

Lovforslag nr. L 46. Fremsat den 27. oktober 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Andelsselskaber)

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, nr. 2a, affattes således:

»2a) andelskasser og sparekasser,«

2. § 1, stk. 1, nr. 3, 3a og 4 ophæves, og i stedet indsættes:

»3) andelsforeninger, det vil i denne lov sige foreninger, hvis formål er at fremme mindst 10 medlemmers fælles erhvervmæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, hvis omsætning med ikke-medlemmer ikke væsentligt eller længerevarende overskrider 15 pct. af den samlede omsætning, og som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning til disse,

3a) brugsforeninger, hvis formål er at fremme medlemmernes fælles interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, hvis leverancer anvendes helt eller delvist til medlemmernes eller medlemsforeningernes medlemmers private forbrug, som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlod-

ning til disse, og som ikke er omfattet af nr. 3,

4) foreninger, hvis formål er at fremme medlemmernes fælles erhvervmæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, og som ikke er omfattet af nr. 2, 3 eller 3a,«.

3. I § 1, stk. 1, nr. 5, ændres »lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v.« til: »fusionskatteloven«.

4. I § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., indsættes efter »formogoder, der har«: »eller har haft«.

5. § 1, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Ved opgørelsen af medlemskredsen for de i stk. 1, nr. 3, omhandlede andelsforeninger skal koncernforbundne selskaber anses som ét medlem. Afgørelsen af, hvorvidt der foreligger koncernforbundne selskaber, sker i overensstemmelse med bestemmelserne i kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3. Hvis ét af medlemmerne i en andelsforening er en andelsforening omfattet af stk. 1, nr. 3, indgår denne forenings medlemmer ved opgørelsen af medlemskredsen.

Stk. 3. Den i stk. 1, nr. 3, nævnte begrænsning, hvorefter omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre 15 pct. af den samlede omsætning, anses for væsentligt overskredet, såfremt omsætningen med ikke-medlemmer i et indkomstår overstiger 30 pct. af den samlede omsætning. Overskridelsen anses for at være af længere varighed, såfremt om-

sætningen med ikke-medlemmer i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår har overskredet 15 pct. Såfremt omsætningen med ikke-medlemmer på ny bliver mindre end 15 pct. af den samlede omsætning, omfattes foreningen først af stk. 1, nr. 3, når dette har været tilfældet i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår. Ved opgørelsen af omsætningen med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer anvendes den opdeling af omsætningen, der foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. §§ 15-16 A.«.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.

6. I § 2, *stk. 1*, ændres »§ 1, stk. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1«.

7. § 5, *stk. 1*, affattes således:

»Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses eller overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen m.v. har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen m.v. desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil opløsningen eller overgangen m.v.«.

8. § 5, *stk. 2, 1. pkt.*, affattes således:

»Inden 1 måned efter opløsningen eller overgangen m.v., jf. stk. 1, skal likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen indgive anmeldelse til skattemyndighederne med opgørelse af indkomsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1, 2. pkt., skal finde sted.«.

9. I § 5, *stk. 4*, ændres »til skattefri virksomhed« til: »m.v.«.

10. I § 5 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. For skattepligtige foreninger m.v., som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, finder stk. 1-4 tilsvarende anvendelse, når foreningen m.v. helt eller delvis ophører med at drive erhvervs-mæssig virksomhed.«.

11. § 5 A, *stk. 1, 1. pkt.*, affattes således:

»Indtræder der en sådan ændring, at et selskab eller en forening m.v. overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter andre regler i § 1, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted.«.

12. § 5 B affattes således:

»§ 5 B. Indtræder der en sådan ændring, at et selskab eller en forening m.v. overgår fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter andre regler i § 1, bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6, får overgangen først virkning for selskabets eller foreningens m.v. skattepligt fra udløbet af det pågældende indkomstår.

Stk. 2. Ved en overgang som nævnt i stk. 1 finder reglerne i § 35 K samt fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Ved en overgang som nævnt i stk. 1 skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet i selskabet eller foreningen m.v. under beskatningen efter § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Beløbet opgøres som handelsværdien af selskabets eller foreningens aktiver og passiver ved overgangen fratrukket en eventuel indbetalt andelskapital. Såfremt selskabet eller foreningen tidligere har været beskattet efter andre regler i § 1, opgøres beløbet som differencen mellem handelsværdien af selskabets eller foreningens aktiver og passiver ved overgangen og handelsværdien ved indtræden af beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Fra handelsværdierne trækkes en eventuel indbetalt andelskapital. Beløbet skal angives ved selvangivelsen for overgangsåret.

Stk. 4. Det efter stk. 3 opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for selskabet eller foreningen m.v. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at selskabet eller foreningen efter overgangen foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori selskabet eller foreningen m.v. endeligt opløses, eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses i første række at hidrøre fra det efter stk. 3 opgjorte beløb.

Stk. 5. Ved selvangivelsen skal selskabet eller foreningen m.v. give oplysning om den del af det efter stk. 3 opgjorte beløb, der endnu ikke er beskattet efter stk. 4.

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

Stk. 6. Ved en senere overgang som nævnt i § 5 A ophører beskatningen af det efter stk. 3 opgjorte beløb. Beskatningen af den resterende del af beløbet indtræder dog på ny, såfremt der senere sker en overgang som nævnt i stk. 1, en fusion som nævnt i fusionsskattelovens § 12, stk. 1, nr. 3, eller en omdannelse som nævnt i fusionsskattelovens § 14 e.

Stk. 7. Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 3, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsdeling eller opløsning, ligesom bestyrelsen skal oplyse, såfremt foreningens omsætning med ikke-medlemmer udgør mere end 15 pct. af den samlede omsætning.«

13. I § 5 C, *stk. 1*, indsættes efter »§ 1«: », bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6,«.

14. § 8, *stk. 3*, affattes således:

»*Stk. 3.* For de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger gælder reglerne i §§ 14-16 A.«

15. I § 9, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«, og »foreninger« ændres til: »brugsforeninger«.

16. I § 9, *stk. 2*, indsættes efter 1. pkt.: »Det er en betingelse herfor, at medlemmerne ikke er skattefri af dividenden m.v. i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 4.«

17. I § 9, *stk. 2, 2. pkt.*, der bliver *3. pkt.*, ændres »dog« til: »endvidere« og »foreningen« til: »brugsforeningen«.

18. I § 13, *stk. 1, nr. 2*, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5b, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2a, 3a, 4, 5 og 5b,«.

19. I § 13, *stk. 4*, indsættes efter »selskaber«: »m.v.«, og »§ 1, stk. 1, nr. 1-2« ændres til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

20. §§ 14, 15 og 16 ophæves, og i stedet indsættes:

»§ 14. For de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger udgør den skattepligtige indkomst en procentdel af foreningens formue

ved indkomstårets udgang. Opgørelsen af indkomsten foretages efter reglerne i §§ 15, 16 og 16 A. Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.

Stk. 2. Opgørelsen af formuen foretages i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Ved opgørelsen af formuen bortses der fra den del af indkomstårets overskud, der som dividende eller efterbetaling udloddes for det pågældende indkomstår. Endvidere bortses der fra andele i andre andelsforeninger omfattet af § 1, stk. 1, nr. 3.

Stk. 4. I tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder, foretages en tilsvarende nedsættelse eller forhøjelse af de i § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2, fastsatte procenter.

§ 15. Andelsforeninger, der driver virksomhed som indkøbsforeninger, således at foreningen har til formål af indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser til medlemmernes forbrug, skal opgøre indkomsten efter reglerne i stk. 2-4.

Stk. 2. Indkomsten opgøres som 4 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem andelsforeningens omsætning med medlemmer og den samlede omsætning og 6 pct. af den resterende del af formuen.

Stk. 3. Omsætning med medlemmer udgør andelsforeningens salg til medlemmer til anvendelse ved udøvelsen af medlemmets bedrift eller ved udøvelsen af medlemsforeningers medlemmers bedrift. Omsætning med medlemmer udgør endvidere salg til medlemmer af færdigvarer og hjælpesoffer til anvendelse i produktionen.

Stk. 4. Omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som indkøbsforeninger, eller med indkøbsforeningens funktionen i andelsforeninger som nævnt i § 16 A, stk. 1, og som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af andelsforeningens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

§ 16. Andelsforeninger, der driver virksomhed som produktions- og salgsforeninger, således at foreningen har til formål at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter eller tjenesteydelser, skal opgøre indkomsten efter reglerne i stk. 2-4.

Stk. 2. Indkomsten opgøres som 4 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem andelsforeningens omsætning med medlemmer og den samlede omsætning og 6 pct. af den resterende del af formuen. Overstiger omsætningen med ikke-medlemmer ikke 3 pct. af den samlede omsætning, ansættes indkomsten dog til 4 pct. af formuen.

Stk. 3. Omsætning med medlemmer udgør andelsforeningens opkøb af råvarer eller produkter hos medlemmer, som er produceret af medlemmer eller af medlemsforeningers medlemmer, samt opkøb af færdigvarer og hjælpestoffer hos ikke-medlemmer til anvendelse i produktionen.

Stk. 4. Omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som produktions- og salgsforeninger, eller med produktions- og salgsforeningsfunktionen i andelsforeninger som nævnt i § 16 A, stk. 1, og som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af andelsforeningens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

§ 16 A. Såfremt der er tale om en andelsforening, der både driver virksomhed som indkøbsforening, jf. § 15, og produktions- og salgsforening, jf. § 16, skal foreningen foretage en opdeling af virksomheden i henholdsvis en indkøbsforeningsfunktion og en produktions- og salgsforeningsfunktion. Fordelingen af omsætningen skal foretages særskilt for de to funktioner efter reglerne i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Afgørelsen af, om omsætning med ikke-medlemmer overskrider 15 pct., jf. § 1, stk. 1, nr. 3, foretages på grundlag af et vægtet gennemsnit af de to opgørelser. Omsætning med ikke-medlemmer i den af funktionerne, der har den største omsætning, må dog ikke væsentligt eller længerevarende overskride 15 pct.

Stk. 2. Indkøbsforeningsfunktionens omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som indkøbsforening eller med indkøbsforeningsfunktion i andelsforeninger som nævnt i stk. 1, som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af indkøbsforeningsfunktionens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning. Produktions- og salgsforeningsfunktionens omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som pro-

duktions- og salgsforening, eller med produktions- og salgsforeningsfunktionen i andelsforeninger som nævnt i stk. 1, som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af produktions- og salgsforeningsfunktionens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

Stk. 3. Såfremt andelsforeningens formue kan opgøres som hørende til henholdsvis indkøbsforeningsfunktionen og produktions- og salgsforeningsfunktionen, skal indkomstopgørelsen foretages særskilt på grundlag af de to formueopgørelser efter reglerne i § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2. Indkomstopgørelsen kan dog altid foretages på grundlag af den samlede formue og et vægtet gennemsnit af de to opgørelser efter stk. 1, 1.-2. pkt.«.

21. I § 17, stk. 1 og stk. 3, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5b« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2a, 3a, 4, 5 og 5b«.

22. I § 17, stk. 5, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 4 og 5« til: »§ 1, stk. 5 og 6«.

23. § 19 affattes således:

»§ 19. Indkomsts-katten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger udgør 14,3 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Skattepligtige beløb efter § 5 B, stk. 4, beskattes med 50 pct.«.

24. I § 27, stk. 3, 2. pkt., indsættes efter »§ 65,«: »medmindre udbyttet er omfattet af kildeskattelovens § 65, stk. 6,«.

25. I § 31, stk. 3, nr. 2, ændres »Sparekasser« til: »Andelskasser og sparekasser«.

26. I § 31, stk. 3, nr. 3, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«.

27. I § 31, stk. 3, indsættes som nyt nummer 4:

»4) Foreninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 4,« og § 31, stk. 3, nr. 5, ophæves.

Nr. 4 bliver herefter nr. 5.

28. I § 35 A, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«.

29. § 35 J affattes således:

»§ 35 J. For gensidige forsikringsforeninger, der overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, finder § 5 C, stk. 2, anvendelse med hensyn til aktiver og passiver, der både før og efter overgangen er omfattet af beskatningen. Fondsbeskatningslovens §§ 16-19 finder anvendelse på andre aktiver og passiver.

Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6.

Stk. 3. For foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, finder fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse. § 5 B, stk. 3-5, finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. For andelskasser, der fra og med indkomståret 1994 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 2a, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, finder stk. 1 tilsvarende anvendelse.«

30. I § 35 K, stk. 1, ændres »eller kursgevinstloven« til: », kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«, »2.-8. punktum« ændres til: »2.-12. punktum«, og som 10. og 11. pkt. indsættes:

»For aktiver omfattet af ligningslovens § 14 J udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget siden anskaffelsen. For aktiver omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.«

31. I § 35 K, stk. 2, 2. pkt., ændres »§ 6, stk. 9,« til: »§ 6, stk. 6,«

32. I § 35 K, stk. 3, ændres »eller kursgevinstloven« til: », kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«.

33. I § 35 K, stk. 4, indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«.

34. I § 35 K indsættes som stk. 5-6:

»*Stk. 5.* Reglerne i stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller beskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993.

Stk. 6. Reglerne i stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på andelskasser, der fra og med indkomståret 1994 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 2a, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6.«

35. Efter § 35 K indsættes:

»§ 35 L. For foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, finder § 5 A tilsvarende anvendelse, jf. dog stk. 2-6.

Stk. 2. Et skattepligtigt beløb opgjort i henhold til § 5 A, stk. 3, skal ganges med 2,3, hvis foreningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3. Det herefter fremkomne skattepligtige beløb skal medregnes ved opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst i det skatteår, hvori den ekstraordinære skatteansættelse skal foretages, jf. § 5, stk. 1.

Stk. 3. Stk. 2, 2. pkt., finder ikke anvendelse for den del af det skattepligtige beløb, der hidrører fra fortjeneste opgjort efter afskrivningslovens § 29 og ejendomsavancebeskatningsloven. Denne fortjeneste medregnes først til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor foreningen faktisk afstår bygningen, installationen eller ejendommen. Ved foreningens afståelse af fast ejendom er fortjeneste skattepligtig for foreningen i samme omfang som efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2. Ejendomsavancebeskatningslovens §§ 6 A-C finder ikke anvendelse.

Stk. 4. Når foreningen opløses eller overgår fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, skal et eventuelt resterende skattepligtigt beløb efter stk. 3 medregnes til foreningens skattepligtige indkomst for det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen sker.«

§ 2

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 638 af 27. juli 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 12 affattes således:

»§ 12. Bestemmelserne i kapitel 1, bortset fra § 6, finder tilsvarende anvendelse:

- 1) Ved fusion af andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.
- 2) Ved fusion af brugsforeninger og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4.
- 3) Når en af de i nr. 1 nævnte andelsforeninger fusionerer med en brugsforening eller en forening som nævnt i nr. 2, dog under forudsætning af, at den modtagende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4.
- 4) Når en af de i nr. 2 nævnte brugsforeninger eller foreninger fusionerer med et datterselskab, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, og den modtagende brugsforening eller forening besidder samtlige aktier eller andele i det indskydende selskab.

Stk. 2- Ved en fusion som nævnt i stk. 1, nr. 3, skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet i andelsforeningen under beskattningen efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Beløbet opgøres som handelsværdien af andelsforeningens aktiver og passiver på fusionstidspunktet fratrukket en eventuel indbetalt andelskapital. Såfremt andelsforeningen tidligere har været beskattet efter andre regler i selskabsskattelovens § 1, opgøres beløbet som differencen mellem handelsværdien af andelsforeningens aktiver og passiver på fusionstidspunktet og handelsværdien ved indtræden af beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Fra handelsværdierne trækkes en eventuel indbetalt andelskapital. Beløbet skal angives ved selvangivelsen, jf. § 7, stk. 2.

Stk. 3. Det efter stk. 2 opgjorte beløb er skattepligtigt indkomst for den modtagende forening. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at foreningen efter fusionen foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori foreningen endeligt oplø-

ses eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser. Udlodninger m.v., der foretages efter fusionen, anses i første række at hidrøre fra det efter stk. 2 opgjorte beløb. Beskatningen sker med den i selskabsskattelovens § 19, stk. 2, angivne procent.

Stk. 4. Ved selvangivelsen skal foreningen give oplysning om den del af det efter stk. 2 opgjorte beløb, der endnu ikke er beskattet efter stk. 3.

Stk. 5. Ved en senere overgang som nævnt i selskabsskattelovens § 5 A ophører beskattningen af det efter stk. 2 opgjorte beløb. Beskatningen af den resterende del af beløbet indtræder dog på ny, såfremt der senere sker en overgang som nævnt i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, en fusion som nævnt i stk. 1, nr. 3, eller en omdannelse som nævnt i § 14 e.«.

2. Efter § 14 d indsættes i kapitel 2:

»§ 14 e. Ved omdannelse til aktieselskab af andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, i henhold til § 135 i aktieselskabsloven, finder bestemmelserne i § 9, § 11, § 12, stk. 2-4, og § 13 tilsvarende anvendelse. Modtagne aktier anses dog ikke for omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2b.

§ 14 f. Ved omdannelse til aktieselskab af selskaber, brugsforeninger og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3a og 4, i henhold til § 135 i aktieselskabsloven, finder bestemmelserne i kapitel 1 bortset fra § 6 tilsvarende anvendelse. § 13 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Underskud fra tidligere indkomstår kan uanset § 8, stk. 6, bringes til fradrag i det modtagende selskabs indkomstopgørelse efter ligningslovens § 15, hvis foreningens aktiver og gæld som helhed overdrages til et af foreningen ejet eller oprettet aktieselskab, hvori foreningen ejer hele aktiekapitalen. Det er en betingelse, at aktieselskabet ikke tidligere har drevet erhvervsmæssig virksomhed.«.

§ 3

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 3, ændres »andelsselskaber« til »andelsforeninger«.

2. I § 1, stk. 3, indsættes som 2. pkt.:

»Dette gælder dog ikke ved udlodning af likvidationsprovenu, som er skattepligtigt for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3.«

3. § 2 b, stk. 1, affattes således:

»Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst medregnes fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu i andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, når udlodningen finder sted i det kalenderår, hvori andelsforeningen endeligt opløses.«

4. I § 2 b, stk. 2, ændres »selskaber eller foreninger« til: »andelsforeninger«.

5. I § 2 b, stk. 5, ændres »selskabet eller foreningen« til: »andelsforeningen«.

6. I § 4, stk. 6, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-5b, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-5b.«

7. Efter § 13 d indsættes:

»§ 13 e. § 2 finder ikke anvendelse på overdragelse af aktier i forbindelse med en fusion mellem en andelsforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, og et selskab eller en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4. Det er en forudsætning, at den modtagende andelsforening besidder samtlige aktier eller andelsbeviser i det indskydende selskab m.v.

Stk. 2. Ved andelsforeningens afståelse af aktien på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år efter det indskydende selskabs m.v. erhvervelse af aktien, er en fortjeneste skattepligtig for andelsforeningen. Tab kan fradrages i samme eller efterfølgende indkomstårs fortjenester efter 1. pkt. Tab herudover kan ikke fradrages. Ved opgørelse af fortjeneste eller tab anvendes aktiens værdi på fusionstidspunktet som afståelsessum. De opgjorte tab og fortjenester ganges med 2,3, hvis andelsforeningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.«

§ 4

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 647 af 2. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3 a-6«.

2. Efter § 7 A, stk. 4, indsættes stk. 5:

»*Stk. 5.* Stk. 1-4 omfatter konvertible obligationer, for så vidt gevinst og tab ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst efter aktieavancebeskatningsloven, eller for så vidt afståelsessummen ikke beskattes som almindelig indkomst efter ligningslovens § 16 B.«

§ 5

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 4, 1. pkt., nr. 7, ændres »og« til: »,«, i nr. 8 ændres »5b« til: »5b og« og som nr. 9 indsættes: »9) andelskasser.«.

2. I § 8 G, stk. 1 og 2, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6«.

3. I § 8 H, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6«.

4. I § 16 A, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »værdipapirer«: », jf. dog stk. 4«.

5. I § 16 A indsættes som stk. 4:

»*Stk. 4.* Udlodninger af beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3, er skattefri for modtageren.«

6. I § 16 B indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Uanset stk. 1 er beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter sel-

skabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3, skattefri for modtageren.«.

