkter utopiske Forudsætninger — som med Nødvendighed har maattet oprettes — kaster et Uvirkelighedens Skær hen over mange af Tabellernes Resultater. Yderligere giver den et interessant Overblik over vigtige Principper i de forskellige Landes Skattelovgivning og viser dens praktiske Anvendelse i konkrete Tilfælde, hvilket sidste kan være nok saa vanskeligt som at give en teoretisk finansvidenskabelig Fremstilling. Forfatterens Udgangspunkt — at en forholdsvis høj Beskatning maa nedsætte Industriens Evne til at konkurrere om ledig Kapital og om Ordre — kan man ogsaa være enig i maa gælde ialfald for en Overgangstid, men helt udelukket kan det antagelig ikke være, at en Arbejdskamp sætter eller har sat Arbejdslønnen paa et alt i alt rigtigt Niveau, saaledes at det for en Del bliver Industriarbejderne, der kommer til at bære Skatten.

O. B. Kofoed.

C. USSING: *Nationalbanken 1914—24*. 356. Sider. G. E. C. Gads Forlag. Kjøbenhavn 1926. Pris 10 Kr.

Den Afhandling om den danske Krone siden 1914, som Hr. Riis-Hansen har offentliggjort i den nys udsendte 5te Udgave af Hages Haandbog i Handelsvidenskab, slutter med ikke ringe Pathos saaledes: ... og „iøvrigt forefindes der det fælles