

Forslag

til

Lov om ændring i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

Fremsat den 2. november 1965 af *Ib Thyregod, Anders Andersen, Jens Chr. Christensen, Erik Eriksen, Foged og Axel Kristensen.*

§ 1.

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961, sker følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, nr. 3, affattes således:

„3) brugsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser helt eller delvis til medlemmernes private forbrug, og som — bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital — anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse,“.

2. I § 1, stk. 1, indføjes efter nr. 3 som nyt nr. 3 a:

„3 a) indkøbsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser udelukkende til medlemmernes bedrifts udøvelse, og som — bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital — anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse,“.

3. I § 1 indføjes som nyt stykke efter stk. 1:

„Stk. 0. Skattepligten i henhold til stk. 1, nr. 3, påhviler også hovedforeninger, hvoraf brugsforeninger og indkøbsforeninger er medlemmer, såfremt de pågældende hovedforeninger har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere

tjenesteydelser til brug for medlemmerne og — bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital — anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse. Hvis de foran nævnte hovedforeningers medlemskreds udelukkende er sammensat af indkøbsforeninger, opgøres og beskattes indkomsten dog efter de for de under stk. 1, nr. 3 a, nævnte foreninger gældende regler.“

4. § 8, stk. 3, affattes således:

„Stk. 3. For de i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, omhandlede kooperative virksomheder gælder reglerne i §§ 14-16.“

5. I § 9 indsættes som nyt stk. 2:

„Stk. 2. De i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte brugsforeninger kan ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage dividende, efterbetaling eller bonus, der udbetales til medlemmerne. Dette gælder, hvad enten udbetalingen sker med et samlet beløb efter regnskabsårets afslutning eller med a-conto beløb i årets løb. Rabatydelse kan derimod fradrages.“

6. § 14 affattes således:

„§ 14. For de i § 1, stk. 1, nr. 3 a, omhandlede indkøbsforeninger udgør indkomsten 5 pct. af foreningens formue ved indkomstårets udgang. Formuen opgøres efter reglerne i § 16. Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.“

Stk. 2. I tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder, foretages en tilsvarende nedsæt-

telse eller forhøjelse af den i stk. 1 fastsatte procent.

Stk. 3. Tilbagebetalt skat lægges til den skattepligtige indkomst i det omfang, hvori foreningen har haft ret til at fradrage beløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det skattepligtige beløb medregnes ved indkomstopgørelsen for det indkomstår, hvori tilbagebetalingen sker.“

7. I § 15, stk. 1, tilføjes som nyt 3. punktum:

„Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.“

8. § 15, stk. 4, udgår.

9. I § 15, stk. 5, tilføjes som nyt 2. og 3. punktum:

„Såfremt den anførte opgørelse udviser underskud, kan dette underskud fradrages i den for samme indkomstår opgjorte indkomst i henhold til stk. 1-3 samt i den for de nærmest efterfølgende 2 indkomstår opgjorte indkomst i henhold til nærværende stykke og stk. 1-3. Inden for de nævnte indkomstår kan fradraget, for så vidt det kan rummes i den for et tidligere indkomstår opgjorte indkomst, ikke overføres til et senere indkomstår.“

10. Efter § 15, stk. 6, tilføjes som nyt stykke:

„*Stk. 7.* Tilbagebetalt skat lægges til den skattepligtige indkomst i det omfang, hvori foreningen har haft ret til at fradrage beløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det skattepligtige beløb medregnes ved indkomstopgørelsen for det indkomstår, hvori tilbagebetalingen sker.“

11. § 16, stk. 1, affattes således:

„*Stk. 1.* Opgørelsen af de i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeningers og produktions- og salgforeningers formue, jfr. §§ 14 og 15, foretages i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler.“

12. § 16, stk. 3, affattes således:

„*Stk. 3.* Til en forenings formue henregnes ikke andele i andre foreninger, der beskattes efter reglerne i §§ 14 eller 15.“

13. I § 17, stk. 2, 1. punktum, erstattes ordene „dog højst $2\frac{1}{2}$ pct. p. a.“ med ordene: „dog højst 5 pct. p. a.“.

14. § 18 affattes således:

„**§ 18.** De i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte foreninger udreder indkomstskatten med 36 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. For de i stk. 1 nævnte foreninger finder bestemmelserne i § 17, stk. 3, tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Såfremt der i den skattepligtige indkomst for de i stk. 1 nævnte foreninger indgår udbytte, dividende, efterbetaling eller bonus fra andre foreninger eller fra selskaber, kan finansministeren eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning eftergive den modtagende forening den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne beløb og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler den udbyttegivende forening eller selskabet at udrede i skat af udbytte m. v. til den modtagende forening. Lempelse efter foranstående regler kan kun indrømmes, såfremt den modtagende forening i hele det indkomstår, hvori udbytte m. v. er modtaget, har ejet mindst 25 pct. af den udbyttegivende forenings andelskapital eller selskabets aktiekapital.“

15. § 19 affattes således:

„**§ 19.** De i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger udreder indkomstskatten med 14 pct. af den skattepligtige indkomst.“

16. I § 20 ændres „41 pct.“ til: „38 pct.“.

17. I § 21 ændres „41 pct.“ til: „38 pct.“.

18. I § 31, stk. 2, ændres ordene „dog højst $2\frac{1}{2}$ pct. p. a.“ til: „dog højst 5 pct. p. a.“.

§ 2.