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 755 af 15. september 1993, foretages følgende ændring:

§ 2, stk. 2 og 3, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller en forening enten overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3a-6, til beskatning efter denne lov eller overgår fra beskatning efter denne lov til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3a-5b, finder selskabsskattelovens § 5 C, stk. 1, tilsvarende anvendelse. Selskabsskattelovens § 5 C, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse med hensyn til aktiver og passiver, der både før og efter overgangen er omfattet af beskatningen. §§ 16-21 A finder tilsvarende anvendelse med hensyn til andre aktiver og passiver. § 22 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller forening overgår fra beskatning efter reglerne i denne lov til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, finder selskabsskattelovens § 5 A tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller forening overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter reglerne i denne lov, finder selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, tilsvarende anvendelse. §§ 16-22 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.«.

§ 7

I lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 648 af 2. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, 3. pkt., indsættes efter »formuegoder, der har«: »eller har haft«.

2. § 13, 4. og 5. pkt., ophæves og i stedet indsættes:

»Andelsforeninger som omhandlet i nævnte

lovs § 1, stk. 1, nr. 3, beskattes ikke af særlig indkomst.«.

§ 8

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 4, ændres »selskaber og foreninger« til: »andelsforeninger«.

2. I § 4 a, stk. 1, nr. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

3. I § 4 a, stk. 1, nr. 2, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

4. I § 4 a, stk. 1, nr. 3, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

§ 9

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 484 af 30. juni 1993, ændres i § 10, stk. 1, 4. pkt., »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«, og i 5. pkt. ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3a eller 4« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3«.

§ 10

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 765 af 16. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 65, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»I forbindelse med enhver vedtagelse om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, skal vedkommende selskab eller forening m.v. indeholde 25 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet er fastsat i medfør af stk. 4 eller følger af stk. 5 eller 6.«.

2. I § 65, stk. 1, 2. pkt. indsættes efter »§ 16 B, stk. 1«: », medmindre andet følger af stk. 6«.

3. I § 65 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Der skal ikke foretages indeholdelse i udbytte m.v., der er skattefrit for modtageren i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 4, eller § 16 B, stk. 4.«.

4. I § 73 B, stk. 3, ændres »gæld til skattevæsenet og eventuelt toldvæsenet« til: »gæld i form af skatte-, told- og afgiftsrestancer«.

§ 11

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 620 af 25. september 1987, som senest ændret ved lov nr. 480 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 10, stk. 1, affattes således:

»Selskaber, foreninger og fonde m.v. svarer indkomstskat i henhold til selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven.«.

2. I § 10, stk. 2, 1. pkt., ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

3. I § 12, stk. 1, 1. pkt., ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

§ 12

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 792 af 29. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

2. I § 3, stk. 1, 2. pkt., og § 4, stk. 4, 2. pkt., ændres »selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1«.

3. To steder i § 3, stk. 2, og et sted i § 3, stk. 3, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

4. I § 21, stk. 4, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

5. I § 21, stk. 5, ændres »selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1«.

§ 13

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 701 af 2. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2, ændres »omfattet af lovens § 2 b« til: »i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4«.

2. I § 22 a, stk. 7, 2. pkt., ændres »omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b« til: »i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4«.

§ 14

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 27. juli 1993, affattes § 2, stk. 6, således:

»Stk. 6. Fritaget for pligten til at selvangive sin indkomst er:

1) Personer og dødsboer, der alene er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c, f, i eller j, sidstnævnte under forudsætning af, at den pågældende alene beskattes efter kildeskattelovens § 48 C.

2) Selskaber og foreninger m.v., der alene er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, e eller g.

Fritagelserne efter nr. 1 og 2 gælder ikke, hvis den skattepligtige har modtaget udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, i hvilket der ikke er indeholdt udbytte efter kildeskattelovens § 65, medmindre udbyttet er omfattet af kildeskattelovens § 65, stk. 6.«.

§ 15

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. For selskaber og foreninger, hvis indkomstår 1994 påbegyndes den 27. oktober 1993 eller senere, har § 1, nr. 1-24 og 26-35, § 2,

§ 3, § 4, nr. 1, og §§ 5-14 virkning fra og med indkomståret 1994. For selskaber og foreninger, hvis indkomståret 1994 er påbegyndt før den 27. oktober 1993 har § 1, nr. 1-24 og 26-35, § 2, § 3, § 4, nr. 1, og §§ 5-14 virkning fra og med indkomståret 1995.

Stk. 3. De 3 indkomstår i selskabsskattelovens § 1, stk. 3, 2. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 5, skal først beregnes fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995.

Stk. 4. For andelskasser udgør indkomstskatten efter selskabsskattelovens § 17, stk. 1, 15 pct. for indkomståret 1994, 20 pct. for indkomståret 1995 og 25 pct. for indkomståret 1996.

Stk. 5. § 1, nr. 25, har virkning fra og med indkomståret 1997. Til og med indkomståret 1996 finder selskabsskattelovens § 31, stk. 3, nr. 2, som affattet ved lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, anvendelse.

Stk. 6. Selskabsskattelovens § 30 A, stk. 4 og 7, finder tilsvarende anvendelse, såfremt et selskab eller en forening m.v. i medfør af reglerne i denne lov fremtidig skal beskattes efter andre bestemmelser i selskabsskatteloven end hidtil.

Stk. 7. § 4, nr. 2, har virkning for fordringer, der udstedes fra og med 27. oktober 1993.

Stk. 8. Den i § 10, nr. 1, angivne procent udgør dog 30 til og med den 31. december 1995. Har en skattepligtig med bagudforskudt indkomståret 1996 oppebåret udbytte i perioden mellem indkomstårets begyndelse og 1. januar 1996, udgør endelig skat efter personskattelovens § 8 a, stk. 1, og § 15, stk. 2, 30 pct. af denne del af aktieindkomsten. De i 1. pkt. nævnte udbytter anses i størst muligt omfang for at udgøre den del af aktieindkomsten for 1996, for hvilken der beregnes endelig skat.

§ 16

Stk. 1. For andelsbeviser eller andele i selskaber og foreninger m.v., der ved udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994 er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, finder bestemmelsen fortsat anvendelse, medmindre der er tale om andelsbeviser eller andele i en andelsforening, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 omfattes af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 3.

Stk. 2. Andelsbeviser eller andele i selskaber og foreninger m.v., der indenfor de seneste 10 år har været omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, kan fortsat indgå i virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens § 1, stk. 7, og i kapitalafkastordningen, jf. virksomhedsskattelovens § 22 a, stk. 7.

§ 17

Stk. 1. I perioden fra og med 27. oktober 1993 og indtil udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994, finder reglerne i §§ 18-23 anvendelse.

§ 18

Stk. 1. Ved en ændring som nævnt i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet i selskabet eller foreningen m.v. under beskatningen efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., eller en tilsvarende beskatning. Beløbet opgøres som handelsværdien ved overgangen fratrukket en eventuel indbetalt andelskapital. Såfremt selskabet eller foreningen tidligere har været beskattet efter andre regler i § 1, opgøres beløbet som differencen mellem handelsværdien af selskabets eller foreningens aktiver og passiver ved overgangen og handelsværdien ved indtræden af beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., eller en tilsvarende beskatning. Fra handelsværdierne trækkes en eventuel indbetalt andelskapital. Beløbet angives ved selvangivelsen for overgangsåret.

Stk. 2. Det efter stk. 1 opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for selskabet eller foreningen m.v. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at selskabet eller foreningen efter overgangen foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori selskabet eller foreningen m.v. endeligt opløses, eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses i første række at hidrøre fra det efter stk. 1 opgjorte beløb.

Stk. 3. Skattepligtige beløb efter stk. 2 beskattes med 50 pct.

Stk. 4. Ved selvangivelsen skal selskabet eller foreningen m.v. give oplysning om den del

af det efter stk. 1 opgjorte beløb, der endnu ikke er beskattet efter stk. 2.

Stk. 5. Ved en senere overgang som nævnt i selskabsskattelovens § 5 A ophører beskatningen af det efter stk. 1 opgjorte beløb. Beskatningen af den resterende del af beløbet indtræder dog på ny, såfremt der senere sker en overgang m.v., der er omfattet af stk. 1, eller af selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 12, fusionsskattelovens § 12, stk. 1, nr. 3, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 1, eller fusionsskattelovens § 14 e, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 2.

Stk. 6. Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse:

- 1) Ved en fusion som nævnt i § 22, stk. 1, nr. 2.
- 2) Ved en omdannelse til aktieselskab i henhold til aktieselskabslovens § 135 af en indkøbsforening, en produktions- og salgforening eller en hovedforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, og stk. 2, 2. pkt.

§ 19

Stk. 1. Udlodninger m.v., der beskattes i selskabet eller foreningen m.v. efter reglerne i § 18 er skattefri for modtagerne, og der skal ikke ske indeholdelse af udbytteskat. Skattekонтролlovens § 2, stk. 6, 2. pkt., gælder ikke for de i 1. pkt. nævnte udlodninger m.v.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan brugsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, ikke foretage fradrag for dividende m.v., der er skattefri for medlemmerne i medfør af stk. 2.

Stk. 3. Reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2 b finder ikke anvendelse, såfremt selskabet eller foreningen m.v. er undergivet beskatning efter reglerne i § 18.

§ 20

Stk. 1. Ved en omdannelse som nævnt i § 18, stk. 6, finder fusionsskattelovens §§ 9, 11 og 13 tilsvarende anvendelse. Modtagne aktier anses dog ikke for omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

§ 21

Stk. 1. Fusionsskattelovens § 14 f, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 2, finder tilsvarende anvendelse ved omdannelse til aktieselskab af selskaber og brugsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 og 3, i henhold til aktieselskabslovens § 135.

§ 22

Stk. 1. Bestemmelserne i fusionsskattelovens kapitel 1, bortset fra § 3, § 4 og § 6, finder tilsvarende anvendelse

- 1) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller stk. 2, 1. pkt., nævnte brugsforeninger og hovedforeninger, eller
- 2) når en eller flere af de i nr. 1) nævnte brugsforeninger eller hovedforeninger fusionerer med en eller flere af de indkøbsforeninger og hovedforeninger, som er nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a, eller stk. 2, 2. pkt., eller
- 3) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a, eller stk. 2, 2. pkt., nævnte indkøbsforeninger og hovedforeninger, eller
- 4) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, nævnte produktions- og salgforeninger, eller
- 5) når en af de i nr. 1) nævnte foreninger fusionerer med et eller flere af de i fusionsskattelovens § 1, stk. 1, nævnte selskaber, når den fortsættende forening besidder samtlige aktier eller anparter i det ophørende selskab.

Stk. 2. Det i stk. 1, nr. 2), anførte gælder dog kun, såfremt den modtagende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.

§ 23

Stk. 1. Aktieavancebeskatningslovens § 13 e, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 7, finder tilsvarende anvendelse ved fusion mellem en indkøbsforening, en produktions- og salgforening og en hovedforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, og stk. 2. 2. pkt., og et selskab m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål

Lovforslaget har primært til formål at gennemføre de forslag, der blev fremsat i rapporten fra udvalget til undersøgelse af eventuelle misbrugsmuligheder ved andelsbeskatningen. Udvalget blev nedsat som følge af beslutningsforslag B 29 af 27. februar 1992, der blev vedtaget med tilslutning fra alle partier i Folketinget. Rapporten blev afgivet til den daværende skatteminister den 18. december 1992. Rapportens forslag foreslås gennemført med nogle få ændringer. Rapportens forslag er endvidere tilpasset de ændringer, der er gennemført ved skattereformen.

Lovforslaget indeholder tillige enkelte ændringer som følge af lov nr. 1060 af 23. december 1992 om ændring af bl.a. aktieselskabsloven, hvorefter andelsselskaber får mulighed for omdannelse til aktieselskab.

Herudover indeholder lovforslaget forslag om indførelse af selskabsbeskatning af andelskasser samt forslag om generel ophørsbeskatning ved overgang til foreningsbeskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

2. Lovforslagets indhold

Lovforslaget indeholder følgende hovedpunkter:

- a. Andelsbeskatning af alle egentlige andelsselskaber.
- b. Almindelig aktieselskabsbeskatning som alternativ til andelsbeskatning.
- c. En fastholdelse af beskatningen af andelsselskabets formue ved omdannelse og fusion.
- d. Ophævelse af adgangen til skattefri fusion mellem et andelsselskab og et aktieselskab.
- e. Skattefrihed ved omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskab.
- f. Indførelse af aktieselskabsbeskatning af andelskasser.
- g. Ophørsbeskatning ved almindelig overgang til foreningsbeskatning.

Ad a. Andelsbeskatning af alle egentlige andelsselskaber

Efter de gældende regler kan andelsselskaber være omfattet af følgende regler i selskabsskatteloven:

- § 1, stk. 1, nr. 2 – aktieselskabslignende selskaber.
- § 1, stk. 1, nr. 3 – brugsforeninger.
- § 1, stk. 1, nr. 3a – indkøbsforeninger.
- § 1, stk. 1, nr. 4 – produktions- og salgsforeninger.
- § 1, stk. 1, nr. 6 – andre foreninger.

Alt efter hvilken skattepligtsbestemmelse, andelsselskabet er omfattet af, kan der være tale om vidt forskellige former for beskatning, jf. nedenfor under b.

Andelsbeskatningen (kooperationsbeskatningen) gælder for de andelsselskaber, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, dvs. indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger.

Efter de gældende regler er der to grundlæggende krav for, at et andelsselskab kan beskattes som *indkøbsforening*.

For det første skal andelsselskabets virksomhed bestå i at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller levere tjenesteydelser til medlemmerne til anvendelse i deres bedrift. For det andet skal udlodningen af overskuddet til medlemmerne ske på grundlag af omsætningen med disse.

Tilsvarende er der efter de gældende regler to grundlæggende krav for, at et andelsselskab kan beskattes som *produktions- og salgsforening*.

For det første skal andelsselskabets virksomhed bestå i at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter. For det andet er det ligeledes for disse foreninger et krav, at udlodningerne sker på grundlag af omsætningen med medlemmerne, dvs. på grundlag af medlemmernes leverancer.

Andelsbeskatningen er den beskatningsform, der tager højde for den specielle struktur og virkeform, som andelsselskaber har – herunder især den tætte tilknytning til andelshavernes erhverv.

Skattepligtsbestemmelserne er i sin nuværende udformning forholdsvis præcist formuleret, men de tager ikke udtrykkeligt stilling til alle krav. En dydere betingelser for at være omfattet af andelsbeskatningen er derfor formuleret i en administrativ praksis, der ikke er helt entydig.

Det er således administrativt fastsat som en betingelse, at andelsselskaber maksimalt må have en omsætning med ikke-medlemmer på 25 pct. af den samlede omsætning, ligesom der i praksis er opstillet krav om, at medlemmerne skal være økonomisk uafhængige og således ikke f.eks. koncernforbundne.

Herudover har der i praksis været usikkerhed om, hvorvidt blandede andelsselskaber, der både fungerer som indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger, kan omfattes af andelsbeskatningen, ligesom der har været tvivl om, hvor mange juridiske eller fysiske personer, der skal til for at danne et andelsselskab.

Det af den tidligere regering nedsatte udvalg til undersøgelse af eventuelle misbrugsmuligheder ved andelsbeskatningen (udvalget) har i sin rapport anset det som en svaghed, at nogle af kravene kun er formuleret i praksis. Udvalget har endvidere fundet, at det er en afgørende forudsætning, at andelsbeskatningen omfatter alle egentlige andelsselskaber – og kun disse. På denne baggrund har udvalget foreslået en præcisering af skattepligtsbestemmelserne.

Lovforslaget indeholder derfor en ændret formulering af skattepligtsbestemmelsen vedrørende de andelsbeskattede andelsselskaber.

For det første er der tale om en samlet skattepligtsbestemmelse, der også tager højde for de blandede foreninger.

For det andet fastsættes det, at der skal mindst 10 medlemmer til at danne et andelsbeskattet selskab. Koncernforbundne selskaber anses i denne forbindelse som ét medlem. Hvis et af medlemmerne er et andelsbeskattet selskab, indgår dette selskabs medlemmer ved vurderingen af medlemskravet i hovedforeningen.

For det tredje lovfæstes et krav om, at omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre en procentdel af den samlede omsætning. Det foreslås, at omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre 15 pct. For at forhindre, at det naturlige samarbejde mellem andelsselskaber begrænses, skal handel med andre andelsbeskattede selskaber, der ikke er medlemmer, som udgangspunkt ikke medregnes ved fordelingen af omsætningen. Det er dog i denne forbindelse nødvendigt at tage højde for, at andelsselskaber kan have flere forskellige funktioner.

Overskridelsen af 15 pct.-grænsen skal være væsentlig eller af længere varighed, førend andelsbeskattet udgår af andelsbeskatningen.

Den fordeling af omsætningen, der skal anvendes ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen, svarer til den fordeling, der danner grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ad b. Almindelig aktieselskabsbeskatning som alternativ til andelsbeskatningen

Som ovenfor nævnt kan andelsselskaber være omfattet af flere forskellige skattepligtsbestemmelser. Beskatningformen er forskellig, alt efter hvilken bestemmelse andelsselskabet er omfattet af.

Andelsselskaber kan efter de gældende regler være omfattet af følgende former for beskatning:

Andelsbeskatning (kooperationsbeskatning) – gælder for andelsselskaber omfattet af nr. 3a og 4.

Almindelig selskabsbeskatning – gælder for andelsselskaber omfattet af nr. 2 og 3.

Foreningsbeskatning – gælder for andelsselskaber omfattet af nr. 6.

Andelsbeskatningen er udformet således, at den skattepligtige indkomst opgøres som en procentdel af andelsselskabets formue. Procentsatsen er som udgangspunkt 4, men kan også udgøre 6 afhængig af omfanget af andelsselskabets omsætning med ikke-medlemmer. Beskatningen af den således opgjorte skattepligtige indkomst sker med en skatteprocent på 14,3 pct.

Udlodninger og efterbetalinger fra andelsselskabet er skattepligtige for andelshaverne som personlig indkomst, og fortjeneste ved afståelse af andelsbeviset samt ved likvidationsudlodning er skattepligtig for andelshaverne som kapitalindkomst.

Den almindelige selskabsbeskatning indebærer en beskatning på grundlag af de i indkomståret opnåede skattepligtige indtægter minus de fradragsberettigede udgifter. Beskatningen af den skattepligtige indkomst sker med den almindelige selskabsskatteprocent på 34.

Udlodninger fra selskabsbeskattede andelsselskaber omfattet af nr. 2 er skattepligtige for andelshaverne som aktieindkomst, mens de fradragsberettigede udlodninger fra brugsforeninger omfattet af nr. 3 er personlig indkomst. Fortjeneste ved afståelse af andelsbeviset samt ved likvidationsudlodning behandles efter de almindelige aktieavancebeskatningsregler og er skattepligtig for andelshaverne som aktieindkomst ved afståelse efter 3 års ejertid. Ved tidligere afståelse er fortjenesten kapitalindkomst.

Foreningsbeskatningen indebærer en almindelig indkomstopgørelse, dog således at det kun er erhvervsmæssige indkomster, der er skattepligtige. Anden form for indkomst er derimod skattefri. Overskud opnået ved leverancer til medlemmer betragtes i denne forbindelse ikke som erhvervsmæssig indkomst. Beskatningsprocenten svarer til selskabsskatteprocenten, jf. ovenfor.

Beskatningen af *andelshavere* i disse selskaber

svarer til beskatningen af andelshavere i andelsselskaber undergivet andelsbeskatning.

De fleste skattepligtsbestemmelser er forholdsvis detaljerede. Dette gælder som ovenfor nævnt bestemmelserne i nr. 3a og 4, som omhandler de andelsbeskattede selskaber, men også nr. 2 og 3, som omhandler de aktieselskabslignende selskaber og brugsforeningerne.

I modsætning hertil udgør bestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, vedrørende de foreningsbeskattede foreninger m.v. en opsamlingsbestemmelse. Såfremt et selskab eller en forening m.v. ikke kan omfattes af en af de andre skattepligtsbestemmelser, vil selskabet eller foreningen i stedet blive omfattet af nr. 6.

Området for nr. 6 er primært at fastslå omfanget af skattepligten for almenyttige foreninger o.lign. I sin egenskab af opsamlingsbestemmelse vil også andre selskaber og foreninger kunne omfattes af bestemmelsen, herunder de andelsselskaber, der ikke kan omfattes af andelsbeskatningen, og som ikke kan karakteriseres som aktieselskabslignende eller som brugsforeninger. Dette gælder f.eks. visse andelsselskaber, hvor omsætningen med ikke-medlemmer overskrider 25 pct.

Foreningsbeskatningen i henhold til nr. 6 kan for visse andelsselskaber indebære hel eller delvis skattefrihed. For andelsselskaber, der driver virksomhed som indkøbsforeninger, er det af betydning, at leverancer til medlemmer ikke betragtes som skattepligtig erhvervsmæssig virksomhed, og for sådanne selskaber kan det meste af virksomheden derfor blive skattefrit.

