

Forslag

til

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

Fremsat den 2. november 1965 af *Fanger, Hagen Hagensen, Poul Møller, Poul Sørensen, Thestrup, Knud Thomsen og Weikop.*

§ 1.

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

1. I § 1, stk. 1, nr. 3, indføres efter „indkøbe“ ordet: „fremskaffe“.

2. § 8, stk. 3, udgår.

3. § 14 affattes således:

„§ 14. Den skattepligtige indkomst for de i § 1, nr. 4, nævnte produktions- og salgsforeninger skal mindst andrage et beløb svarende til foreningens samlede indtægt ved detailsalg fra butik, fra vogn eller på anden måde og ved i kendeligt omfang at have bearbejdet, forædlet eller solgt produkter, der er leveret af andre end foreningens medlemmer. I det således fremkomne beløb fradrages dog de i medfør af bestemmelsen i § 11 fradragsberettigede skatter.

Stk. 2. Såfremt den for et skatteår ved den i stk. 1 nævnte virksomhed opgjorte indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende indkomst for de nærmest efterfølgende 2 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget, for så vidt det kan rummes i den for det første indkomstår opgjorte indkomst af den i stk. 1 nævnte art, ikke overføres til det andet indkomstår. Disse bestemmelser kommer ikke til anvendelse på underskud fremkommet i regnskabsår, der ligger til grund for skatteansættelsen for skatteåret 1963-64 eller tidligere skatteår.“

4. § 15 affattes således:

„§ 15. De i § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte kooperative virksomheder kan ikke ved

opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrages 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.

Stk. 2. Bestemmelserne i stk. 1, 1. punktum, gælder dog ikke de efterbetalinger, som af andelsmejerier og andelsslagterier ydes medlemmerne på grundlag af de af medlemmerne leverede produkter. Sådanne efterbetalinger kan af andelsmejerier og andelsslagterier fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.“

5. § 16 udgår.

6. I § 17, stk. 3, ændres „Godtgør et af de i § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, nævnte selskaber“ til: „Godtgør et af de i § 1, stk. 1, nr. 1, 2, 3 og 4, nævnte selskaber og foreninger“.

7. I § 17, stk. 2, 1. punktum, erstattes ordene „dog højst 2½ pct. p. a.“ med ordene: „dog højst 5 pct. p. a.“.

8. I § 17 indsættes som nyt stykke efter stk. 4:

„Stk. 5. Såfremt der i den skattepligtige indkomst for en af de i § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, 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.“

9. § 18 affattes således:

„§ 18. De i § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte foreninger udreder indkomsts-katten med 36 pct. af den skattepligtige indkomst.“

10. § 19 affattes således:

„§ 19. De i § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte foreninger kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage skattefri afskrivninger efter reglerne i lov om skattefri afskrivninger m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 264 af 23. juni 1965.

Stk. 2. Ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1966-67 kan afskrives på det beløb, hvormed maskiner, inventar og lignende driftsmidler indgik i foreningens regnskab, der lagdes til grund ved skatteansættelsen for skatteåret 1965-66 med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i det til grund for skatteåret 1966-67 liggende regnskabsår.

Stk. 3. For sådanne bygninger eller installationer, der i overensstemmelse med reglerne i lov om skattefri afskrivninger m. v. kan afskrives, og som ved udgangen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1965-66, var erhvervet (fuldført), udgør det beløb, der kan afskrives over den i stk. 4 foreskrevne periode, den værdi, hvormed den pågældende bygning eller installation indgik i foreningens regnskab for det nævnte skatteår (forskelsværdi) reduceret med den del af beløbet, som svarer til forholdet mellem den forløbne tid af bygningens eller installationens afskrivningsperiode og den samlede afskrivningsperiode. For så vidt angår bygninger eller installationer, der er erhvervet (fuldført)

tidligst 9 år forud for begyndelsen af det regnskabsår, der ligger til grund for skatteåret 1966-67, kan anskaffelsessummen dog lægges til grund ved beregningen af afskrivningsgrundlaget, hvis anskaffelsessummen dokumenteres at være højere end den i første punktum nævnte værdi.

Stk. 4. Almindelig afskrivning på bygninger eller installationer kan foretages med lige store beløb over bygningens eller installationens restlevetid.

Stk. 5. Ekstraafskrivning kan foretages på bygninger eller installationer, der var i de i § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, nævnte foreningers besiddelse ved begyndelsen af det til grund for skatteåret 1966-67 liggende regnskabsår, under forudsætning af, at bygningen eller installationen er anskaffet af foreningen tidligst 9 år forud for begyndelsen af nævnte regnskabsår. Ekstraafskrivningen kan for de i 1. punktum omhandlede bygninger og installationer kun foretages i de efter anskaffelsen følgende 9 indkomstår. Grundlaget for beregningen af ekstraafskrivningen er det beløb, hvormed bygningen eller installationen for skatteåret 1965-66 indgik i foreningens regnskab (forskelsværdien), eller anskaffelsessummen, for så vidt den dokumenteres at være højere.

Stk. 6. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for skatteåret 1966-67 optages varelagre m. v. ved regnskabsårets slutning efter de for andre skatteydere gældende regler. Varelagre m. v. ved regnskabsårets begyndelse indgår med den værdi, hvormed de indgik i det for skatteåret 1965-66 opgjorte regnskab.“

§ 2.

