

Til beslutningsforslag nr. B 29. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 19. februar 1992

## Betænkning

over

### Forslag til folketingsbeslutning om nedsættelse af udvalg til undersøgelse af eventuelle misbrugsmuligheder i andelsbeskatningen

Udvalget har behandlet beslutningsforslaget i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt. Udvalgets spørgsmål til

skatteministeren og dennes svar herpå er optrykt som bilag til betænkningen.

Herefter indstiller *udvalget* beslutningsforslaget til *vedtagelse uændret*.

*Pia Gjellerup (S) fmd. Klaus Hækkerup (S) Anne-Marie Meldgaard (S)*

*Hans Erenbjerg (S) Stavad (S) Ove Fich (S) Jes Lunde (SF) Jens Thoft (SF)*

*Bente Juncker (CD) Aagaard (KF) Pernille Sams (KF) Peter Brixtofte (V) nfmd.*

*Svend Heiselberg (V) Svend Aage Jensby (V) Ole Donner (FP) Elisabeth Arnold (RV)*

*Kofod-Svendsen (KRF)*

### Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes besvarelse heraf

#### Spørgsmål 1:

Vil ministeren bistå udvalget med den konkrete udformning af andelsbeskatningsudvalgets kommissorium? Udvalget ønsker, at der i ministerens udkast til kommissoriet skabes sikkerhed for, at problemet med beskatningen, når andelsselskaber foretager transaktioner med virksomheder, der er underlagt en anden beskatningsform, bliver grundigt belyst, samt at ministeren i kommissoriet tager højde for, at andelsbeskatningsudvalget skal kunne komme med konkrete lovforslag. Endvidere ønsker udvalget, at kommissoriet ikke udformes mere snævert, end at andelsbeskatningsudvalget kan belyse de problemer, som dette udvalg finder relevant i forbindelse med andelsbeskatningen.

#### Svar:

*Kommissorium for udvalget, der skal undersøge eventuelle misbrugsmuligheder ved andelsbeskatningen.*

Andelsbeskatningen adskiller sig fra resten af skattesystemet ved, at indkomsten opgøres som en procentdel af andelsselskabets formue. Denne særlige indkomstopgørelse skal ses som et udtryk for, at andelsselskabets virksomhed kan betragtes som en direkte fortsættelse af andelshavernes virksomhed.

I de seneste år har der været eksempler på, at andelsbeskatningen kan anvendes til utilsigtede skattelemper. Det er fremført, at andelsbeskatningens særlige indkomstopgørelse i visse situationer åbner op for misbrug, ligesom der kan være andre utilsigtede virkninger. Især samspillet mellem andelsbeskatningen og andre beskatningsformer kan åbne for misbrugsmuligheder.

Ved en skattefri fusion vil successionsprincippet normalt indebære, at beskatningen udskydes, indtil det fortsættende selskab f.eks. sælger det pågældende aktiv. Ved fusion mellem et andelsselskab og et aktieselskab vil en eventuel latent skattebyrde ikke senere kunne

komme til direkte beskatning ved salg af aktivet, da andelsselskabet ikke er skattepligtig af kapitalgevinster. Gevinsten vil derfor i visse tilfælde kun indirekte komme til beskatning gennem en forhøjelse af formuen.

Tilsvarende kan der ved transaktioner mellem et andelsselskab og et aktieselskab være en anderledes holdning til fordelingen af en købesum på de enkelte aktiver, end der ville være ved handel mellem aktieselskaber indbyrdes eller andelsselskaber indbyrdes. Dette skyldes, at forskellene i indkomstopgørelserne vil medføre, at parterne ikke har de sædvanlige modstående skattemæssige interesser.

For at få afklaret disse forhold nærmere bør der foretages en tilbundsående undersøgelse af, hvorvidt samspillet mellem den særlige andelsbeskatning og den almindelige indkomstbeskatning giver mulighed for misbrug eller andre utilsigtede virkninger.

Nogle andelsselskaber beskattes efter reglen i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 6. Der bør foretages en tilsvarende undersøgelse af denne regel.

Til at foretage disse undersøgelser nedsættes der derfor et udvalg. Udvalget bør i givet fald fremkomme med forslag til løsninger på de problemer, der afdækkes.

Viser der sig andre konkrete problemstillinger i forbindelse med udvalgets undersøgelse, som har relation til misbrugsmuligheder ved andelsbeskatningen, kan udvalget ligeledes inddrage disse problemstillinger i undersøgelsen og fremkomme med løsningsmuligheder.

Udvalget skal tilstræbe at færdiggøre sit arbejde, således at der på baggrund af udvalgets konklusioner kan fremsættes eventuelle forslag om lovændringer i begyndelsen af folketingssamlingen 1992-93.

#### Spørgsmål 2:

Udvalget udbeder sig ministerens udkast til udvalgets sammensætning.

Svar:

*Sammensætningen af udvalget, der skal undersøge eventuelle misbrugsmuligheder ved andelsbeskatningen.*

Formand: Forstander Arne Larsen  
Vicedirektør Jørgen Hansen, Industrirådet  
Økonom Mogens Eliassen, Nærings- og Nydelsesmiddelforbundet  
Vicedirektør Erik Traberg Jensen, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd

Sekretariatschef Holger Hasle Nielsen,  
Danske Andelsselskaber  
Direktør Asbjørn Børsting, Landbrugsraadet  
Statsaut. rev. Preben Madsen, Den Friehandelsforening  
Grovvarehandel  
Landsretssagfører Aage Spang-Hanssen  
Rådgivende skatterevisor Christen Amby  
Direktør Andreas Nicolaisen  
Repræsentanter fra Finansministeriet og Skatteministeriet