Udvalget har ikke fundet det hensigtsmæssigt, at de andelsselskaber, der ikke kan andelsbeskattes på grund af andelsselskabets generelle erhvervsmæssige karakter, i stedet kan overgå til en beskatning, der primært er indrettet til at tage højde for almenyttige foreninger m.v.

Som foreslået af udvalget indeholder lovforslaget derfor et forslag om, at andelsselskaber, der ikke kan andelsbeskattes, i stedet omfattes af en beskatning svarende til den almindelige selskabsbeskatning.

Både ændringerne under pkt. a og under pkt. b indebærer en overflytning til ændret beskatning af nogle andelsselskaber. For at tage højde herfor indeholder lovforslaget en række overgangsbestemmelser. Der kan henvises til de specielle bemærkninger til § 15.

Ad c. En fastholdelse af beskatningen af andelsselskabets formue ved omdannelse og fusion

Skatteretligt betyder en omdannelse normalt en ændring i selskabets vedtægter el.lign., der bevirker,

at selskabet fremover må anses for omfattet af en anden skattepligtsbestemmelse.

Såfremt der er tale om en omdannelse af et andelsbeskattet selskab, således at andelsselskabet overgår til anden beskatningsform, vil omdannelsen efter de gældende regler ikke umiddelbart få betydning for andelsselskabet selv. Overgangen vil være omfattet af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 5 B, der udelukkende fastsætter regler om bl.a. anvendelse af handelsværdien som indgangsværdi til brug ved andelsselskabets fremtidige afskrivninger på driftsmidler. Bestemmelsen indeholder dog ikke fastsættelse af indgangsværdier til brug ved opgørelsen af fremtidige skattepligtige kapitalgevinster, og disse skal derfor beregnes på grundlag af de oprindelige anskaffelsessummer.

Overgangen vil heller ikke umiddelbart få betydning for andelshaverne. Som nævnt under bemærkningerne til pkt. b, vil andelshaverne være skattepligtige af fortjeneste ved afståelse af andelsbeviser og ved likvidationsudlodninger. Beskatningen sker som kapitalindkomst. Området for beskatningen, der er fastsat i aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er primært andelsbeviser i andelsbeskattede selskaber, og i andelsselskaber, der beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 – dvs. er undergivet foreningsbeskatning. Herudover indeholder bestemmelsen en regel om, at beskatningen af fortjenesten på andelsbeviset fastholdes i 10 år, efter at andelsselskabet er overgået til anden beskatning. Efter udløbet af de 10 år efter en omdannelse vil andelshaverne overgå til almindelig aktieavancebeskatning. Før skattereformen kunne andelsbeviset således afstås skattefrit.

Reglerne for beskatning af fortjeneste og tab på aktier er ændret som led i skattereformen.

Efter skattereformen er beskatningen af gevinster og tab ved afståelse af aktier efter 3 års ejertid ændret for personer. Gevinster er herefter skattepligtige. Dog bliver afståelse af børsnoterede aktier skattefrit, når den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles beholdning af børsnoterede aktier ikke har overstegt en vis beløbsgrænse (i 1994 103.000 kr.) i aktuel kursværdi ved afståelsen eller indenfor de seneste 3 år før afståelsen. Skattepligtige gevinster ved afståelse af aktier og aktieudbytter beskattes efter skattereformen under ét som aktieindkomst. Aktieindkomst under 32.700 kr. (1994) beskattes med 30 pct., mens aktieindkomst over 32.700 kr. beskattes med 40 pct.

I udvalgets rapport er det påpeget, at ved andelsbeskatningen indgår beskatningen af andelshaverne ved afståelse eller likvidation med stor vægt. Ved en sammenligning mellem andelsbeskatning og aktie-

selskabsbeskatning er der klare forskelle i skattebetalingens tidsmæssige profil. Den løbende aktieselskabsbeskatning og beskatningen af aktionærer er generelt større end andelsbeskatningen og beskatningen af andelshavere, mens en betydelig del af beskatningen for andelsselskaber/andelshavere indtræder ved afståelse eller likvidation. Man kan endvidere konkludere, at hovedtrykket i aktieselskabsbeskatningen ligger på selskabet og ikke på aktionæren, mens hovedtrykket i andelsbeskatningen ligger hos andelshaveren.

Det var udvalgets opfattelse, at 10 års-reglen i aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke kunne anses for tilstrækkelig til at udjævne denne forskel i beskatningsprofilen. For et andelsselskab, der påtænkte likvidation, ville det derfor ofte kunne betale sig at ændre andelsselskabet og afvente de 10 år, førend den endelige likvidation foretoges. Efter de før skattereformen gældende regler kunne det således opnås, at den del af andelsselskabets formue, der var opsamlet under andelsbeskatningen, kunne udtages skattefrit af andelshaverne.

Udvalget foreslog på denne baggrund en ophævelse af 10 års-reglen.

Skattereformen har generelt skærpet beskatningen af såvel aktionærer som andelshavere, idet afståelse efter 3 års ejertid som udgangspunkt ikke længere er skattefri.

Der er dog fortsat mulighed for at opnå skattefrit aktieavance ved afståelse efter 3 års ejertid, nemlig i de tilfælde hvor der er tale om børsnoterede aktier, og hvor aktiebeholdningen er under 100.000 kr.-grænsen. Der er således mulighed for, at en del af andelsselskabets formue kan udtages skattefrit af andelshaverne.

Da en omgående beskatning ved omdannelsen vil være meget byrdefuld og i en række tilfælde kan virke urimelig, har udvalget foreslået nogle alternative beskatningsmodeller.

I modellerne er der også taget højde for den situation, hvor andelsselskabet omdannes til et aktieselskab efter de nye regler i aktieselskabsloven, der er vedtaget ved lov nr. 1060 af 23. december 1992. En omdannelse efter disse regler indebærer ikke en omdannelse af den ovenfor nævnte karakter. Der er derimod tale om, at andelsselskabets aktiver og passiver som helhed overdrages til et aktieselskab, og at andelsselskabet herefter opløses uden likvidation. Andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier i det nye selskab.

Såfremt der er tale om et andelsselskab, der er undergivet andelsbeskatning, vil en omdannelse til aktieselskab ikke udløse beskatning i selskabet, idet andelsbeskatningens særlige indkomstopgørelse be-

tyder, at andelsselskaber ikke umiddelbart er skattepligtige af kapitalgevinster o.lign.

For andelshaverne vil omdannelsen derimod blive anset som en afståelse af andelsbeviset med deraf følgende beskatning efter bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 2 b. Det er udvalgets opfattelse, at en sådan beskatning er meget byrdefuld, og at den kan virke urimelig på tilsvarende måde som en omgående beskatning ved en almindelig omdannelse, jf. ovenfor.

I de af udvalget foreslåede modeller sker der ikke en omgående beskatning af den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen, men beskatningen udskydes til et senere tidspunkt. Udvalget har skitseret to modeller, men afstået fra et pege på én bestemt model. Begge udvalgets modeller tager udgangspunkt i, at beskatningen foretages hos selskabet i stedet for hos andelshaverne. I nærværende lovforslag er det valgt at anvende den af udvalget skitserede model 2.

På denne baggrund indeholder lovforslaget et forslag om at indføre en særlig overgangsbeskatning for andelsbeskattede andelsselskaber, der omdannes og herved overgår til anden beskatning, eller som omdannes til aktieselskaber efter reglerne i aktieselskabsloven. Herudover foreslås overgangsbeskatningen indført ved et andelsbeskattet andelsselskabs fusion med et selskabsbeskattet andelsselskab, hvor det selskabsbeskattede selskab er det fortsættende. Også i dette tilfælde vil en andelsbeskattet formue uden videre overgå til selskabsbeskatning.

Ved den særlige overgangsbeskatning sker der en beskatning af de midler, der er opsamlet i andelsselskabet under andelsbeskatningen. Det skattepligtige beløb foreslås opgjort på tidspunktet for overgangen eller omdannelsen m.v., og opgørelsen foretages på grundlag af den indre værdi minus en eventuel indbetalt andelskapital.

Skattepligten af det opgjorte beløb indtræder imidlertid ikke ved omdannelsen, men derimod i forbindelse med udlodninger herunder likvidationsudlodninger, der foretages herefter. De udlodninger, der foretages, anses i første række at hidrøre fra de midler, der er opsamlet under andelsbeskatningen. Beskatningsprocenten foreslås fastsat til 50 pct.

Idet overgangsbeskatningen påhviler det omdannede selskab, vil de herved beskattede udlodninger blive skattefrie for andelshaverne/aktionærerne. Disse vil efter forslaget endvidere blive beskattet af for tjenesten ved salg af andelsbeviset/aktien efter de almindelige aktieavancebeskatningsregler.

Ad d. Ophævelse af adgangen til skattefrit fusion mellem et andelsselskab og et aktieselskab

Efter de gældende regler i fusionsskatteloven er der mulighed for, at et andelsbeskattet andelsselskab kan fusionere med et datteraktieselskab, med andelsselskabet som det fortsættende selskab.

Hovedprincippet i fusionsskatteloven er successionsprincippet, dvs. at det fortsættende selskab indtræder i det ophørende selskabs skattemæssige stilling. Udgangspunktet er således, at den beskatning, der ellers ville være indtrådt på fusionstidspunktet, ikke fortabes, men at den derimod udskydes til det tidspunkt, hvor det fortsættende selskab afhænder de ved fusionen overtagne aktiver og passiver.

Ved fusion mellem et andelsbeskattet andelsselskab og et aktieselskab er der tale om fusion mellem to selskaber, der er undergivet forskellige beskatningsregler. De aktiver og passiver, der er i aktieselskabet ved fusionen, overgår derfor fra aktieselskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Andelsbeskatningen, hvor indkomsten udelukkende opgøres på grundlag af formuen, indebærer dog, at der ikke sker fuld beskatning af kapitalgevinster, genvundne afskrivninger o.lign. Den latente skattebyrde, der kan hvile på aktieselskabets aktiver og passiver, vil derfor kun i begrænset omfang komme til beskatning i andelsselskabet.

I overensstemmelse med udvalgets forslag på dette punkt indeholder lovforslaget en ophævelse af den skattefri fusionsadgang mellem andelsbeskattede selskaber og aktieselskaber.

Udvalget har endvidere peget på muligheden af at indføre regler, hvorefter der ved fusioner af denne karakter kan ses bort fra en eventuel aktieavancebeskatning og ejendomsavancebeskatning, under forudsætning af, at andelsselskabet opfylder ejertidskravene. Som følge af den ændrede skattemæssige behandling af ejendomsavancer, hvorefter mindst 70 pct. af avancen ved salg af erhvervsjendomme altid er skattepligtig, indeholder forslaget herefter ikke en regel om, at der kan ses bort fra ejendomsavancebeskatning.

Ad e. Skattefrihed ved omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskab

Ved lov nr. 1060 af 23. december 1992, der bl.a. ændrer i aktieselskabsloven, er der givet andelsselskaber adgang til at omdanne sig til et aktieselskab.

Omdannelsen sker ved, at andelsselskabet overdrager sine samlede aktiver og passiver til et aktieselskab, hvorefter andelsselskabet opløses uden likvidation. Andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier i det nye selskab.

Skattemæssigt afhænger konsekvenserne af en sådan omdannelse af, hvilken beskatning andelsselskabet er undergivet. Som nævnt ovenfor under pkt.

b kan andelsselskaber således være undergivet flere forskellige former for beskatning.

For de andelsselskaber, der er undergivet andelsbeskatning, kan der henvises til bemærkningerne ovenfor til forslaget under pkt. c. Ved omdannelser af sådanne andelsselskaber indeholder lovforslaget således et forslag om, at der skal ske en særlig overgangsbeskatning i selskabet.

For de andelsselskaber, der er undergivet almindelig selskabsbeskatning, dvs. aktieselskabslignende selskaber og brugsforeninger og de andelsselskaber, der fremover vil omfattes af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, vil en omdannelse til aktieselskab efter de nye regler i dette forslag indebære beskatning af alle latente skattepligtige kapitalgevinster og genvundne afskrivninger m.v. Omdannelsen betragtes således skattemæssigt som en hvilken som helst anden overdragelse af aktiver og passiver.

Også for andelshaverne vil omdannelsen kunne få betydning, idet de ved omdannelsen vil blive anset for at have afstået andelsbeviserne med deraf følgende almindelig aktieavancebeskatning.

På denne baggrund indeholder lovforslaget også et forslag om indførelse af skattefrihed ved omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskaber. Skattefriheden svarer til den skattefrihed, der blev indført ved omdannelsen af sparekasser, realkreditinstitutter og gensidige forsikringsforeninger til aktieselskaber.

Ad f. Indførelse af aktieselskabsbeskatning af andelskasser

En andelskasse er et andelsselskab, der driver virksomhed som pengeinstitut. Andelskasser er som banker og sparekasser reguleret af lov om banker og sparekasser.

Andelskasser foreningsbeskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Dette indebærer, at andelskasser alene er skattepligtige af erhvervmæssig virksomhed. Da selve pengeinstitutvirksomheden for andelshaverne ikke er erhvervmæssig virksomhed efter selskabsskattelovens § 1, stk. 4, er andelskasser i realiteten skattefri.

Udvalget undersøgte andelskassernes særlige skattemæssige situation. Udvalget fandt, at det kunne overvejes, om der er grundlag for at opretholde andelskassernes særlige skattemæssige status. Udvalget stillede dog ikke forslag herom.

Ved lovforslaget foreslås det, at andelskasser skal selskabsbeskattes på linie med andre pengeinstitutter. I lighed med hvad der skete ved indførelse af selskabsbeskatning af sparekasser foreslås en tre-årig overgangsperiode for andelskasserne. Selskabs-

skattepligten foreslås indført med virkning fra indkomståret 1994. For indkomståret 1994 foreslås skatteprocenten til 15 pct., for indkomståret 1995 20 pct. og for indkomståret 1996 25 pct. Herefter anvendes den almindelige sats på 34 pct. For andelskasserne foreslås det endvidere, at de får mulighed for at modtage skattefrie udbytter efter selskabsskattelovens § 13 og mulighed for sambeskatning.

Ad g. Ophørsbeskatning ved almindelig overgang til foreningsbeskatning

Overgangsreglerne i selskabsskatteloven foreslås præciseret for så vidt angår overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Det foreslås, at sådan overgang altid skal medføre ophørsbeskatning. Forslaget indeholder endvidere en tydeliggørelse af, at overgang til undtagelse fra beskatning i medfør af § 3 (skattefri virksomhed) medfører ophørsbeskatning.

3. Provenumæssige konsekvenser m.v.

Den særlige andelsbeskatning indbragte i 1992 et provenu på 46 mill. kr. fra omkring 345 indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger.

Lovforslaget har primært til formål at forhindre utilsigtede provenutab som følge af anvendelsen af det gældende regelsæt for beskatning af andelselskaber og samspillet mellem andelsbeskatningen og den øvrige selskabsbeskatning.

I forhold til ændret videreførelse af gældende regler antages der at ville fremkomme et merprovenu, som det dog er overordentlig vanskeligt at skønne nærmere over. Det vil bl.a. afhænge af, i hvilket omfang den gældende lovgivning har været benyttet til skattebesparelser, og af hvilke adfærdsændringer de foreslåede regler vil give anledning til.

Merprovenuet vurderes at blive af ret begrænset størrelse – næppe over 25 mill. kr. årligt de første år, jf. nedenfor.

Overflytning til ændret beskatning som følge af de ændrede skattepligtsbestemmelser må antages at ville omfatte et relativt beskedent antal selskaber, hvoraf nogle dog kan være af betragtelig størrelse. Provenugevinsten skønnes at være beskedent.

Efter forslaget må omsætningen med ikke-medlemmer højst udgøre 15 pct. for, at et selskab kan andelsbeskattes. Da den hidtidige administrative praksis har været 25 pct., vil bestemmelsen kunne medføre, at nogle andelsselskaber overgår fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning. Der vil herved fremkomme et merprovenu, hvis størrelse afhænger af hvor mange selskaber, der overføres samt størrelsen af disse selskaber. Der foreligger ikke

grundlag for et skøn herover. Da 15 pct.-reglen skal være overskredet 3 år i træk, før der sker overgang, vil provenuet dog tidligst fremkomme i 1997.

Størrelsen af merprovenuet ved indførelsen af den særlige overgangsbeskatning ved omdannelse af andelsselskaber til aktieselskaber eller ved overgang iøvrigt fra andelsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning vil afhænge af antallet og størrelsen af de selskaber, der vil blive omfattet heraf. Der foreligger ikke holdepunkter for et skøn herover.

Ophævelsen af den skattefri fusionsadgang mellem andelsbeskattede selskaber og aktieselskaber vil antagelig i vidt omfang medføre, at sådanne fusioner ikke gennemføres, og vil derfor næppe medføre noget nævneværdigt merprovenu.

Den foreslåede mulighed for skattefri omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskaber skønnes ikke at indebære noget egentligt provenutab, idet sådanne omdannelser næppe i noget væsentligt omfang ville finde sted, såfremt der herved blev udløst ophørsbeskatning.

Selskabsbeskatning af andelskasser på linie med andre pengeinstitutter skønnes at medføre et merprovenu, hvis størrelse vil afhænge af andelskassernes fremtidige resultater. Andelskassernes samlede resultat før skat varierer en del fra år til år. For 1994, hvor skatteprocenten er fastsat til 15, vil provenuet næppe overstige 5 mill. kr. Provenuet vil alt andet lige være stigende frem til 1997, hvor skattesatsen bliver 34 pct.

Forslaget skønnes at have begrænsede erhvervsøkonomiske konsekvenser, men i tilfælde, hvor der er sket en utilsigtet anvendelse af det gældende regelsæt for andelsbeskatning, vil forslaget kunne medføre en skærpet beskatning af de berørte selskaber svarende til det mulige merprovenu.

4. Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told- og Skattestyrelsen på 1,4 mill. kr. til EDB-udvikling. Udgiften vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens driftsbevilling. Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for kommunerne.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Udvalget fandt ud fra principielle synspunkter, at det kunne overvejes, om der er grundlag for at opretholde andelskassernes særlige skattemæssige status

og i givet fald beskatte andelskasserne på linie med sparekasserne.

Det foreslås med virkning fra og med indkomståret 1994 at beskatte andelskasser på samme måde som andre pengeinstitutter, dvs. med en skatteprocent på 34. Der foreslås dog en tre-årig overgangsordning.

Andelskasser er organiseret i foreningsform som et andelsselskab og har til formål at virke som pengeinstitut for medlemmerne.

Andelskasser er omfattet af bank- og sparekasseloven. Andelskasser er imidlertid skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Det medfører, at andelskassen alene er skattepligtig af erhvervs-mæssig virksomhed. Da leverancer til medlemmer, dvs. andelshavere, ikke anses for indvundet ved erhvervs-mæssig virksomhed efter § 1, stk. 6, er andelskasser i realiteten skattefri.

Andelskasser opgør den skattepligtige indkomst i det omfang, der måtte være en sådan, efter skattelovgivningens almindelige regler.

Overflytningen af andelskasserne fra § 1, stk. 1, nr. 6, til § 1, stk. 1, nr. 2a, medfører, at andelskassen undergives acontoskattebetaling, jf. § 15, stk. 6.

Indførelse af selskabsskattepligt for andelskasser medfører, at andelskasserne kan modtage skattefri udbytter fra datterselskaber efter selskabsskattelovens § 13.

Til nr. 2

I overensstemmelse med udvalgets forslag foreslås det at revidere de skattepligtsbestemmelser i selskabsskatteloven, der omhandler andelsselskaber.

Efter de hidtil gældende regler er brugsforeninger skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger er skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, dvs. efter hver sin bestemmelse. Kun de sidstnævnte to andelsforeningstyper er undergivet den særlige andelsbeskatning.

Det foreslås for det første i en ny bestemmelse i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3*, at fastsætte en fælles skattepligtsbestemmelse for alle *andelsbeskattede andelsselskaber*, dvs. både indkøbsforeninger, produktions- og salgforeninger og de blandede foreninger, der både har indkøbsforeningsfunktion og produktions- og salgforeningsfunktion.

I modsætning til de gældende regler defineres andelsformålet ikke i så høj grad ud fra andelsselskabets specifikke funktion, men ud fra det generelle formål - dvs. at fremme medlemmernes fælles erhvervs-mæssige interesser gennem deres deltagelse i andelsselskabets virksomhed som aftagere, leveran-

dører ellign. Denne definition svarer i vidt omfang til definitionen af et andelsselskab i aktieselskabslovens § 1, stk. 4. Det hidtidige krav om, at omsætningen skal anvendes som grundlag for udlodninger, fastholdes.