Ændringerne i § 1 finder første gang anvendelse ved skatteligningen for skatteåret 1966-67.

§ 3.

Finansministeren fastsætter de nærmere regler for gennemførelsen af denne lov.

Bemærkninger til lovforslaget.

Det tilsigtes med lovforslaget, der svarer til det i de to forrige folketingsår fremsatte forslag, at indføre regler om, at brugsforeninger skal opgøre deres indkomst efter samme regler som aktieselskaber m. v.

Derimod findes det ikke rimeligt at lade aktieselskabsbeskatningen omfatte andre kooperative virksomheder, der har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller tjenesteydelser udelukkende til medlemmernes bedrifts udøvelse. Disse foreninger vil det være naturligt at sidestille med produktions- og salgsforeninger.

Det for aktieselskaber gældende indkomstfradrag på 2½ pct. foreslås forhøjet til 5 pct., hvilket vil medføre nogen lettelse af aktieselskabsbeskatningen.

Hvis aktieselskaberne ikke havde adgang til at foretage det nævnte indkomstfradrag, måtte beskatningsprocenten for deres vedkommende fastsættes til 36 for at give uforandret provenu. Det foreslås derfor, at beskatningsprocenten for brugsforeningerne fastsættes til 36 pct. imod 44 pct. for aktieselskaberne, idet det nævnte indkomstfradrag vanskeligt lader sig overføre på brugsforeningerne.

På tilsvarende måde foreslås den i det af finansministeren tidligere fremsatte forslag stipulerede beskatningsprocent på 15 for indkøbs- samt produktions- og salgsforeninger nedsat til 14. Ligeledes foreslås de i selskabsskattelovens §§ 20 og 21 fastsatte beskatningsprocenter på 41 for gensidige forsikringsforeninger samt udenlandske selskaber nedsat til 38.

Til de enkelte bestemmelser bemærkes:

Til nr. 1 og 2.

Bestemmelserne tager sigte på at sondre mellem foreninger, som har til formål at indkøbe eller på anden måde fremskaffe varer eller tjenesteydelser til medlemmernes private forbrug (brugsforeninger), og foreninger, der har til formål at indkøbe eller på anden måde fremskaffe varer eller tjenesteydelser udelukkende til medlemmernes bedrifts udøvelse (indkøbsforeninger).

Til nr. 3.

Bestemmelsen tager sigte på også for hovedforeninger at sondre mellem foreninger, der har til formål indirekte at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller tjenesteydelser helt eller delvis til forbrugernes private forbrug, og foreninger, der har til formål indirekte at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller tjenesteydelser udelukkende til forbrugernes bedrifts udøvelse.

Til nr. 4.

Bestemmelsen indebærer, at kun indkøbsforenin-

ger samt produktions- og salgsforeninger beskattes efter de for kooperative virksomheder hidtil gældende regler.

Til nr. 5.

Da dividende, bonus eller efterbetaling for en brugsforening må sidestilles med udbytte for et aktieselskab, foreslås det, at brugsforeninger ikke skal have ret til at fradrage disse beløb ved opgørelsen af indkomsten. Rabatydelse skal derimod kunne fradrages.

Til nr. 6.

Reglen svarer til det af finansministeren stillede ændringsforslag, kun med den forskel, at reglen foreslås anvendt alene på indkøbsforeninger.

Til nr. 7, 8, 9 og 10.

Bestemmelserne svarer til det af finansministeren stillede ændringsforslag.

Til nr. 11.

Ændringen er en følge af, at det foreslås, at brugsforeninger skal opgøre deres skattepligtige indkomst som aktieselskaber.

Til nr. 12.

Bestemmelsen svarer til det af finansministeren stillede ændringsforslag.

Til nr. 13.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 14.

Der henvises til de almindelige bemærkninger. Det foreslås, at de for aktieselskaber gældende regler om fradrag for virksomhed i udlandet og om adgang til datterselskabslempelse skal finde tilsvarende anvendelse for brugsforeninger.

Til nr. 15, 16, 17 og 18.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Overgangsregler om afskrivningsgrundlaget vil senere blive udformet.

Da brugsforeninger efter forslaget skal opgøre deres indkomst efter samme regler som andre skattepligtige, må der gives regler om, hvordan afskrivninger skal beregnes i det indkomstår, der skal danne grundlag for beskatningen i skatteåret 1966-67.

Særskilt forslag herom vil være at fremsætte efter en sagkyndig undersøgelse for at skabe rimelige regler på dette område.