Bestemmelserne 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.

Lovforslaget svarer til det af forslagsstillerne den 15. oktober 1963 fremsatte og den 19. januar 1965 genfremsatte lovforslag,

Det tilsigtes med lovforslaget at indføre regler om, at de kooperative virksomheder skal opgøre deres indkomst og beskattes efter samme regler som aktieselskaber m. v.

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 de kooperative virksomheder fastsættes til 36 imod 44 for aktieselskaberne, idet det nævnte indkomstfradrag vanskeligt lader sig overføre på de kooperative virksomheder.

Til de enkelte bestemmelser i lovforslagets § 1 bemærkes:

Til nr. 1.

Hidtil har foreninger ikke været beskattet, når deres virksomhed udelukkende bestod i opsamling af medlemmernes ordrer på køb hos en for flere foreninger fælles indkøbsforening. Den foreslåede tilføjelse tager sigte på at inddrage de nævnte foreninger under beskatningen, da der ikke synes at være grund til at stille dem anderledes end foreninger, der tager varer hjem til fordeling blandt medlemmerne.

Til nr. 2.

Forslaget indebærer, at de kooperative virksomheder skal opgøre deres indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler — jfr. reglen i § 8, stk. 1.

Til nr. 3.

Produktions- og salgforeninger har efter deres struktur en særlig mulighed for at eliminere deres overskud gennem prisfastsættelse i deres handel med medlemmerne, og det er derfor — i overensstemmelse med den nugældende regel i lovens § 15, stk. 5 — foreslået at opretholde reglen om, at produktions- og salgforeninger i hvert fald skal beskattes af den indtægt, som de har ved at drive egentlig erhvervsmæssig virksomhed ved handel m. v. med andre end medlemmerne.

I stk. 2 er der foreslået en bestemmelse om, at underskud ved sådan virksomhed skal kunne overføres i to indkomstår. Den almindelige regel om overførsel af underskud i ligningslovens § 15 er ikke umiddelbart anvendelig på den her omhandlede indkomst.

Til nr. 4.

Da dividende, bonus eller efterbetaling for en kooperativ virksomhed må sidestilles med udbytte for et aktieselskab, foreslås det, at de kooperative virksomheder ikke skal have ret til at fradrage disse beløb ved opgørelsen af indkomsten.

Man har dog fundet det rimeligt, at efterbetaling fra andelsmejerier og andelslagterier til medlemmerne på grundlag af de af medlemmerne leverede produkter tillades fradraget.

Til nr. 5.

Bestemmelsen i § 16 er overflødig, da de kooperative virksomheder efter reglen i § 8, stk. 1, skal opgøre deres indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Til nr. 6.

Det foreslås, at kooperative virksomheder skal have samme adgang som aktieselskaber m. v. til at få reduceret indkomstkatten, såfremt en vis del af indkomsten hidrører fra udlandet.

Til nr. 7.

Der henvises til de almindelige bemærkninger.

Til nr. 8.

Bestemmelsen tilsigter at sidestille de kooperative virksomheder med aktieselskaber m. v. i relation til reglerne om „datterselskabslempelse“.

Til nr. 9.

Der foreslås en beskatning på 36 pct. af indkomsten for alle kooperative virksomheder. Om begrundelsen herfor henvises til de indledende bemærkninger.

Til nr. 10.

Da de kooperative virksomheder 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.

På maskiner, inventar og lignende driftsmidler afskrives på saldoværdien, d. v. s. det beløb, hvorved driftsmidlerne indgik i det regnskab, der dannede grundlag for skatteansættelsen for skatteåret 1965-66, med regulering af køb og salg i årets løb.

Afskrivningsberettigede bygninger foreslås afskrevet over den restlevetid, der er tilbage ved begyndelsen af det indkomstår, der lægges til grund for skatteansættelsen for skatteåret 1966-67. Det beløb, der kan afskrives, foreslås af praktiske grunde fastsat til den værdi, hvorved bygningen indgik i seneste regnskab (forskelsværdien) reduceret med den del heraf, som tidligere kunne have været afskrevet, såfremt afskrivningslovens regler havde været gældende for kooperative virksomheder.

Principielt skulle man i stedet for ejendommens forskelsværdi benytte bygningens faktiske anskaffelsessum med senere udgifter til ombygninger og

forbedringer. Da de kooperative virksomheder kan tænkes at have anskaffet deres bygninger for mange år siden, vil det dog i mange tilfælde være vanskeligt at få oplyst den virkelige anskaffelsessum. Den her foreslåede regel — og navnlig reglen om, at der på bygninger også kan foretages ekstraafskrivning — vil give de kooperative virksomheder, som har afskrivningsberettigede bygninger, nogen mulighed for at reducere indkomsten i de kommende år.

Da anskaffelsessummen som anført principielt bør danne grundlag for beregningen af afskrivning, foreslås det, at der skal være mulighed for afskrivning på et højere grundlag, for så vidt angår bygninger anskaffet i de sidste 9 år forud for begyndelsen af det regnskabsår, der lægges til grund for skatteåret 1966-67. For bygninger anskaffet i denne periode har man fundet det rimeligt at give mulighed for ekstraafskrivning.