I overensstemmelse med udvalgets forslag indeholder skattepligtsbestemmelsen herudover et krav om, at der skal være mindst 10 medlemmer, førend foreningen omfattes af den foreslåede bestemmelse i nr. 3 og dermed andelsbeskatningen. Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 2, indeholder særregler om, hvorledes medlemskredsen opgøres ved koncernforhold o.lign., jf. nedenfor under bemærkningerne til § 1, nr. 5.

Endelig indeholder bestemmelsen til dels en lovfæstelse af den administrative praksis, hvorefter det er en forudsætning for at være undergivet andelsbeskatning, at omsætningen med ikke-medlemmer ikke overstiger en vis procentdel af den samlede omsætning. Udvalgets flertal foreslog en lovfæstelse af den i praksis tilladte omsætning med ikke-medlemmer på 25 pct. Et mindretal i udvalget fandt, at procenten burde være 10-15 pct. I lovforslaget foreslås det, at omsætningen med ikke-medlemmer ikke må overskride 15 pct. Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 3, indeholder nogle af reglerne for, hvorledes 15 pct.-grænsen beregnes, jf. nedenfor under bemærkningerne til § 1, nr. 5. Herudover kan der henvises til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 1, nr. 20, idet reglerne i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst ligeledes er relevante i forbindelse med opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

Det bemærkes, at den i lovteksten anvendte definition af en andelsforening alene er en skattemæssig afgrænsning overfor andre skattesubjekter.

Det foreslås for det andet i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a*, at fastsætte skattepligtsbestemmelsen for *brugsforeningerne*. Skattepligtsbestemmelsen svarer i princippet til den hidtidige bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 3, men er justeret i overensstemmelse med formuleringen af den foreslåede nye bestemmelse i nr. 3.

Det er således en grundlæggende betingelse for beskatningen som brugsforening, at medlemmerne anvender leverancerne helt eller delvist til privat forbrug. Herudover er det i skattepligtsbestemmelsen fastsat, at der også kan være tale om, at medlemsforeningers medlemmer anvender leverancerne til privat forbrug. Herved fastslås, at visse hovedforeninger skal beskattes som brugsforeninger, uanset at nogle af medlemmerne er indkøbsforeninger, der isoleret set kan være omfattet af den foreslåede bestemmelse i nr. 3. Såfremt medlemsforeningernes

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

medlemmer udelukkende anvender leverancerne ved udøvelsen af deres bedrift, vil der ikke ske beskatning efter nr. 3a, men andelsselskabet vil kunne være omfattet af nr. 3. Reglerne svarer til de hidtil gældende regler i selskabsskattelovens § 1, stk. 2.

Det foreslås fastsat, at brugsforeningsbestemmelsen først bliver relevant, når det må konstateres, at foreningen ikke kan omfattes af bestemmelsen i nr. 3.

Endelig foreslås det i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4*, at fastsætte skattepligten for *aktieselskabsbeskattede andelsselskaber*. Der er tale om andelsselskaber, der har samme formål som andelsselskaber omfattet af nr. 3, men som ikke omfattes af hverken nr. 2, 3 eller 3a.

Der kan f.eks. være tale om andelsselskaber, der ikke kan omfattes af nr. 3, fordi de har en omsætning med ikke-medlemmer, der overskrider 15 pct.-grænsen. Der kan endvidere være tale om andelsselskaber, der har mindre end 10 medlemmer. Der kan også være tale om visse andelsselskaber, der ikke anvender omsætningen som grundlag for udlodningen til andelshaverne.

Efter de hidtil gældende regler vil andelsselskaber, der ikke omfattes af de regler, der gælder for de andelsbeskattede andelsselskaber, i vidt omfang overgå til beskatning i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Dette kan i visse tilfælde indebære hel eller delvis skattefrihed. Efter forslaget vil der for selskaber med andelsformål ikke kunne ske overgang til nr. 6. I stedet vil disse selskaber blive omfattet af den foreslåede bestemmelse i nr. 4, og dermed blive undergivet en beskatning svarende til aktieselskabsbeskatningen.

Beskatning efter nr. 4 bliver først relevant, når det må konstateres, at foreningen ikke er omfattet hverken af nr. 2, 3 eller 3a. Nr. 4 bliver herefter en opsamlingsbestemmelse med hensyn til skattepligten for andelsselskaber.

Som efter de gældende regler lægges der ved afgørelsen af andelsselskabers skattepligt vægt på det vedtægtsmæssige formål, men også i høj grad det faktiske virke. Andelsselskabet vil således falde uden for en bestemmelse, hvis virksomheden ikke er i nøje overensstemmelse med det formål, der er nævnt i den enkelte bestemmelse.

Lovforslagets ændrede formulering af skattepligtsbestemmelserne indebærer i sig selv en overflytning af nogle andelsselskaber til en anden beskatningsform.

Med hensyn til den lovmæssige overflytning fra andelsbeskatning eller foreningsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning kan der henvises til be-

stemmelserne i selskabsskattelovens §§ 35 J og 35 K, jf. lovforslagets § 1, nr. 29-34.

Med hensyn til den lovmæssige overflytning fra foreningsbeskatning til andelsbeskatning kan der henvises til den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 35 L, jf. lovforslagets § 1, nr. 35.

Skattepligtsbestemmelserne indebærer også i sig selv, at nogle andelsselskaber senere vil overgå til en anden beskatningsform, f.eks. fordi de ikke længere opfylder betingelserne for at være omfattet af andelsbeskatningen. For disse overgange kan der henvises til de generelle overgangsbestemmelser i selskabsskattelovens §§ 5 - 5 C, som ændret ved lovforslagets § 1, nr. 7-13.

Ved overflytning, der bevirker en overgang til anden beskatning, vil der indtræde acontoskattebetaling i medfør af selskabsskattelovens § 30 A, stk. 4, jf. lovforslagets § 15, stk. 6.

Ved overgang fra andelsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning vil acontoskatten blive beregnet på et for lavt grundlag. Selskabet vil dog kunne foretage frivillige acontobetaling efter reglerne i selskabsskattelovens § 29 A, stk. 5.

Acontoskatten kan også være beregnet for høj, hvis andelsselskabet f.eks. overgår fra almindelig selskabsbeskatning til andelsbeskatning. Andelsselskabet vil dog i disse tilfælde kunne få acontoskatteberegningen nedsat i henhold til selskabsskattelovens § 29 C.

Til nr. 3

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 4

Efter den gældende formulering af § 1, stk. 1, nr. 6, omfatter skattepligten fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Dvs. at bestemmelsen kun gælder den aktuelle erhvervsmæssige tilknytning. Det foreslås, at skattepligten fastholdes, selvom formuegodet på afståelsestidspunktet ikke anvendes erhvervsmæssigt.

Til nr. 5

I den foreslåede skattepligtsbestemmelse vedrørende andelsbeskattede selskaber i § 1, stk. 1, nr. 3, er det fastsat som betingelser, at der skal være tale om andelsselskaber med mindst 10 medlemmer, samt at omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre 15 pct. I tilknytning til disse to betingelser foreslås det i selskabsskattelovens § 1, stk. 2 og 3, at fastsætte nærmere regler for henholdsvis opgørelsen

af medlemskredsen og opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

I den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 2, er det med hensyn til opgørelsen af medlemskredsen for det første fastsat, at koncernforbundne selskaber skal anses som ét medlem. Det vil derfor ikke være muligt for koncernforbundne selskaber at etablere en fælles andelsforening. Ved afgørelsen af, hvorvidt der foreligger koncernforbundne selskaber, er det afgrænsningen i kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3, der finder tilsvarende anvendelse. Dvs. at der både kan være tale om søsterselskaber og om moder/datterselskaber.

Hvis et af medlemmerne er et andelsselskab, der på statusdagspunktet er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 3, kan denne forenings medlemskreds indgå ved beregningen af medlemskredsen. Det vil således være muligt at etablere en hovedforening, uden at der nødvendigvis er 10 medlemsforeninger.

I den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 3, er der givet nærmere retningslinier for, hvornår 15 pct.-grænsen må anses for overskredet væsentligt eller længerevarende, således at andelsselskabet ikke længere kan anses for omfattet af § 1, stk. 1, nr. 3, og dermed andelsbeskatningen.

Overskridelsen er væsentlig, hvis omsætningen med ikke-medlemmer i et enkelt indkomstår er på mere end 30 pct. af den samlede omsætning. Såfremt dette er tilfældet, vil andelsselskabet fra og med det følgende indkomstår overgå til anden beskatning, typisk til en beskatning efter den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 4.

Såfremt der ikke er tale om en væsentlig overskridelse, bliver overskridelsen først relevant, såfremt den er af længere varighed. Dette vil være tilfældet, såfremt omsætningen med ikke-medlemmer i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår har været på mere end 15 pct. af den samlede omsætning. Der er således ikke tale om en overskridelse af længere varighed, hvis omsætningen med ikke-medlemmer i 2 indkomstår har udgjort f.eks. 20 pct. af den samlede omsætning, hvis omsætningen i det tredje indkomstår på ny kommer under 15 pct.-grænsen. Andelsselskabet vil derimod ikke længere kunne omfattes af § 1, stk. 1, nr. 3, hvis omsætningen med ikke-medlemmer i 3 på hinanden følgende indkomstår har udgjort f.eks. 16 pct. I dette tilfælde vil andelsselskabet fra og med det næstfølgende indkomstår overgå til anden beskatning.

Overskridelsen af 15 pct.-grænsen indebærer, at andelsselskabet ikke længere kan omfattes af bestemmelsen i nr. 3 og dermed af andelsbeskatningen. Såfremt andelsselskabets omsætning med ikke-medlemmer på ny kommer under 15 pct., vil andelssel-

selskabet kunne gå tilbage til andelsbeskatningen. Det foreslås dog, at tilbagegangen først kan ske, når omsætningen med ikke-medlemmer i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår har været på mindre end 15 pct. Dette gælder også i de tilfælde, hvor andelsselskabet med det samme er overgået til anden beskatning på grund af en væsentlig overskridelse af grænsen.

I overgangsbestemmelserne i §§ 5 A og 5 B er det afgørende, at der sker en ændring, der bevirker en overgang. Overgangen i forbindelse med 15 pct.-grænsen sker i nogle tilfælde først ved udløbet af en 3 års-periode. I disse tilfælde anses den i relation til §§ 5 A og 5 B relevante ændring først for indtrådt i år 3.

Ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen skal der foretages en opdeling af omsætningen i en omsætning med ikke-medlemmer og en omsætning med medlemmer. En opdeling af omsætningen er ligeledes nødvendig i forbindelse med opgørelsen af andelsselskabets skattepligtige indkomst, jf. lovforslagets § 1, nr. 20. Det foreslås fastsat, at den opdeling, som foretages i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ligeledes skal anvendes i forbindelse med opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

Til nr. 6

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 7-10

Efter de gældende regler i selskabsskattelovens § 5, stk. 4, sidestilles overgang til skattefri virksomhed med ophør af virksomhed.

Det foreslås, at overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6 og undtagelse fra beskatning i medfør af § 3, altid skal medføre ophørsbeskatning efter § 5.

Forslaget er en konsekvens af Højesterets dom af 10. februar 1993 i sagen mod Investeringsforeningen Uni-Invest, jf. UfR 93.371 H. Baggrunden for retssagen var spørgsmålet om, hvorvidt overgang til beskatning i medfør af § 1, stk. 1, nr. 5a til foreningsbeskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, i den konkrete sag var overgang til skattefri virksomhed, jf. § 5, stk. 4, som medfører ophørsbeskatning, eller overgang til anden beskatning med deraf følgende skattemæssig succession, jf. § 5 C.

I den konkrete sag statuerede Højesteret, at der var tale om en overgang efter selskabsskattelovens § 5 C og dermed, at der var skattemæssig succession. Konsekvensen heraf var, at der ikke skete beskatning af de avancer m.v., der var optjent under selskabsbeskatningen.

Begrebet «skattefri virksomhed» har således givet anledning til tvivl om, hvilke af selskabsskattelovens overgangsbestemmelser, der skal finde anvendelse. I konsekvens heraf foreslås det at erstatte «skattefri virksomhed» med en specifik angivelse af hvilke overgange, der er tale om. Det er herefter overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, (foreningsbeskatning) eller overgang til § 3 (undtagelse fra skattepligt).

Endelig foreslås det, at der som hidtil også skal ske ophørsbeskatning i de tilfælde, hvor en forening, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 6, ophører helt eller delvis med at drive erhvervmæssig virksomhed.

Til nr. 11

Bestemmelsen er omformuleret i konsekvens af ændringerne i skattepligtsbestemmelserne.

Til nr. 12

Til stk. 1-2

Omformuleringen af § 5 B, stk. 1, er en konsekvens af ændringerne i skattepligtsbestemmelserne.

I § 5 B, stk. 2, er yderligere indføjet, at bestemmelsen i § 35 K finder tilsvarende anvendelse ved en overgang som nævnt i § 5 B, dvs. ved overgang fra andelsbeskatning til almindelig beskatning.

I modsætning til under andelsbeskatningen, vil andelsselskabet efter overgangen blive beskattet af kapitalgevinster. Efter de gældende regler indeholdt overgangsreglerne dog ingen bestemmelser omkring opgørelsen af skattepligtige kapitalgevinster efter overgangen. Ved en opgørelse efter overgangen skulle andelsselskabet derfor tage udgangspunkt i det oprindelige anskaffelsestidspunkt og den oprindelige anskaffelsessum. Herved kunne der ske beskatning med tilbagevirkende kraft, således at andelsselskabet blev beskattet af kapitalgevinster, der reelt var opnået under andelsbeskatningen.

Efter de nye beskatningsregler i forbindelse med andelsforeningers omdannelse m.v., jf. nedenfor, vil andelsselskabet blive undergivet en særlig overgangsbeskatning, der beregnes på grundlag af den indre værdi ved overgangen. Der gøres således op med den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen. Det må derfor anses for naturligt i overgangsreglerne at give andelsselskabet mulighed for efter overgangen at anvende handelsværdien ved overgangen som grundlag for beskatningen af kapitalgevinster. Herved vil andelsselskabet så at sige starte på en frisk efter overgangen.

Til stk. 3-6

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. c foreslås det at fastsætte en særlig overgangsbeskatning, således at der ved bl.a. omdannelse sker en fastholdelse af beskatningen af den formue, som andelsselskabet har oparbejdet under andelsbeskatningen.

§ 5 B indeholder de regler, der gælder med hensyn til omdannelser, der indebærer en ændring i andelsselskabet, således at det blot overgår til beskatning efter en anden bestemmelse i selskabsskattelovens § 1. Det foreslås i § 5 B, stk. 3-5, at fastsætte den særlige overgangsbeskatning for disse former for omdannelser. Med hensyn til omdannelser til aktieselskaber og fusion kan der henvises til de foreslåede ændringer i fusionsskatteloven, jf. lovforslagets § 2, nr. 1 og 2.

I henhold til den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 3, skal der ved overgangen til anden beskatning ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet under andelsbeskatningen. Der kan dels være tale om andelsbeskatning efter den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 3, men f.eks. også en andelsbeskatning efter de hidtidige tilsvarende regler i § 1, stk. 1, nr. 3a og 4.

Opgørelsen skal foretages pr. skæringsdatoen på det tidspunkt, hvor overgangen får virkning i henhold til § 5 B, stk. 1.

Såfremt der er tale om et andelsselskab, der hidtil kun har været undergivet andelsbeskatning, vil det opsamlede beløb svare til handelsværdien af andelsselskabets samlede aktiver og passiver på overgangstidspunktet. En eventuel indbetalt andelskapital skal dog fratrækkes.

Såfremt andelsselskabet tidligere har været undergivet almindelig beskatning, skal beløb opsamlet under denne beskatning friholdes. I disse tilfælde skal det opsamlede beløb opgøres som handelsværdien af aktiverne og passiverne ved overgangen fratrukket handelsværdien af aktiverne og passiverne på det tidspunkt, hvor selskabet tidligere overgik til andelsbeskatning. Også i disse tilfælde skal handelsværdierne reguleres for en eventuel indbetalt andelskapital.

Til aktiverne skal også medregnes andelshavernes indestående på andelshaverkonti, der må anses for at udgøre en del af selskabets egenkapital.

Det opgjorte beløb skal oplyses på selvangivelsen for overgangsåret ligesom selskabet eller foreningen løbende skal angive hvor meget af beløbet, der endnu ikke er beskattet, jf. § 5 B, stk. 5. Beløbet skal også angives, selvom selskabet eller foreningen på ny overgår til andelsbeskatning, idet beskatningen kan genindtræde ved en senere overgang til beskatning, jf. nedenfor.

I henhold til den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 4, skal beskatningen af det opgjorte beløb ske på det tidspunkt, hvor selskabet foretager udlodninger til andelshaverne, således at udlodningen pålægges en særlig beskatning i selskabet. Der kan dels være tale om løbende udlodninger eller efterbetalinger dels likvidationsudlodninger. Endvidere kan der være tale om beløb, som betales i forbindelse med selskabets køb af egne andelsbeviser i henhold til ligningslovens § 16 B, stk. 1. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses primært at hidrøre fra det under andelsbeskatningen opsamlede beløb, uanset om udlodningen skulle være beregnet på grundlag af f.eks. årets overskud.

Beskatningen sker i selskabet med en særlig beskatningsprocent, der er fastsat, således at beskatningen svarer til den beskatning, der ville være sket, hvis andelsselskabet i stedet for at omdanne sig var blevet likvideret. I dette tilfælde ville andelshaverne være blevet beskattet af fortjenesten som kapitalindkomst hvilket, når skattereformen er fuldt gennemført, kan resultere i en beskatning på maksimalt 58,7 pct. Beskatningen vil dog typisk være lavere, da kapitalindkomsten hos den overvejende del af andelshaverne vil blive beskattet med den laveste eller den mellemste marginalsattesats, dvs. med henholdsvis 38,2 pct. eller 44,2 pct. Det foreslås på denne baggrund at fastsætte beskatningsprocenten til 50.

Da udlodningerne m.v. er beskattet i selskabet, vil de være skattefri for modtagerne, jf. de foreslåede ændringer i ligningslovens §§ 16 A og B – lovforslagets § 5, nr. 5 og 6, – og aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 3 – lovforslagets § 3, nr. 2. Udlodningerne er skattefri for enhver modtager, uanset om denne var andelshaver i det tidligere andelsbeskattede andelsselskab.

Såfremt andelsselskabet senere på ny overgår til andelsbeskatning, uden at det opgjorte beløb er kommet til fuld beskatning, ophører beskatningen. Udlodninger efter en tilbagegang til andelsbeskatning vil derfor som normalt blive beskattet hos andelshaverne som personlig indkomst. Selskabet kan dog ikke afløfte beskatningen ved i et enkelt år at gå tilbage til andelsbeskatning, og derfor indeholder den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 6, en regel om, at beskatningen af beløbet vil genindtræde, såfremt andelsselskabet på ny overgår til almindelig beskatning, hvadenten dette sker som en almindelig overgang, en fusion eller en omdannelse. Herudover vil der eventuelt skulle opgøres et nyt skattepligtigt beløb på grundlag af den formue, der er optjent under den fornyede andelsbeskatning.

Såfremt det omdannede selskab m.v. senere fusionerer skattefrit efter bestemmelserne i fusionsskatte-

loven, vil overgangsbeskatningen overgå til det modtagende selskab, der herefter vil indtræde i forpligtelsen til at betale skatten. Overgangsbeskatningen må anses for at udgøre en passivpost for det indskydende selskab, som det modtagende selskab overtager. Også i det modtagende selskab vil udlodninger foretaget efter fusionen blive anset for i første række at hidrøre fra det opgjorte beløb.

Til stk. 7

Det foreslås, at andelsselskabers bestyrelse tillige skal give oplysning om en eventuel overskridelse af 15 pct.-grænsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Herudover er der tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 13

Det foreslås, at overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, skal medføre ophørsbeskatning efter § 5. Der henvises til forslagens § 1, nr. 7-10. Denne overgang vil herefter ikke kunne være omfattet af § 5 C.

Til nr. 14, 15, 17 og 18

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 16

Bestemmelsen har betydning i de tilfælde, hvor et andelsbeskattet andelsselskab er overgået til beskatning som en brugsforening.

Som følge af, at modtagerne er skattefri af visse udbytter modtaget fra brugsforeninger, foreslås det, at der i disse tilfælde ikke er fradragsret for udlodningen. Udlodningen vil i stedet blive beskattet via den særlige overgangsbeskatning, jf. f.eks. lovforslagets § 1, nr. 12.

Til nr. 19

Det foreslås, at udbytte fra foreninger, der beskattes efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, bliver aktieindkomst, jf. de foreslåede ændringer i personskattelovens § 4 a, lovforslagets § 8, nr. 2 og 3. For andelshavere, der er selskaber, foreslås det i konsekvens heraf, at udbyttet kun skal medregnes til indkomsten med 66 pct.

Til nr. 20

De gældende bestemmelser i selskabsskattelovens §§ 14-16 indeholder reglerne for den særlige andelsbeskatning, hvorefter andelsselskabets indkomst opgøres som en procentdel af selskabets formue. Procentsatsen er som udgangspunkt 4, men såfremt andelsselskabet har haft omsætning med ikke-medlemmer, udgør procentsatsen 6 af en så stor del af for-

muen, som svarer til forholdet mellem omsætningen med ikke-medlemmer og den samlede omsætning.

Det er ikke hensigten ved nærværende lovforslag at ændre i disse grundlæggende regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. De foreslåede ændringer i bestemmelserne er derfor primært ændringer, der er nødvendige som konsekvens af de ændrede skattepligtsbestemmelser. Herudover er der dog også foretaget nogle ændringer for i højere grad at tage højde for, at andelsselskaber kan have flere funktioner, ligesom der er ændret i systematikken i bestemmelserne.

Endelig foreslås der i overensstemmelse med udvalgets forslag en ophævelse af de særlige regler for produktions- og salgsforeningernes detailsalg. En ophævelse af disse regler indebærer udelukkende, at der ikke er adgang til at opgøre indkomsten ved detailsalg efter en almindelig indkomstopgørelse. Detailsalget vil i stedet indgå i andelsbeskatningen, såfremt det giver sig udslag i en forøget formue hos andelsselskabet. Ophævelsen af detailsalgsreglen vil ikke påvirke andelsselskabets omsætningsfordeling. Da der er tale om en produktions- og salgsforening vil det afgørende for omsætningsfordelingen være andelsselskabets opkøb. Det er således for disse andelsselskaber uden betydning, at der sker salg til ikke-medlemmer, ligesom det er uden betydning, hvis salget skulle gå til medlemmers private forbrug. Det er dog en forudsætning, at andelsselskabet ikke ændrer karakter af produktions- og salgsforening.

I § 14 foreslås fastsat de mere generelle regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for andelsselskaberne.

§ 14, stk. 1, svarer i vidt omfang til de hidtidige regler i § 14, stk. 1, og § 15, stk. 1, om hovedprincippet for indkomstopgørelsen.

§ 14, stk. 2 og 3, svarer til de hidtidige bestemmelser i § 16.

§ 14, stk. 4, svarer til de hidtidige bestemmelser i § 14, stk. 4, og § 15, stk. 6.

Ved fastsættelsen af skattepligtsbestemmelserne er det foreslået at indsætte en samlet skattepligtsbestemmelse, der både tager højde for indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger og de foreninger, der må anses for en udøve en blandet virksomhed, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Det findes dog ikke muligt at udforme en fælles regel vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst for alle tre typer af andelsselskaber.

I en blandet forening vil en fælles opgørelse nødvendigvis sammenblende indkøbsforeningsfunktionen og produktions- og salgsforeningsfunktionen, idet en del af omsætningen vil høre til begge steder. Det vil dog være umuligt nøjagtigt at konstatere,

hvor stor en del af den blandede forenings salg til medlemmer i indkøbsforeningsfunktionen, der baserer sig på opkøb hos medlemmer i produktions- og salgsforeningsfunktionen.

Det foreslås derfor i §§ 15-16 A at fastsætte særskilte opgørelsesregler for henholdsvis indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger og blandede foreninger.

Da skattepligtsbestemmelsen efter det nye forslag ikke indeholder en definition af henholdsvis indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger, foreslås dette indføjet i de nye § 15, stk. 1, og § 16, stk. 1. Definitionerne svarer til de tidligere definitioner i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4. Det skal dog bemærkes, at til forskel fra de hidtidige definitioner er det nu yderligere fastsat, at produktions- og salgsforeninger kan sælge tjenesteydelser. Den hidtidige praksis, hvor dette ikke er accepteret, kan således ikke længere fastholdes på grund af den nye mere generelle definition i § 1, stk. 1, nr. 3.

I henhold til § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2, skal indkomsten stadig beregnes som enten 4 eller 6 pct. af andelsselskabets formue. Hvor stor en del af indkomsten, der skal beregnes som 4 pct., og hvor stor en del af indkomsten, der skal beregnes som 6 pct. af formuen, afhænger af fordelingen af omsætningen mellem henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer.

Omsætningen med medlemmer er defineret i de foreslåede bestemmelser i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Den del af omsætningen, der herefter ikke er omsætning med medlemmer, er som udgangspunkt omsætning med ikke-medlemmer, jf. dog de foreslåede bestemmelser i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4.

For indkøbsforeninger er der tale om salget til medlemmer til anvendelse ved udøvelsen af medlemmets drift.

Da en del af medlemmerne selv kan være andelsforeninger, er der også tale om omsætning med medlemmer, når der sker salg til anvendelse ved udøvelse af medlemsforeningens medlemmers drift. Der vil dog i denne forbindelse kun være tale om medlemsomsætning ved salg til medlemsforeninger, der er indkøbsforeninger, idet det kun er i disse tilfælde, at medlemmerne anvender leverancerne i bedriften. Såfremt medlemsforeningen er en produktions- og salgsforening, vil salget til et sådant medlem som hovedregel, jf. nedenfor, ikke kunne medregnes ved opgørelsen af omsætningen med medlemmer, idet produktions- og salgsforeningen ikke har til formål at levere til sine medlemmer. Herved sikres det, at omsætningsfordelingen ikke gøres illusorisk, ved at en indkøbsforening kanalisere et salg ud til ikke-medlemmer via en medlemsforening.

Der gælder dog en undtagelse for så vidt angår salg til medlemmer af færdigvarer og hjælpestoffer til anvendelse i medlemmets produktion. Det vil sige salg til produktions- og salgsforeninger af færdigvarer og hjælpestoffer til brug ved foreningens forarbejdning eller forædling af dens medlemmers produkter.

For produktions- og salgsforeninger anses omsætningen ikke defineret ud fra salget, men derimod ud fra opkøbet, og omsætningen med medlemmer udgør derfor opkøbet af råvarer eller produkter hos medlemmer, der er produceret af medlemmerne. I overensstemmelse med de gældende regler anses det også at udgøre omsætning med medlemmer, såfremt andelsselskabet foretager opkøb af færdigvarer og hjælpestoffer hos ikke-medlemmer. Det foreslås dog fastsat som en udtrykkelig betingelse, at der skal være tale om opkøb til brug i produktionen, det vil sige ved forarbejdningen eller forædlingen af medlemmernes produkter.

Tilsvarende som ved indkøbsforeningerne kan produktions- og salgsforeninger have andelsforeninger som medlemmer. Det foreslås derfor yderligere fastsat, at opkøb hos medlemsforeninger skal medregnes til omsætningen med medlemmer, såfremt råvarerne og produkterne er produceret af medlemsforeningernes medlemmer.

Der er således her kun tale om omsætning med et medlem, såfremt medlemsforeningen er af samme karakter som hovedforeningen, og omsætning med en indkøbsforening, der er medlem, vil derfor reelt blive betragtet som omsætning med et ikke-medlem.

I overensstemmelse med udvalgets forslag er det i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4, foreslået, at omsætning med andelsforeninger, der er andelsbeskattede på statutidspunktet, men som ikke er medlemmer, alligevel ikke skal medregnes til omsætningen med ikke-medlemmer. Omsætningen med disse andelsselskaber holdes fuldstændig udenfor opdelingen af omsætningen, og bliver derved hverken medregnet som omsætning med medlemmer eller med ikke-medlemmer, ligesom den heller ikke indgår i den samlede omsætning.

Som nævnt under de almindelige bemærkninger til pkt. a er dette forslag begrundet i ønsket om ikke at begrænse et naturligt samarbejde mellem andelsforeningerne.

Efter forslaget er det dog kun omsætning med andelsforeninger af samme karakter, eller den del af en blandet forening, der er af samme karakter, der holdes udenfor. Dette sker for at forhindre, at omsætningsfordelingen gøres illusorisk, ved at f.eks. en indkøbsforening kanalisere sin omsætning med ik-

ke-medlemmer ud via en produktions- og salgsforening, der ikke er medlem.

Som også nævnt under bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 2, skal den opdeling af omsætningen, der foretages ved beregningen af den skattepligtige indkomst, også anvendes ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen. De særlige regler, der er indsat for at forhindre, at et andelsselskab enten via en medlemsforening eller via et andet andelsselskab får ændret en ikke-medlemsomsætning til en medlemsomsætning eller en omsætning, der skal holdes udenfor beregningen, finder således tilsvarende anvendelse ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

Det foreslås i § 16 A at fastsætte særlige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst i blandede andelsselskaber, der både fungerer som indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger.

Som nævnt ovenfor er det ikke muligt for disse andelsselskaber at foretage samlet opgørelse af henholdsvis omsætningen med medlemmer og omsætningen med ikke-medlemmer, idet det ikke er muligt i en samlet opgørelse at tage højde for den del af omsætningen, der er omsætning med medlemmer både i indkøbsforeningsfunktionen og i produktions- og salgsforeningsfunktionen.

I § 16 A foreslås det derfor, at de blandede foreninger skal foretage en opdeling af virksomheden i henholdsvis en indkøbsforeningsfunktion og en produktions- og salgsforeningsfunktion. Da de blandede foreninger typisk vil være en grovvarforening, skal foreningen således adskille foreningens køb og salg af grovvarer fra den del af virksomheden, der udgør køb og videresalg af korn og andre afgrøder. Både købet og salget skal således opdeles i de to funktioner.

Omsætningen i henholdsvis indkøbsforeningsfunktionen og i produktions- og salgsforeningsfunktionen skal herefter begge opdeles i medlemsomsætning og omsætning med ikke-medlemmer. Opdelingen foretages efter reglerne i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Reglerne i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4, om, at omsætning med andelsselskaber af samme karakter, eller den del af en anden blandet forening, der er af samme karakter, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, jf. § 16 A, stk. 2.

På tilsvarende måde som for de rene foreninger skal fordelingen af omsætningen tilsvarende anvendes ved afgørelsen af, om 15 pct.-grænsen i § 1, stk. 1, nr. 3, må anses for overskredet. For de blandede andelsselskaber opgøres medlemsomsætningen dog på grundlag af et vægtet gennemsnit af de to opgørelser. Det er dog en betingelse, at 15 pct.-grænsen ikke væsentligt eller længerevarende (over en treårig periode) overskrides i den funktion, der har

den største omsætning med såvel medlemmer som ikke-medlemmer.

Eksempler på opgørelse af vægtet gennemsnit af omsætning med ikke-medlemmer i en blandet forening.

Salg i indkøbsforeningen	50 mill. kr.	100 mill. kr.	115 mill. kr.
Opkøb i produktions- og salgsforeningen	75 mill. kr.	20 mill. kr.	5 mill. kr.
Beregningsgrundlag	125 mill. kr.	120 mill. kr.	120 mill. kr.
Omsætning med ikke-medlemmer i indkøbsforeningen	7 mill. kr.	17 mill. kr.	15 mill. kr.
i pct.	14 pct.	17 pct.	13,0 pct.
Omsætning med ikke-medlemmer i produktions- og salgsforeningen	5 mill. kr.	1 mill. kr.	2 mill. kr.
i pct.	6,7 pct.	5 pct.	40 pct.
Vægtet gennemsnit			
Omsætning med ikke-medlemmer i pct. af beregningsgrundlaget			
≤ 15 pct.	9,6 pct.	15 pct.	14,2 pct.
Omsætning med ikke-medlemmer i funktion med største omsætning			
≤ 15 pct.	6,7 pct.	17 pct.	13,0 pct.
Andelsbeskatning	JA	NEJ	JA

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal der også foretages en opdeling af formuen i henholdsvis en formue med relation til indkøbsforeningsfunktionen og en formue med relation til produktions- og salgsforeningsfunktionen.

Såfremt andelsforeningen er i stand til at foretage en opdeling af formuen under hensyntagen til de aktiver og passiver, der faktisk anvendes ved hver funktion, skal denne opdeling anvendes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. den foreslåede bestemmelse i § 16 A, stk. 3, 1. pkt.

Såfremt dette ikke er muligt eller ønskeligt foreslås det i § 16 A, stk. 3, 2. pkt., at fastsætte, at opdelingen af formuen skal foretages på grundlag af et vægtet gennemsnit af de to opgørelser vedrørende omsætningsfordelingen.

Eksempel

Salg i indkøbsforeningen	50 mill. kr.
Opkøb i produktions- og salgsforeningen	75 mill. kr.
Beregningsgrundlag	125 mill. kr.
Omsætning med ikke-medlemmer i indkøbsforeningen	10 mill. kr.
Omsætning med ikke-medlemmer i produktions og salgsforeningen ...	5 mill. kr.
Omsætning med ikke-medlemmer ialt	15 mill. kr.
Omsætning med ikke-medlemmer i procent af beregningsgrundlaget ..	12 pct.

Den skattepligtige indkomst skal herefter opgøres som 6 pct. af 12 pct. af formuen og 4 pct. af resten.

Til nr. 21 og 22

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 23

Det foreslås fastsat i § 19, stk. 2, at det skattepligtige beløb, der skal opgøres efter de foreslåede regler i § 5 B, stk. 3-5, skal beskattes med 50 pct. Der kan henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 12.

Til nr. 24 og 26

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 25

Det foreslås, at reglerne om sambeskatning skal finde tilsvarende anvendelse for andelskasserne fra og med indkomståret 1997, hvor andelskasserne undergives almindelig selskabsbeskatning.

Til nr. 27

Foreningerne, der fremover vil være omfattet af den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 4, skal være undergivet almindelig selskabsbeskatning. I konsekvens heraf foreslås det, at foreningerne får adgang til sambeskatning på lige fod med de andre selskaber og foreninger m.v., der er undergivet selskabsbeskatning.

Ophævelsen af § 31, stk. 3, nr. 5, er en redaktionel ændring.

Til nr. 28

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 29-30 og 32-34

Nærværende lovforslag vil fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 indebære en lovmæssig overflytning af en række andelselskaber til anden beskatning. Der vil bl.a. være en del andelselskaber, der overflyttes til almindelig selskabsbeskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 4, dels fra andelsbeskatning, dels fra foreningsbeskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 6.

Forslaget indebærer også en lovmæssig overflytning af andelskasser til almindelig selskabsbeskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 2a, fra foreningsbeskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 6.

En sådan lovmæssig overflytning vil ikke direkte være omfattet af de generelle overgangsbestemmelser i §§ 5 B og 5 C. De generelle overgangsbestemmelser finder således kun anvendelse, hvor der er tale om en overgang, der skyldes en ændring i selskabet eller foreningen selv.

På denne baggrund foreslås det, at den lovmæssige flytning af andelselskaberne, der sker ved nærværende lovforslag, reguleres af overgangsbestemmelserne i § 35 J, og § 35 K, således at andelselskaberne som udgangspunkt får samme overgangsregler som de gensidige forsikringsforeninger.

Det tilsvarende foreslås for overflytning af andelskasserne.

Det foreslås endvidere i § 35 J, stk. 1, at præcisere, i hvilke tilfælde det er reglerne i § 5 C, stk. 2, om succession, der finder anvendelse, og i hvilke tilfæl-

de det er reglerne i fondsbeskatningslovens §§ 16-19, om fastsættelse af indgangsværdier, der finder anvendelse. Dette har relevans med hensyn til de gensidige forsikringsforeninger og de andelselskaber, der tidligere har været beskattet i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. For et andelselskab, der overgår fra andelsbeskatning, vil ingen af aktiverne og passiverne have været undergivet indkomstbeskatning i henhold til selskabsskattelovens § 8, stk. 1, og § 5 C, stk. 2, finder således ikke anvendelse for sådanne foreninger.

Udover overgangsreglerne foreslås det i forbindelse med andelsbeskattede andelselskabers overgang at fastsætte en overgangsbeskatning, som svarer til den, der foreslås indført ved de almindelige overgange, jf. de foreslåede bestemmelser i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-5, lovforslagets § 1, nr. 12. Overgangsbeskatningen skal omfatte de andelselskaber, der indtil nærværende lovforslag har været omfattet af de gældende bestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, dvs. indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger. Såfremt nogle af disse andelselskaber ved lovforslaget overflyttes til almindelig beskatning i henhold til den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 4, vil overgangsbeskatningen finde anvendelse.

Endelig foreslås det i § 35 K, jf. forslagens § 1, nr. 30, at indføje overgangsregler vedrørende beskatningen af gendundne afskrivninger og avancer på ombygningsudgifter m.v. i lejede lokaler i henhold til ligningslovens § 14 J, og beskatningen af immaterielle rettigheder i henhold til ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3.

I § 35 K rettes der samtidig op på en henvisningsfejl i 1. pkt., idet 2.-8. punktum skulle have været 2.-9. punktum.

Til nr. 31

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 35

Lovforslaget vil også indebære en lovmæssig overflytning af nogle andelselskaber fra beskatning i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, til andelsbeskatning i henhold til den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 3. Det foreslås at fastsætte særlige overgangsregler for denne situation i selskabsskattelovens § 35 L.

Overflytningen fra beskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 6, til andelsbeskatning svarer til den overgang, der er reguleret af den generelle overgangsbestemmelse i selskabsskattelovens § 5 A. Det foreslås derfor, at denne bestemmelse som udgangspunkt

skal finde tilsvarende anvendelse ved den lovmæssige overflytning, som lovforslaget indeholder.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 5 A indeholder i stk. 3 regler om, at overgangen til andelsbeskatning er at sidestille med et salg til handelsværdi af alle aktiver og passiver, som er i behold hos andelsselskabet på tidspunktet for overgangen. Der er tale om en ophørsbeskatning, hvor alle latente skattebyrder vil blive anset for udløst ved overgangen. Dette skyldes, at der er tale om overgang til andelsbeskatning, hvor de latente skattebyrder ikke vil kunne beskattes efter overgangen.

Som skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, vil andelsselskaberne kun have været skattepligtige af erhvervmæssig indkomst. Såfremt andelsselskabet ikke har haft erhvervmæssig indkomst eller kun en meget lille erhvervmæssig indkomst, vil ophørsbeskatningen være uden betydning.

For nogle andelsselskaber vil en ophørsbeskatning ved overflytningen til andelsbeskatning kunne være meget byrdefuld. Det foreslås derfor, at ophørsbeskatningen vedrørende fast ejendom, genvundne afskrivninger på afskrivningsberettigede bygninger og særlige installationer heri først indtræder, når aktivet afhændes af andelsforeningen. For disse aktiver udskydes beskatningen således til afståelsestidspunktet.

Ophørsbeskatningen skal dog fortsat opgøres på overflytningstidspunktet. For fast ejendom opgøres fortjenesten efter ejendomsavancebeskatningslovens regler. Den opgjorte fortjeneste på fast ejendom nedsættes således tilsvarende efter ejertidens længde. Fortjeneste ved salg af afskrivningsberettigede bygninger og installationer (genvundne afskrivninger) opgøres efter afskrivningslovens § 29.

En forening, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 6, skal ikke beskattes fuldt ud af de genvundne afskrivninger ved salg. Det er alene den del af de skattemæssige afskrivninger, der er givet fradrag for i den erhvervmæssige indkomst, dvs. omsætningen med ikke-medlemmer.

Afskrivningerne skal således i princippet henføres til de indkomstår, de vedrører, og den skattepligtige del opgøres som den del, der svarer til foreningens omsætning med ikke-medlemmer for det pågældende indkomstår. I praksis kan en gennemsnitsprocent for omsætningen med ikke-medlemmer i afskrivningsperioden dog anvendes.

På salgstidspunktet medregnes den ved overflytningen opgjorte fortjeneste til andelsforeningens skattepligtige indkomst. For ejendomsavance medregnes fortjenesten kun i det omfang, fortjenesten er skattepligtig.

Beskatningen efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, sker med den almindelige selskabsskatteprocent på 34. Andelsbeskatningen indebærer, at den skattepligtige indkomst beskattes med en skatteprocent på 14,3. For at sikre, at ophørsbeskatningen fastholdes til 34 pct., foreslås det, at andelsselskabet ved medregningen af indkomsten ganger beløbet med 2,3.

Det bemærkes, at udskydelse af beskatningen til afståelsestidspunktet kun gælder fortjenester. Tab anses for realiseret på overflytningstidspunktet.

Den tvangsmæssige overflytning af andelsselskaber fra § 1, stk. 1, nr. 6, til § 1, stk. 1, nr. 3, medfører således en udskydelse af skatten vedrørende genvundne afskrivninger og ejendomsavancer indtil afståelsestidspunktet. Udtræder foreningen efterfølgende af andelsbeskatningen, indtræder beskatningen fortsat først ved afståelsen. Hvis en andelsforening overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, på grund af overskridelse af 15 pct.-reglen om omsætning med ikke-medlemmer, vil tilbagegang til andelsbeskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, medføre, at den hidtil udskudte fortjeneste beskattes i forbindelse med overgangen, da overgang til andelsbeskatning medfører ophørsbeskatning efter § 5 A.

Til § 2

Til nr. 1

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. d foreslås det at ophæve andelsbeskattede andelsselskabers adgang til skattefri fusion med aktieselskaber, idet den latente skattebyrde i aktieselskabet herved i vidt omfang fortabes.

Udover en ophævelse af denne fusionsadgang foreslås bestemmelsen i fusionsskattelovens § 12 ændret, således at den tager højde for de foreslåede nye skattepligtsbestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

De gældende skattemæssige regler giver mulighed for fusion mellem andelsbeskattede andelsselskaber og selskabsbeskattede brugsforeninger. Det er dog en forudsætning, at det andelsbeskattede andelsselskab er det indskydende selskab. Da andelsselskabet ikke er skattepligtig af kapitalgevinster m.v. vil fusionen efter de gældende regler ikke umiddelbart have skattemæssige konsekvenser.

Det foreslås at fastholde adgangen til fusion mellem andelsbeskattede andelsselskaber og selskabsbeskattede brugsforeninger, ligesom der i overensstemmelse hermed gives adgang til fusion med de selskabsbeskattede foreninger, der omfattes af den foreslåede nye bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.

En sådan fusion indebærer dog, at et andelsbeskattet selskab overgår til selskabsbeskatning. For at fastholde beskatningen af den formue, der er opsamlet i andelsselskabet under andelsbeskatningen, foreslås det ved sådanne fusioner at fastsætte en overgangsbeskatning, svarende til den, der foreslås indført ved omdannelser af andelsselskaber, jf. lovforslagets § 1, nr. 12. Overgangsbeskatningen foreslås fastsat i § 12, stk. 2-4. Beskatningen sker med den skatteprocent, der er fastsat i selskabsskattelovens § 19, stk. 2, dvs. med 50 pct.

I forhold til den gældende bestemmelse i fusionskattelovens § 12 indeholder den foreslåede § 12 også en henvisning til værnsreglerne i fusionskattelovens §§ 3 og 4. Disse regler vil kunne være tilsvarende relevante ved andelsskabers fusion.

Til nr. 2

Det foreslås i § 14 e at fastsætte regler for *andelsselskabers* omdannelse til aktieselskaber efter de nye regler i aktieselskabsloven, der blev indsat ved lov nr. 1060 af 23. december 1992. Der kan henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. e.

Omdannelsen indebærer en overdragelse af andelsselskabets aktiver og passiver til et aktieselskab. Da der er tale om et andelsbeskattet andelsselskab, vil det ikke være nødvendigt at skattefritage kapitalgevinster o.lign.

Omdannelsen til aktieselskab sker endvidere ved, at andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier. Dette vil blive anset som en afståelse af andelsbeviset, og derfor efter gældende regler betyde beskatning i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

På denne baggrund foreslås det i § 14 e at fastsætte, at fusionskattelovens §§ 9 og 11 finder tilsvarende anvendelse ved disse omdannelser. Disse bestemmelser indebærer, at der ikke sker beskatning af andelshaverne ved omdannelsen. Endvidere vil § 13 vedrørende indsendelse af dokumenter m.v. finde tilsvarende anvendelse.

§ 11 indebærer bl.a., at der med hensyn til de nye aktier sker succession med hensyn til anskaffelsessum. Uanset at der også sker overgangsbeskatning i selskabet, jf. nedenfor, må det antages, at der ikke herved sker dobbeltbeskatning af den formue, som andelsselskabet har opsamlet under andelsbeskatningen. Det må således antages, at aktiernes værdi og dermed fortjenesten på disse er reduceret som følge af overgangsbeskatningen.

Det foreslås, at der også ved disse omdannelser fastsættes en overgangsbeskatning, der fastholder beskatningen af den formue, der er opsamlet i an-

delsselskabet under andelsbeskatningen. Overgangsbeskatningen svarer til den, der er fastsat i bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-4, jf. lovforslagets § 1, nr. 12. Den svarer endvidere til overgangsbeskatningen, der er fastsat ved andelsbeskattede andelsskabers skattefri fusion med selskabsbeskattede brugsforeninger og andelsforeninger, jf. ovenfor under bemærkningerne til § 2, nr. 1.

Overgangsbeskatningen vil fremover påhvile aktieselskabet. Såfremt aktieselskabet senere indgår i en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver, vil overgangsbeskatningen overgå til det eller de modtagende selskaber, jf. også bemærkningerne til § 1, nr. 12. Overgangsbeskatningen må anses for en passivpost, som det modtagende selskab overtager.

Da den særlige overgangsbeskatning har til hensigt at gøre op med andelsbeskatningsperioden foreslås det, at de modtagne aktier ikke omfattes af beskatningen i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

Det foreslås herudover i fusionskattelovens § 14 f at indsætte regler for omdannelse til aktieselskab af de andelsselskaber, der indtil omdannelsen har været undergivet *almindelig aktieselskabsbeskatning*. For disse selskaber vil de gældende regler indebære, at der sker fuld beskatning af genvundne afskrivninger og kapitalgevinster på grundlag af den ved omdannelsen foretagne overdragelse af aktiver og passiver.

Der kan være tale om omdannelse af andelsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3a og den nye bestemmelse i nr. 4, dvs. aktieselskabslignende andelsselskaber, brugsforeninger samt visse andre foreninger.

De foreslåede regler svarer i store træk til de regler, der blev indsat ved sparekassernes, realkreditinstitutternes og de gensidige forsikringsforeningers omdannelse til aktieselskab, jf. §§ 14 a, b og d.

Det skal dog bemærkes, at det ved andelsselskabers omdannelser bl.a. foreslås, at bestemmelserne i §§ 2-4 finder tilsvarende anvendelse. I modsætning til de tidligere nævnte omdannelser er der ikke tale om, at der ved andelsselskabers omdannelse skal foreligge en særlig tilladelse el. lign. Der er således ikke noget specielt tilsyn ved omdannelserne. På dette punkt ligner disse omdannelser mere en almindelig skattefri fusion.

Til § 3

Til nr. 1, 4, 5 og 6

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 2

Liquidationsudlodninger som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 3, foreslås omfattet af den særlige overgangsbeskatning ved omdannelser og visse fusioner. Som følge af, at udlodningen herved beskattes i selskabet, skal den ikke være skattepligtig for modtageren, jf. de tilsvarende ændringer i ligningslovens § 16 A og § 16 B – lovforslagets § 5, nr. 5 og 6.

Til nr. 3

Efter de gældende regler omfatter beskatningen i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b, dels andelsbeskattede indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger dels andelsforeninger beskattet i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Beskatningen omfatter endvidere selskaber og foreninger, der inden for de seneste 10 år har været enten andelsbeskattet eller et andelselskab omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

For det første foreslås det, at beskatningen i henhold til § 2 b kun fastholdes for så vidt angår andelsforeninger, der andelsbeskattes efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. På baggrund af de foreslåede ændringer i skattepligtsbestemmelserne, vil der ikke længere være andelselskaber, der omfattes af beskatningen i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

For det andet foreslås det at ophæve 10 års-reglen i bestemmelsen. Der kan henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. c. 10 års-reglen foreslås således ophævet, idet den afløses af den foreslåede særlige overgangsbeskatning, der bl.a. indsættes i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-5, jf. lovforslagets § 1, nr. 12.

Med hensyn til de ikrafttrædelsesregler, der foreslås fastsat på grund af ændringen i § 2 b, kan der henvises til lovforslagets § 16.

Til nr. 7

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. d indeholder lovforslaget en ophævelse af adgangen til skattefri fusion mellem andelsbeskattede andelselskaber og deres datteraktieselskaber.

Som også nævnt foreslås det i stedet at indføre regler, hvorefter der ved fusionen ikke skal ske beskatning af aktieavancer under forudsætning af, at andelselskabet som det modtagende selskab beholder aktierne indtil det tidspunkt, hvor det indskydende selskab ellers kunne have afstået aktierne skattefrit (3 års-reglen). Andelselskabet succederer i aktieselskabets anskaffelsestidspunkt.

Med hensyn til fritagelsen for beskatningen af aktieavancer foreslås bestemmelserne herom indsat i

aktieavancebeskatningslovens § 13 e. Det foreslås, at reglen vil kunne finde anvendelse ved fusion mellem et andelsbeskattet andelselskab og et datteraktieselskab eller en datterforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller den nye bestemmelse i nr. 4.

Såfremt andelsforeningen ikke beholder aktierne, således at 3-års-reglen ikke er opfyldt, skal den ved fusionen konstaterede fortjeneste beskattes hos andelsforeningen i afståelsesåret. Fortjenesten opgøres efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 2 og 3.

Såfremt der er tale om et andelsbeskattet andelselskab, vil der kun være tale om beskatning med 14,3 pct. imod aktieselskabers 34 pct. Det foreslås derfor, at andelsforeninger i disse tilfælde i forbindelse med medregningen af fortjenesten ganger den med en faktor på 2,3. Herved opnås, at fortjenesten rent faktisk bliver beskattet med 34 pct.

Som følge af den ændrede skattemæssige behandling af fortjeneste på erhvervsjendomme, hvorefter fortjeneste ikke længere er skattefri efter 7 års ejer-tid, foreslås der ikke en tilsvarende fritagelse for beskatning af ejendomsavancer.

Til § 4

Til nr. 1

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 2

Den foreslåede bestemmelse svarer til bestemmelserne i kursgevinstlovens § 6, stk. 2. Ved ændringen præciseres, at også i forbindelse med erhvervelse af fordringer for lånte midler går beskatning efter aktieavancebeskatningsloven eller ligningslovens § 16 B forud for beskatning efter kursgevinstloven.

Til § 5

Til nr. 1

Det foreslås, at andelskasser på lige fod med eksempelvis banker og sparekasser skal foretage periodisering af renteindtægter og renteudgifter.

Til nr. 2-4

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 5 og 6

Som nævnt bl.a. i de almindelige bemærkninger under pkt. c foreslås det i forbindelse med omdannelse og fusion af andelsbeskattede andelselskaber at fastsætte en særlig overgangsbeskatning i selskabet, der udløses på udlodningstidspunktet m.v.

I konsekvens af, at beskatningen sker i selskabet, foreslås det fastsat i ligningslovens § 16 A, stk. 4, at udlodningerne er skattefrie for modtagerne. En tilsvarende bestemmelse foreslås indsat i § 16 B, stk. 4, vedrørende beløb, der udbetales ved afståelser til det udstedende selskab.

Til § 6

Til nr. 1

Overgangsbestemmelserne i fondsbeskatningslovens § 2 foreslås ændret. Ændringerne er primært begrundet i forslaget om de nye skattepligtsbestemmelser i selskabsskatteloven, jf. lovforslagets § 1, nr. 2. Herudover foreslås det klarere at angive, i hvilke tilfælde og i hvilket omfang bestemmelserne i selskabsskattelovens §§ 5 A-C finder tilsvarende anvendelse, og i hvilke tilfælde overgangsbestemmelserne i fondsbeskatningslovens §§ 16 – 22 finder anvendelse.

Til § 7

Til nr. 1

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 4.

Til nr. 2

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til § 8

Til nr. 1

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 2-4

Det foreslås, at udbytte, som modtages fra foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, er aktieindkomst for modtageren.

Til § 9

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til § 10

Der er tale om konsekvensændringer som følge af, at visse udlodninger m.v. bliver skattefrie for modtagerne som følge af den foreslåede overgangsbeskatning i selskabet, jf. bl.a. lovforslagets § 1, nr. 12, og § 5, nr. 5 og 6.

Det bemærkes, at indeholdelse fortsat skal ske med 30 pct. frem til 1. januar 1996, jf. § 19, stk. 8, i lov nr. 421 af 25. juni 1993.

Ændringen i nr. 4 er redaktionel og skyldes den administrative sammenlægning af de statslige skatte-

myndigheder og told- og afgiftsmyndighederne i 1990.

Til § 11, § 12 og § 14

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til § 13

Det foreslås, at andele i selskaber omfattet af de nye bestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, kan indgå dels i virksomhedsordningen, dels i kapitalafkastordningen. Der er tale om andele i andelsbeskattede og selskabsbeskattede andelsselskaber.

Til § 15

Det foreslås, at ændringerne i skattepligtsbestemmelserne i lovforslagets § 1, nr. 2, for selskaber og foreninger, hvis indkomstår 1994 påbegyndes på fremsættelsesdatoen eller senere skal have virkning fra og med indkomståret 1994. For selskaber og foreninger, hvis indkomstår 1994 er påbegyndt før fremsættelsesdatoen, skal skattepligtsbestemmelserne have virkning fra og med indkomståret 1995. Af hensyn til de selskaber m.v., der overflyttes til ændret beskatning, bør denne overflytning ske med virkning fra og med et nyt indkomstår.

Ændringerne i aktieselskabsloven, hvorefter andelsselskaber får mulighed for at omdanne sig til aktieselskab, har virkning fra og med den 1. august 1993. Det er således nødvendigt, at nogle af ændringerne får virkning så hurtigt som muligt.

På denne baggrund foreslås det, at ændringerne med hensyn til omdannelse, fusion og kursgevinstbeskatning, jf. de almindelige bemærkninger under pkt. c-e, får virkning allerede fra og med fremsættelsesdatoen.

Da reglerne om omdannelse og fusion i vidt omfang tager udgangspunkt i skattepligtsbestemmelserne, og da disse først har virkning fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995, jf. ovenfor, foreslås det at udforme ikrafttrædelsesbestemmelserne således, at lovforslaget i sin helhed først har virkning fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995, men at ændringerne vedrørende omdannelse og fusion midlertidigt indføres i perioden fra og med fremsættelsesdatoen og indtil udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994. Disse midlertidige regler tager udgangspunkt i de gældende skattepligtsbestemmelser.

I lovforslagets § 15, stk. 1, er det generelle ikrafttrædelsestidspunkt således fastslået, mens det i § 17

er fastsat, hvilke regler, der finder anvendelse i perioden fra fremsættelsesdatoen og indtil det generelle ikrafttrædelsestidspunkt.

I den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 3, 2. pkt., jf. lovforslagets § 1, nr. 5, er det foreslået, at andelsselskabet udgår af andelsbeskatningen, bl.a. hvis overskridelsen af 15 pct.-grænsen for den maksimale handel med ikke-medlemmer overskrides i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår. Efter gældende praksis gælder der en 25 pct.-grænse, men ved lovforslaget bliver konsekvenserne af overskridelsen af den foreslåede 15 pct.-grænse betydeligt større. Efter de gældende regler vil andelsselskabet typisk overgå til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, - dvs. foreningsbeskatning. Efter lovforslaget vil andelsselskabet overgå til almindelig selskabsbeskatning. På denne baggrund foreslås det, at de 3 indkomstår først skal beregnes fra og med indkomståret 1994 henholdsvis 1995, således at andelsselskaberne får mulighed for at indrette sig på de nye regler.

I § 15, stk. 6, foreslås, at selskaber og foreninger m.v. som i medfør af lovforslaget fremtidig skal beskattes efter andre bestemmelser i selskabsskatteloven end hidtil, skal indbetale indkomstskatten i løbet af indkomståret (acontoskatteordningen).

I § 15, stk. 7, foreslås det fastsat, at ændringen i kursgevinstloven som udgangspunkt får virkning allerede fra og med fremsættelsesdatoen.

Det foreslås, at selskabsskattepligten for andelskasser indføres med virkning fra og med indkomståret 1994. Da andelskasser skal anvende kalenderåret som regnskabsår, får selskabsskattepligten virkning for alle andelskasser fra og med 1994. Der foreslås dog i § 15, stk. 4, en tre-årig overgangsordning, således at indkomstskatten for indkomståret 1994 udgør 15 pct., for indkomståret 1995 20 pct. og for indkomståret 1996 25 pct. Fra og med indkomståret 1997 finder den almindelige selskabsskatteprocent på 34 anvendelse.

Til § 16

Ved lovforslaget ændres bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 2 b, således at bestemmelsen kun omfatter andelsbeviser eller andele i andelsselskaber undergivet andelsbeskatning.

Efter de gældende regler omfatter bestemmelsen også andelsbeviser eller andele i andelsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, samt selskaber, der inden for de sidste 10 år har været andelsselskab omfattet af andelsbeskatningen eller af bestemmelsen i nr. 6.

For nogle af selskaberne vil den foreslåede ændrede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 b betyde, at andelene med det samme overgår til beskatning efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven.

I konsekvens heraf foreslås det i § 16, stk. 1, at fastsætte en særlig overgangsregel, der fastholder § 2 b-beskatningen efter de hidtidige regler, medmindre andelene omfattes af den nye bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

For andele i andelsselskaber, der hidtil har været omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og som ved lovforslaget overgår til almindelig beskatning, vil beskatningen i henhold til den hidtidige bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 b således blive fastholdt i 10 år.

For andele i selskaber, der ved lovforslagets ikrafttræden er omfattet af den hidtidige 10 års-regel, vil der stadig skulle gå 10 år fra omdannelsen, førend andelene overgår til almindelig beskatning.

Efter de tidligere regler kunne andele omfattet af den tidligere bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 2 b indgå i virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen. Der var dels tale om andele i andelsselskaber, dels om andele m.v. i selskaber, der inden for de seneste 10 år havde været andelsselskaber.

Efter de foreslåede nye regler i virksomhedsskatteoven er det kun andele i andelsselskaber omfattet af de nye bestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, der kan indgå i ordningerne, jf. lovforslagets § 13, nr. 1 og 2. Dette indebærer, at andele m.v. i selskaber, der er i den ovenfor nævnte 10 års-periode, ikke længere kan indgå. For at undgå dette foreslås det i § 16, stk. 2, at fastsætte regler, der sikrer, at andelene kan indgå indtil udløbet af 10 års-reglen.

Til § 17

Som nævnt under bemærkningerne til § 15 foreslås det at fastsætte midlertidige regler om omdannelse og fusion i perioden fra og med fremsættelsesdatoen og indtil udgangen af indkomståret 1993 henholdsvis indkomståret 1994. I henhold til § 17 er det §§ 18-23, der finder anvendelse i denne periode. Herefter vil lovforslagets generelle ikrafttræden være gældende, jf. lovforslagets § 15.

Til § 18

Som nævnt foreslås der fastsat midlertidige regler vedrørende andelsselskabernes omdannelse, herunder de former for omdannelse og fusion, der forudsetter fastsættelsen af en særlig overgangsbeskat-

ning, jf. de almindelige bemærkninger under pkt. c. I § 18 foreslås derfor fastsat midlertidige regler vedrørende overgangsbeskatning. Reglerne svarer til de foreslåede regler i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-5, jf. lovforslagets § 1, nr. 12, og de foreslåede regler i fusionsskattelovens § 12, stk. 2-3, jf. lovforslagets § 2, nr. 1.

Til § 19

De foreslåede regler i § 19 er de konsekvensrettelser, der er nødvendiggjort af den særlige midlertidige overgangsbeskatning, der foreslås fastsat i § 18.

Til § 20

Der er tale om midlertidige regler syarende til de foreslåede regler i fusionsskattelovens § 14 e, jf. lovforslagets § 2, nr. 2.

Til § 21

Det foreslås, at de foreslåede regler i fusionsskattelovens § 14 f, jf. lovforslagets § 2, nr. 2, skal finde anvendelse allerede fra og med fremsættelsesdatoen.

Til § 22

Det foreslås i § 22 at indsætte midlertidige regler om skattefri fusion svarende til den gældende fusionsskattelovs § 12, bortset fra adgangen til skattefri fusion mellem andelsbeskattede andelsselskaber og aktieselskaber.

Til § 23

Det foreslås samtidig, at der ved disse skattefri fusioner gives adgang til skattefrihed for aktieavancer, jf. de foreslåede regler i aktieavancebeskatningslovens § 13 e, jf. lovforslagets § 3, nr. 7.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, nr. 2a, affattes således:
 - »2a) andelskasser og sparekasser,«
2. § 1, stk. 1, nr. 3, 3a og 4 ophæves, og i stedet indsættes:
 - »3) andelsforeninger, det vil i denne lov sige foreninger, hvis formål er at fremme medlemmernes fælles erhvervs-mæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, hvis omsætning med ikke-medlemmer ikke væsentligt eller længerevarende overskrider 15 pct. af den samlede omsætning, og som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning til disse,
 - 3a) brugsforeninger, hvis formål er at fremme medlemmernes fælles interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, hvis leverancer anvendes helt eller delvist til medlemmernes eller medlemsforeningernes medlemmers private forbrug, som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning til disse, og som ikke er omfattet af nr. 3,
 - 4) foreninger, hvis formål er at fremme medlemmernes fælles erhvervs-mæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, og som ikke er omfattet af nr. 2, 3 eller 3a,«.
3. I § 1, stk. 1, nr. 5, ændres »lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v.« til: »fusions-skatteloven«.
4. I § 1, stk. 1, nr. 6, 2. pkt., indsættes efter »formuegoder, der har«: »eller har haft«.
5. § 1, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:
 - »Stk. 2. Ved opgørelsen af medlemskredsen for de i stk. 1, nr. 3, omhandlede andelsforeninger skal koncernforbundne selskaber anses som ét medlem. Afgørelsen af, hvorvidt der foreligger koncernforbundne selskaber, sker i overensstemmelse med bestemmelserne i kursgevinstlovens § 6 B, stk. 3. Hvis ét af medlemmerne i en andelsforening er en andelsforening omfattet af stk. 1, nr. 3, indgår denne forenings medlemmer ved opgørelsen af medlemskredsen.
 - Stk. 3. Den i stk. 1, nr. 3, nævnte begrænsning, hvorefter omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre 15 pct. af den samlede omsætning, anses for væsentligt overskredet, såfremt omsætningen med ikke-medlemmer i et indkomstår overstiger 30 pct. af den samlede omsætning. Overskridelsen anses for at være af længere varighed, såfremt omsætningen med ikke-medlemmer i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår har overskredet 15 pct. Såfremt omsætningen med ikke-medlemmer på ny bliver mindre end 15 pct. af den samlede omsætning, omfattes forenin-

gen først af stk. 1, nr. 3, når dette har været tilfældet i hvert af 3 på hinanden følgende indkomstår. Ved opgørelsen af omsætningen med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer anvendes den opdeling af omsætningen, der foretages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, jf. §§ 15-16 A.«.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.

§ 1. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler her i landet hjemmehørende:

2 a) sparekasser,

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,

3a) indkøbsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser, som medlemmerne udelukkende benytter til udøvelse af deres drift, når sammenslutningen - bortset fra normal forrentning af indbetalt medlemskapital - anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse,

4) produktions- og salgsforeninger, hvorved efter denne lov forstås sådanne sammenslutninger, som har til formål at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter, og som - bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital - foretager deres overskudsfordeling på grundlag af de af medlemmerne til foreningen leverede produkter,

5) gensidige forsikringsforeninger, der ikke er omfattet af kapitel 21 i lov om forsikringsvirksomhed, medmindre den gensidige forsikringsforening udelukkende driver sygeforsikringsvirksomhed og skatteministeren har truffet bestemmelse om, at den pågældende forsikringsforening er omfattet af nr. 6, samt selskaber, foreninger m.v., der er opstået ved ændring af en gensidig forsikringsforening,

efter at denne har overdraget sin forsikringsvirksomhed, jf. § 14 d i lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v., og som ikke er omfattet af nr. 1, nr. 2 eller fondsbeskatningsloven.

6) andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner, jf. dog § 3, for så vidt foreningen m.v. ikke er omfattet af fondsbeskatningsloven. Skattepligten omfatter alene indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed.

Stk. 2. 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. En hovedforenings indkomst skal dog opgøres og beskattes efter de for indkøbsforeninger fastsatte regler, såfremt foreningen kun indkøber, fremskaffer eller fremstiller varer eller leverer tjenesteydelser, som medlemsforeningernes andelshavere udelukkende anvender i deres drift.

6. I § 2, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1«.

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1 og 2, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de

7. § 5, stk. 1, affattes således:

»Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses eller overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen m.v. har fundet sted.

Bilag til f. t. l. vedr. forskellige skattelove

For dette skatteår skal selskabet eller foreningen m.v. desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil opløsningen eller overgangen m.v.«.

8. § 5, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Inden 1 måned efter opløsningen eller overgangen m.v., jf. stk. 1, skal likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen indgive anmeldelse til skattemyndighederne med opgørelse af indkomsten i det tidsrum, for hvilket ekstraordinær ansættelse som nævnt i stk. 1, 2. pkt., skal finde sted.«.

9. I § 5, stk. 4, ændres »til skattefri virksomhed« til: »m.v.«.

10. I § 5 indsættes som stk. 6:

»**Stk. 6.** For skattepligtige foreninger m.v., som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 6, finder stk. 1-4 tilsvarende anvendelse, når foreningen m.v. helt eller delvis ophører med at drive erhvervs-mæssig virksomhed.«.

§ 5. Når her i landet hjemmehørende selskaber og foreninger m.v. opløses eller overgår til skattefri virksomhed, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed har fundet sted. Vedkommende selskab eller forening m.v. skal desuden for samme skatteår ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten for tiden fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund ved den ordinære skatteansættelse for det pågældende skatteår, og indtil opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed.

Stk. 2. Om opløsningen eller overgangen til skattefri virksomhed skal likvidator eller, hvor en sådan ikke er valgt eller beskikket, bestyrelsen inden 1 måned tilstille skattemyndighederne en anmeldelse, bilagt opgørelse over indkomsten for det i stk. 1, 2. punktum, nævnte tidsrum. På denne opgørelse er reglerne om selvangivelse anvendelige, for så vidt det er foreneligt med deres indhold. Unnlades den foreskrevne anmeldelse, ifald der den eller de forsømmelige en bøde, der fastsættes af skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, medmindre denne eller

den forsømmelige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Indsendelse af anmeldelsen såvel som af den nævnte opgørelse kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, hvis størrelse fastsættes af skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil. Bøderne tilfalder statskassen.

Stk. 4. Overgang til skattefri virksomhed, jf. stk. 1, sidestilles med ophør af virksomhed og salg til handelsværdi af de aktiver og passiver, der er i behold hos selskabet eller foreningen m.v. på tidspunktet for overgangen.

11. § 5 A, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Indtræder der en sådan ændring, at et selskab eller en forening m.v. overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter andre regler i § 1, fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted.«.

§ 5 A. Når der for et selskab eller en forening m.v., der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-6, eller efter stk. 2, 1. pkt., indtræder en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., fortsætter skattepligten efter de hidtil gældende regler indtil udgangen af det skatteår, hvori ændringen har fundet sted. For dette skatteår skal selskabet eller foreningen desuden efter samme regler ansættes ekstraordinært til indkomstskat af indtægten fra udløbet af det regnskabsår, som er lagt til grund for den ordinære skatteansættelse for skatteåret, og indtil ændringen har fundet sted.

12. § 5 B affattes således:

»**§ 5 B.** Indtræder der en sådan ændring, at et selskab eller en forening m.v. overgår fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter andre regler i § 1, bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6, får overgangen først virkning for selskabets eller foreningens m.v. skattepligt fra udløbet af det pågældende indkomstår.

Stk. 2. Ved en overgang som nævnt i stk. 1 finder reglerne i § 35 K samt fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Ved en overgang som nævnt i stk. 1 skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet i selskabet eller foreningen m.v. under beskatningen efter § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Beløbet opgøres som handelsværdien af selskabets eller foreningens aktiver og passiver ved overgangen fratrukket en eventuel indbetalt andelskapital. Såfremt selskabet eller foreningen tidligere har været beskattet efter andre regler i § 1, opgøres beløbet som differencen mellem handelsværdien af selskabets eller foreningens aktiver og passiver ved overgangen og handelsværdien ved indtræden af beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Fra handelsværdierne trækkes en eventuel indbetalt andelskapital. Beløbet skal angives ved selvangivelsen for overgangsåret.

Stk. 4. Det efter stk. 3 opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for selskabet eller foreningen m.v. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at selskabet eller foreningen efter overgangen foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori selskabet eller foreningen m.v. endeligt opløses, eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses i første række at hidrøre fra det efter stk. 3 opgjorte beløb.

Stk. 5. Ved selvangivelsen skal selskabet eller foreningen m.v. give oplysning om den del af det efter stk. 3 opgjorte beløb, der endnu ikke er beskattet efter stk. 4.

Stk. 6. Ved en senere overgang som nævnt i § 5 A ophører beskatningen af det efter stk. 3 opgjorte beløb. Beskatningen af den resterende del af beløbet indtræder dog på ny, såfremt der senere sker en overgang som nævnt i stk. 1, en fusion som nævnt i fusionsskattelovens § 12, stk. 1, nr. 3, eller en omdannelse som nævnt i fusionsskattelovens § 14 e.

Stk. 7. Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 3, samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsdeling eller opløsning, ligesom bestyrelsen skal oplyse, såfremt foreningens omsætning med ikke-medlemmer udgør mere end 15 pct. af den samlede omsætning.«.

§ 5 B. Indtræder der for en forening, der

hidtil har været beskattet efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., en sådan ændring, at beskatning fremtidig skal ske efter § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-6, eller efter stk. 2, 1. pkt., får ændringen først virkning for foreningens skattepligt fra udløbet af det pågældende regnskabsår.

Stk. 2. Reglerne i fondsbeskatningslovens §§ 16-19 og § 21 A finder tilsvarende anvendelse ved den første ansættelse, for hvilken en ændring som nævnt i stk. 1 har virkning.

Stk. 3. Det påhviler bestyrelsen for foreninger, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, eller efter stk. 2, 2. pkt., samtidig med indgivelsen af selvangivelsen at oplyse de ændringer, der i regnskabsåret er sket i foreningens virksomhed eller i dens vedtægtsbestemmelser om formål, overskudsfordeling eller opløsning.

13. I § 5 C, *stk. 1*, indsættes efter »§ 1«: », bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6.«.

§ 5 C. Hvis der uden for de tilfælde, der er nævnt i §§ 5 A og B, indtræder en sådan ændring for et selskab eller en forening, at beskatning fremtidig skal ske efter andre regler i § 1 end hidtil, finder bestemmelsen i § 5 B, stk. 1, tilsvarende anvendelse.

14. § 8, *stk. 3*, affattes således:

»*Stk. 3.* For de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger gælder reglerne i §§ 14 – 16 A.«.

§ 8. ---

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

15. I § 9, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«, og »foreninger« ændres til: »brugsforeninger«.

16. I § 9, *stk. 2*, indsættes efter 1. pkt.: »Det er en betingelse herfor, at medlemmerne ikke er skattefri af dividenden m.v. i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 4.«.

17. I § 9, *stk. 2, 2. pkt.*, der bliver 3. *pkt.*, ændres »dog« til: »endvidere« og »foreningen« til: »brugsforeningen«.

§ 9.---

Stk. 2. De efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, skattepligtige foreninger kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage dividende, efterbetaling eller bonus, der ydes medlemmerne for det pågældende regnskabsår. Det er dog en betingelse herfor, at dividenden m.v. er endeligt fastsat af foreningen senest 6 måneder efter begyndelsen af vedkommende regnskabsår. Hvis dividenden m.v. forhøjes efter udløbet af denne frist, kan det beløb, hvormed dividenden for det pågældende regnskabsår er forhøjet, ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det pågældende indkomstår. Forhøjelsen kan ej heller bringes til fradrag ved indkomstopgørelsen for senere indkomstår.

18. I § 13, *stk. 1, nr. 2*, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5b, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2a, 3a, 4, 5 og 5b.«

19. I § 13, *stk. 4*, indsættes efter »selskaber«: »m.v.«, og »§ 1, stk. 1, nr. 1-2« ændres til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

§ 13. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

- 1) Overkurs, som et selskab opnår ved udstedelse af aktier eller ved udvidelse af sin aktiekapital.
- 2) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, og stk. 2, 1. pkt., nævnte selskaber og foreninger m.v. modtager af aktier eller andele i selskaber omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, for så vidt disse er hjemmehørende her i landet. Dette gælder dog kun, hvis det udbyttemodtagende selskab – moderselskabet – har ejet mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen i det udbyttegivende selskab – datterselskabet – enten i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, eller i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbyttet modtages.

Stk. 4. Udbytte, der ikke er omfattet af stk. 1, og som modtages fra selskaber, der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-2, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med 66 pct. af udbyttebeløbet, når ak-

tierne i det udbyttegivende selskab ikke er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3.

20. §§ 14, 15 og 16 ophæves, og i stedet indsættes:

»§ 14. For de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger udgør den skattepligtige indkomst en procentdel af foreningens formue ved indkomstårets udgang. Opgørelsen af indkomsten foretages efter reglerne i §§ 15, 16 og 16 A. Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.

Stk. 2. Opgørelsen af formuen foretages i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Ved opgørelsen af formuen bortses der fra den del af indkomstårets overskud, der som dividende eller efterbetaling udloddes for det pågældende indkomstår. Endvidere bortses der fra andele i andre andelsforeninger omfattet af § 1, stk. 1, nr. 3.

Stk. 4. I tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder, foretages en tilsvarende nedsættelse eller forhøjelse af de i § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2, fastsatte procenter.

§ 15. Andelsforeninger, der driver virksomhed som indkøbsforeninger, således at foreningen har til formål af indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser til medlemmernes forbrug, skal opgøre indkomsten efter reglerne i stk. 2-4.

Stk. 2. Indkomsten opgøres som 4 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem andelsforeningens omsætning med medlemmer og den samlede omsætning og 6 pct. af den resterende del af formuen.

Stk. 3. Omsætning med medlemmer udgør andelsforeningens salg til medlemmer til anvendelse ved udøvelsen af medlemmets bedrift eller ved udøvelsen af medlemsforeningens medlemmers bedrift. Omsætning med medlemmer udgør endvidere salg til medlemmer af færdigvarer og hjælpepestoffer til anvendelse i produktionen.

Stk. 4. Omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som indkøbsforeninger, eller med indkøbsforeningsfunktionen i andelsforeninger som nævnt i § 16 A, stk. 1, og som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af andelsforeningens omsætning med henholdsvis med-

lemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

§ 16. Andelsforeninger, der driver virksomhed som produktions- og salgsforeninger, således at foreningen har til formål at bearbejde, forædle eller sælge medlemmernes produkter eller tjenesteydelser, skal opgøre indkomsten efter reglerne i stk. 2-4.

Stk. 2. Indkomsten opgøres som 4 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem andelsforeningens omsætning med medlemmer og den samlede omsætning og 6 pct. af den resterende del af formuen. Overstiger omsætningen med ikke-medlemmer ikke 3 pct. af den samlede omsætning, ansættes indkomsten dog til 4 pct. af formuen.

Stk. 3. Omsætning med medlemmer udgør andelsforeningens opkøb af råvarer eller produkter hos medlemmer, som er produceret af medlemmer eller af medlemsforeningers medlemmer, samt opkøb af færdigvarer og hjælpemidler hos ikke-medlemmer til anvendelse i produktionen.

Stk. 4. Omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som produktions- og salgsforeninger, eller med produktions- og salgsforeningsfunktionen i andelsforeninger som nævnt i § 16 A, stk. 1, og som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af andelsforeningens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

§ 16 A. Såfremt der er tale om en andelsforening, der både driver virksomhed som indkøbsforening, jf. § 15, og produktions- og salgsforening, jf. § 16, skal foreningen foretage en opdeling af virksomheden i henholdsvis en indkøbsforeningsfunktion og en produktions- og salgsforeningsfunktion. Fordelingen af omsætningen skal foretages særskilt for de to funktioner efter reglerne i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Afgørelsen af, om omsætning med ikke-medlemmer overskrider 15 pct., jf. § 1, stk. 1, nr. 3, foretages på grundlag af et vægtet gennemsnit af de to opgørelser. Omsætning med ikke-medlemmer i den af funktionerne, der har den største omsætning, må dog ikke væsentligt eller længerevarende overskride 15 pct.

Stk. 2. Indkøbsforeningsfunktionens omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som indkøbsforening eller

med indkøbsforeningsfunktion i andelsforeninger som nævnt i stk. 1, som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af indkøbsforeningsfunktionens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning. Produktions- og salgsforeningsfunktionens omsætning med andelsforeninger, der udelukkende driver virksomhed som produktions- og salgsforening, eller med produktions- og salgsforeningsfunktionen i andelsforeninger som nævnt i stk. 1, som ikke er medlemmer, skal hverken medregnes ved opgørelsen af produktions- og salgsforeningsfunktionens omsætning med henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer eller ved opgørelsen af den samlede omsætning.

Stk. 3. Såfremt andelsforeningens formue kan opgøres som hørende til henholdsvis indkøbsforeningsfunktionen og produktions- og salgsforeningsfunktionen, skal indkomstopgørelsen foretages særskilt på grundlag af de to formueopgørelser efter reglerne i § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2. Indkomstopgørelsen kan dog altid foretages på grundlag af den samlede formue og et vægtet gennemsnit af de to opgørelser efter stk. 1, 1.-2. pkt.«

§ 14. For de i § 1, nr. 3 a, omhandlede indkøbsforeninger udgør indkomsten de i stk. 2 og 3 anførte procenter af foreningens formue ved indkomstårets udgang. Formuen, opgøres efter reglerne i § 16. Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.

Stk. 2. Såfremt foreningen i indkomståret kun har haft omsætning med medlemmer, udgør indkomsten 4 pct. af formuen.

Stk. 3. Såfremt foreningen i indkomståret har haft omsætning med ikke-medlemmer, udgør indkomsten 6 pct. af så stor en del af formuen, som svarer til forholdet mellem omsætningen med ikke-medlemmer og den samlede omsætning, og 4 pct. af resten af formuen.

Stk. 4. I tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder, foretages en tilsvarende nedsættelse eller forhøjelse af de i stk. 2 og 3 fastsatte procenter.

§ 15. For de i § 1, stk. 1, nr. 4, omhandlede produktions- og salgsforeninger udgør indkomsten de i stk. 2 og 3 anførte procenter af foreningens formue ved indkomstårets udgang. Formuen opgøres efter reglerne i § 16.

Er formuen negativ, ansættes indkomsten til 0.

Stk. 2. Såfremt foreningen i indkomståret ikke har foretaget opkøb af råvarer hos andre end medlemmer, udgør indkomsten 4 pct. af formuen.

Stk. 3. Såfremt foreningen i indkomståret har foretaget opkøb af råvarer hos ikke-medlemmer, udgør indkomsten 6 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem opkøbet af råvarer hos ikke-medlemmer og det samlede opkøb, og 4 pct. af en så stor del af formuen, som svarer til forholdet mellem opkøbet hos medlemmer samt opkøbet af færdigvarer hos ikke-medlemmer og det samlede opkøb. Overstiger købesummen for de af ikke-medlemmer leverede råvarer ikke 3 pct. af det samlede opkøb, ansættes indkomsten dog kun til 4 pct. af foreningens formue.

Stk. 4. (Ophævet).

Stk. 5. Har foreningen i indkomståret drevet detailsalg fra butik, fra vogn eller på anden måde, medregnes indtægten ved dette detailsalg, opgjort efter reglerne i § 8 stk. 1, til foreningens skattepligtige indkomst. 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 fem 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.

Stk. 6. I tilfælde, hvor en indkomstperiode er kortere eller længere end 12 måneder, foretages en tilsvarende nedsættelse eller forhøjelse af de i stk. 2 og 3 fastsatte procenter.

§ 16. Opgørelsen af de i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, nævnte indkøbsforeningers og produktions- og salgsforeningers formue, jf. §§ 14 og 15, foretages i overensstemmelse med skatte- lovgivningens almindelige regler.

Stk. 2. Ved opgørelsen af en forenings formue bortses der i denne forbindelse fra den del af indkomstårets overskud, der som dividende eller efterbetaling udloddes for det pågældende indkomstår.

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

21. I § 17, stk. 1 og stk. 3, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5b« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2, 2a, 3a, 4, 5 og 5b«.

22. I § 17, stk. 5, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 4 og 5« til: »§ 1, stk. 5 og 6«.

§ 17. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, nævnte aktieselskaber og foreninger m.v. udgør 34 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. Såfremt der i andre tilfælde end de i stk. 2 omhandlede i den skattepligtige indkomst for et af de i § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5 og 5 b, nævnte selskaber og foreninger m.v. indgår udbytte fra selskaber, der er hjemmehørende i udlandet, og som ikke er omfattet af skattefritagelsen i § 13, stk. 3, kan skatteministeren eller den, han måtte bemyndige dertil, efter ansøgning eftergive det udbyttmodtagende selskab m.v. – moderselskabet – den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Der kan dog ikke eftergives et større beløb end det, som det påhviler det udbyttegivende selskab – datterselskabet – at udrede i skat af udbyttet til moderselskabet. Lempelse efter foranstående regler kan kun indrømmes, såfremt moderselskabet har ejet mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital eller andelskapital enten i hele det indkomstår, hvori udbyttet er modtaget, eller i en sammenhængende periode på mindst to år frem til det tidspunkt, hvor udbyttet modtages.

Stk. 5. For de i § 1, stk. 1, nr. 5, nævnte gensidige forsikringsforeninger medregnes indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed, jf. § 1, stk. 4 og 5, i sin helhed ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Den øvrige samlede indkomst beskattes derimod alene i det omfang, den overstiger 1 mio. kr.

23. § 19 affattes således:

»§ 19. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger udgør 14,3 pct. af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Skattepligtige beløb efter § 5 B, stk. 4, beskattes med 50 pct.«.

»§ 19. Indkomstskatten for de i § 1, stk. 1, nr. 3, nævnte andelsforeninger udgør 14,3 pct. af den skattepligtige indkomst.

24. I § 27, stk. 3, 2. pkt., indsættes efter »§ 65,«: »medmindre udbyttet er omfattet af kildeskatteovens § 65, stk. 6,«.

§ 27. ---

Stk. 3. Fritaget for pligten til at indgive selvangivelse er selskaber og foreninger m.v., der alene er skattepligtige efter § 2, stk. 1, litra c), e) eller g). Fritagelsen gælder dog ikke, hvis den skattepligtige har modtaget udbytter omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, i hvilke der ikke skal foretages indeholdelse af udbytteskat efter kildeskatteovens § 65, eller har oppebåret royaltvindtægter, hvori der ikke er indeholdt royaltyskat.

25. I § 31, stk. 3, nr. 2, ændres »Sparekasser« til: »Andelskasser og sparekasser«.

26. I § 31, stk. 3, nr. 3, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«.

27. I § 31, stk. 3, indsættes som nyt nummer 4:
»4) Foreninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 4,«, og § 31, stk. 3, nr. 5, ophæves.
Nr. 4 bliver herefter nr. 5.

§ 31. ---

Stk. 3. Reglerne i stk. 1 og stk. 2 finder tilsvarende anvendelse på:

- 1) Selskaber som nævnt i § 1, stk. 1 nr. 2
- 2) Sparekasser som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 2 a.
- 3) Brugsforeninger som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3.
- 4) Gensidige forsikringsforeninger samt andre selskaber, foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 5.
- 5) Hovedforeninger som nævnt i § 1, stk. 2, 1. pkt.
- 6) Institutter m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, nr. 5 b.

28. I § 35 A, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3a«.

§ 35 A. For de efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, skattepligtige foreninger gælder de i stk. 2-3 nævnte overgangsregler. Det skatteår, for hvilket en forening første gang beskattes efter reglerne i nærværende lov, benævnes i det følgende overgangsskatteåret.

29. § 35 J affattes således:

»§ 35 J. For gensidige forsikringsforeninger, der overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, finder § 5 C, stk. 2, anvendelse med hensyn til aktiver og passiver, der både før og efter overgangen er omfattet af beskatningen. Fondsbeskatningslovens §§ 16-19 finder anvendelse på andre aktiver og passiver.

Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6.

Stk. 3. For foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993, finder fondsbeskatningslovens §§ 16-19 tilsvarende anvendelse. § 5 B, stk. 3-5, finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. For andelskasser, der fra og med indkomståret 1994 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 2a, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, finder stk. 1 tilsvarende anvendelse.«.

§ 35 J. For gensidige forsikringsforeninger, der overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, finder reglerne i § 5 C, stk. 2, og fondsbeskatningslovens §§ 16-19 og § 21 A tilsvarende anvendelse.

30. I § 35 K, stk. 1, ændres »eller kursgevinstloven« til: », kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«, »2.-8. punktum« ændres til: »2.-12. punktum«, og som 10. og 11. pkt. indsættes:

»For aktiver omfattet af ligningslovens § 14 J udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget siden anskaffelsen. For aktiver omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, udgør anskaffelsessummen den oprindelige kontantomregnede anskaffelsessum reduceret med de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget efter ligningslovens § 16 F siden anskaffelsen.«.

31. I § 35 K, stk. 2, 2. pkt., ændres »§ 6, stk. 9,« til: »§ 6, stk. 6,«.

32. I § 35 K, stk. 3, ændres »eller kursgevinstloven« til: », kursgevinstloven eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«.

33. I § 35 K, stk. 4, indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller ligningslovens § 14 J eller § 16 E«.

34. I § 35 K indsættes som stk. 5-6:

»Stk. 5. Reglerne i stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller beskatning i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 15. september 1993.

Stk. 6. Reglerne i stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på andelskasser, der fra og med indkomståret 1994 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 2a, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6.«.

§ 35 K. Ved opgørelsen af tab eller fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven for gensidige forsikringsforeninger, der er overgået til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, gælder 2.-8. punktum samt stk. 2-4, når aktivet eller gælden er erhvervet henholdsvis påtaget forud for det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret. For fast ejendom træder ejendomsværdien ved den seneste vurdering forud for overgangsskatteåret i stedet for anskaffelsessummen. Foreningen kan dog vælge at lægge anskaffelsessummen til grund. Hvis ejendommen er erhvervet før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen efter reglerne i § 4, stk. 3, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, medmindre den i 2. pkt. nævnte ejendomsværdi ligger senere end den 19. maj 1993. For aktier træder kursværdien ved begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, i stedet for anskaffelsessummen. Foreningen kan dog vælge at lægge anskaffelsessummen til grund. For fordringer og gæld træder kursværdien ved begyndelse af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, i stedet for anskaffelsessummen henholdsvis værdien ved gælden påtagelse. Foreningen kan dog vælge at lægge sidst-

nævnte værdier til grund. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under ét.

Stk. 2. Ved afgørelsen af, i hvilket omfang tab kan fradrages eller fortjeneste skal beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, anvendes det faktiske anskaffelsestidspunkt. Ved opgørelsen af tillæggene efter ejendomsavancebeskatningslovens § 5 og aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 9, anses den pågældende ejendom eller den pågældende aktie dog som erhvervet ved begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret.

Stk. 3. Opgørelsen af tab eller fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven, aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven sker uden hensyn til stk. 1 og stk. 2, 2. pkt., når foreningen også forud for overgangen til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 5, har været skattepligtig af fortjeneste ved afståelse af de pågældende aktiver eller ved hel eller delvis indfrielse af de pågældende forpligtelser.

Stk. 4. De beløb, der anvendes som anskaffelses- eller afståelsessummer ved opgørelse af fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven, omregnes til kontantværdier efter de herom fastsatte regler.

35. Efter § 35 K indsættes:

»§ 35 L. For foreninger, der fra og med indkomståret 1994 henholdsvis indkomståret 1995 overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, finder § 5 A tilsvarende anvendelse, jf. dog stk. 2-6.

Stk. 2. Et skattepligtigt beløb opgjort i henhold til § 5 A, stk. 3, skal ganges med 2,3, hvis foreningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til § 1, stk. 1, nr. 3. Det herefter fremkomne skattepligtige beløb skal medregnes ved opgørelsen af foreningens skattepligtige indkomst i det skatteår, hvori den ekstraordinære skatteansættelse skal foretages, jf. § 5, stk. 1.

Stk. 3. Stk. 2, 2. pkt., finder ikke anvendelse for den del af det skattepligtige beløb, der hidrører fra fortjeneste opgjort efter afskrivningslovens § 29 og ejendomsavancebeskatningsloven. Denne fortjeneste medregnes først til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor foreningen faktisk afstår bygningen, installa-

tionen eller ejendommen. Ved foreningens afståelse af fast ejendom er fortjeneste skattepligtig for foreningen i samme omfang som efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2. Ejendomsavancebeskatningslovens §§ 6 A-C finder ikke anvendelse.

Stk. 4. Når foreningen opløses eller overgår fra beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, eller bliver undtaget fra beskatning i medfør af § 3, skal et eventuelt resterende skattepligtigt beløb efter stk. 3 medregnes til foreningens skattepligtige indkomst for det skatteår, hvori opløsningen eller overgangen sker.«.

§ 2

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 638 af 27. juli 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 12 affattes således:

»§ 12. Bestemmelserne i kapitel 1, bortset fra § 6, finder tilsvarende anvendelse:

- 1) Ved fusion af andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.
- 2) Ved fusion af brugsforeninger og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4.
- 3) Når en af de i nr. 1 nævnte andelsforeninger fusionerer med en brugsforening eller en forening som nævnt i nr. 2, dog under forudsætning af, at den modtagende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a eller 4.
- 4) Når en af de i nr. 2 nævnte brugsforeninger eller foreninger fusionerer med et datterselskab, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, og den modtagende brugsforening eller forening besidder samtlige aktier eller anparter i det indskydende selskab.

Stk. 2. Ved en fusion som nævnt i stk. 1, nr. 3, skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet i andelsforeningen under beskatningen efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Beløbet opgøres som handelsværdien af andelsforeningens aktiver og passiver på fusionstidspunktet fratrukket en eventuel indbetalt andelskapital. Såfremt andelsforeningen tidligere har været beskattet efter andre regler i selskabsskattelovens § 1, opgøres beløbet som differencen mel-

lem handelsværdien af andelsforeningens aktiver og passiver på fusionstidspunktet og handelsværdien ved indtræden af beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller en tilsvarende beskatning. Fra handelsværdierne trækkes en eventuel indbetalt andelskapital. Beløbet skal angives ved selvangivelsen, jf. § 7, stk. 2.

Stk. 3. Det efter stk. 2 opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for den modtagende forening. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at foreningen efter fusionen foretager udlodninger som nævnt i ligningslovens § 16 A, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori foreningen endeligt opløses eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser. Udlodninger m.v., der foretages efter fusionen, anses i første række at hidrøre fra det efter stk. 2 opgjorte beløb. Beskatningen sker med den i selskabsskattelovens § 19, stk. 2, angivne procent.

Stk. 4. Ved selvangivelsen skal foreningen give oplysning om den del af det efter stk. 2 opgjorte beløb, der endnu ikke er beskattet efter stk. 3.

Stk. 5. Ved en senere overgang som nævnt i selskabsskattelovens § 5 A ophører beskatningen af det efter stk. 2 opgjorte beløb. Beskatningen af den resterende del af beløbet indtræder dog på ny, såfremt der senere sker en overgang som nævnt i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, en fusion som nævnt i stk. 1, nr. 3, eller en omdannelse som nævnt i § 14 e.«.

§ 12. Bestemmelserne i kapitel 1, bortset fra § 3, § 4 og § 6, finder tilsvarende anvendelse

- 1) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, eller stk. 2, 1. pkt., nævnte brugsforeninger og hovedforeninger, eller
- 2) når en eller flere af de i nr. 1) nævnte brugsforeninger eller hovedforeninger fusionerer med en eller flere af de indkøbsforeninger og hovedforeninger, som er nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, eller stk. 2, 2. pkt., eller
- 3) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, eller stk. 2, 2. pkt., nævnte indkøbsforeninger og hovedforeninger, eller
- 4) ved fusion af de i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, nævnte produktions- og salgsforeninger, eller
- 5) når en af de i nr. 1), 3) eller 4) nævnte foreninger fusionerer med et eller flere af de i

§ 1, stk. 1, nævnte selskaber, når den fortsættende forening besidder samtlige aktier eller anpartar i det ophørende selskab.

Stk. 2. Det i stk. 1, nr. 2), anførte gælder dog kun, såfremt den modtagende forening er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.

2. Efter § 14 d indsættes i kapitel 2:

»§ 14 e. Ved omdannelse til aktieselskab af andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, i henhold til § 135 i aktieselskabsloven, finder bestemmelserne i § 9, § 11, § 12, stk. 2-4, og § 13 tilsvarende anvendelse. Modtagne aktier anses dog ikke for omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2b.

§ 14 f. Ved omdannelse til aktieselskab af selskaber, brugsforeninger og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3a og 4, i henhold til § 135 i aktieselskabsloven, finder bestemmelserne i kapitel 1 bortset fra § 6 tilsvarende anvendelse. § 13 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Underskud fra tidligere indkomstår kan uanset § 8, stk. 6, bringes til fradrag i det modtagende selskabs indkomstopgørelse efter ligningslovens § 15, hvis foreningens aktiver og gæld som helhed overdrages til et af foreningen ejet eller oprettet aktieselskab, hvori foreningen ejer hele aktiekapitalen. Det er en betingelse, at aktieselskabet ikke tidligere har drevet erhvervsmæssig virksomhed.«.

§ 3

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 753 af 15. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, *stk. 3*, ændres »andelsselskaber« til: »andelsforeninger«.

2. I § 1, *stk. 3*, indsættes som 2. *pkt.*:

»Dette gælder dog ikke ved udlodning af likvidationsprovenu, som er skattepligtigt for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3.«.

§ 1. ---

Stk. 3. Fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber, an-

partsselskaber, andelsselskaber m.v. i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, behandles skattemæssigt efter reglerne i denne lov.

3. § 2 b, *stk. 1*, affattes således:

»Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst medregnes fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu i andelsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, når udlodningen finder sted i det kalenderår, hvori andelsforeningen endeligt opløses.«.

4. I § 2 b, *stk. 2*, ændres »selskaber eller foreninger« til: »andelsforeninger«.

5. I § 2 b, *stk. 5*, ændres »selskabet eller foreningen« til: »andelsforeningen«.

§ 2 b. Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst medregnes fortjeneste eller tab ved udlodning af likvidationsprovenu i andelsselskaber, der er eller inden for de seneste 10 år har været omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4, og i foreninger, der er eller inden for de seneste 10 år har været omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og hvis formål er eller har været at fremme medlemmernes fælles erhvervsmæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde, når udlodningen finder sted i det indkomstår, hvori andelsselskabet eller foreningen endeligt opløses.

Stk. 2. Fortjeneste eller tab ved afståelse af andelsbeviser eller andele i selskaber eller foreninger som nævnt i stk. 1 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis andelsbeviset m.v. afstås den 22. maj 1987 eller senere.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. Skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, kan i det enkelte tilfælde tillade, at fortjeneste ved afståelse af andelsbeviser m.v. ikke omfattes af stk. 2-4, hvis selskabet eller foreningen er stiftet før den 22. maj 1987 og det må anses for godtgjort, at afståelsen ikke er sket for at undgå beskatning efter stk. 1.

6. I § 4, stk. 6, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-5b, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-5b.«.

§ 4.---

Stk. 6. Stk. 1, 3 og 4 finder ikke anvendelse på skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-5b, og stk. 2, 1. pkt., eller fondsbeskatningsloven. Stk. 1-5 finder ikke anvendelse på de i § 3 nævnte tilfælde eller i de tilfælde, hvor fortjeneste eller tab på konvertible obligationer medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter kursgevinstloven.

7. Efter § 13 d indsættes:

»§ 13 e. § 2 finder ikke anvendelse på overdragelse af aktier i forbindelse med en fusion mellem en andelsforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, og et selskab eller en forening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller 4. Det er en forudsætning, at den modtagende andelsforening besidder samtlige aktier eller andelsbeviser i det indskydende selskab m.v.

Stk. 2. Ved andelsforeningens afståelse af aktien på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år efter det indskydende selskabs m.v. erhvervelse af aktien, er en fortjeneste skattepligtig for andelsforeningen. Tab kan fradrages i samme eller efterfølgende indkomstårs fortjenester efter 1. pkt. Tab herudover kan ikke fradrages. Ved opgørelse af fortjeneste eller tab anvendes aktiens værdi på fusionstidspunktet som afståelsessum. De opgjorte tab og fortjenester ganges med 2,3, hvis andelsforeningen på afståelsestidspunktet beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.«.

§ 4

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter (kursgevinstloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 647 af 2. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2 ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3 a-6«.

§ 2. Skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt., samt § 2, stk. 1, litra a, eller efter fondsbeskat-

ningsloven skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1.

2. Efter § 7 A, stk. 4, indsættes stk. 5:

»Stk. 5. Stk. 1-4 omfatter konvertible obligationer, for så vidt gevinst og tab ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst efter aktieavancebeskatningsloven, eller for så vidt afståelsessummen ikke beskattes som almindelig indkomst efter ligningslovens § 16 B.«.

§ 7 A.---

Stk. 4. Imod den skattepligtiges påstand kan beskatning efter stk. 1 kun gennemføres efter Ligningsrådets nærmere bestemmelse.

§ 5

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 4, 1. pkt., nr. 7, ændres »og« til: »,«, i nr. 8 ændres »5b« til: »5b og« og som nr. 9 indsættes: »9) andelskasser.«.

Stk. 4. Følgende selskaber m.v. fordeler renteudgifter og renteindtægter på den i stk. 5 nævnte måde:

- 1) selskaber omfattet af lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v.,
- 2) banker,
- 3) sparekasser,
- 4) selskaber omfattet af lov om visse kreditinstitutter,
- 5) forsikringsselskaber omfattet af lov om forsikringsvirksomhed,
- 6) investeringsforeninger, der er skattepligtige efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a,
- 7) fonde omfattet af lov om erhvervsdrivende fonde og
- 8) institutter, der er skattepligtige efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 b.

Tilsvarende gælder personer, der er hovedaktionærer eller hovedanpartshavere i selskaber som nævnt i 1. pkt., og som har mellemregning med disse.

2. I § 8 G, stk. 1 og 2, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6«.

§ 8 G. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt., samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de udgifter, som afholdes i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i det fælleseuropæiske forskningsprojekt Eureka eller i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i EF-forskningsprojekterne Esprit, Brite eller Race. Det er en betingelse for ekstrafradraget, at det pågældende forskningsprojekt ved udgangen af indkomståret er godkendt som enten Eureka-projekt af Teknologistyrelsen eller som Esprit-projekt, Brite-projekt eller Race-projekt af EF-Kommissionen. Det er endvidere en betingelse for fradraget, at udgifterne er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller med henblik på at opnå godkendelse fra Teknologistyrelsen, henholdsvis EF.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt., samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de udgifter, som afholdes i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i det fælleseuropæiske forskningsprojekt Eureka, i programmer under Nordisk Industrifond, i EF-programmer i henhold til rammeprogrammet for Fællesskabets aktioner inden for forskning og teknologisk udvikling eller i EF-programmet Thermie. Det er en betingelse for ekstrafradraget, at det pågældende forskningsprojekt på forhånd er godkendt af industriministeren eller den, der bemyndiges dertil. Det er endvidere en betingelse, at det pågældende forskningsprojekt ved udgangen af indkomståret er godkendt enten som Eureka-projekt af Erhvervsfremmestyrelsen, som projekt af Nordisk Industrifond eller som EF-projekt af EF-Kommissionen. Det er endelig en betingelse for fradraget, at udgifterne er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller med henblik på at opnå godkendelse af Erhvervsfremmestyrelsen, Nordisk Industrifond eller EF-Kommissionen.

3. I § 8 H, stk. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt.« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6«.

§ 8 H. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt., samt § 2, stk. 1, litra a, fradrage gaver, som det godtgøres at selskabet har ydet til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige foreninger, stiftelser, institutioner m.v., der anvender deres midler, herunder de modtagne ydelser, til forskning. Foreningerne, stiftelserne og institutionerne skal være hjemmehørende her i landet.

4. I § 16 A, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »værdipapirer«: », jf. dog stk. 4«.

5. I § 16 A indsættes som stk. 4:

»Stk. 4. Udlodninger af beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3, er skattefri for modtageren.«

§ 16 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst medregnes udbytte af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af friaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

6. I § 16 B indsættes som nyt stykke:

»Stk. 4. Uanset stk. 1 er beløb, som er skattepligtige for foreninger og selskaber efter selskabsskattelovens § 5 B, stk. 4, og fusionsskattelovens § 12, stk. 3, skattefri for modtageren.«

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbestemt nr. 755 af 15. september 1993, foretages følgende ændring:

§ 2, stk. 2 og 3, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller en forening enten overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3a-6, til beskatning efter denne lov eller overgår fra beskatning efter denne lov til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3a-5b, finder selskabsskattelovens § 5 C, stk. 1, tilsvarende anvendelse. Selskabsskattelovens § 5 C, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse med hensyn til aktiver og passiver, der både før og efter overgangen er omfattet af beskatningen. §§ 16-21 A finder tilsvarende anvendelse med hensyn til andre aktiver og passiver. § 22 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller forening overgår fra beskatning efter reglerne i denne lov til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, finder selskabsskattelovens § 5 A tilsvarende anvendelse.

Stk. 4. Indtræder der en sådan ændring, at en fond eller forening overgår fra beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, til beskatning efter reglerne i denne lov, finder selskabsskattelovens § 5 B, stk. 1, tilsvarende anvendelse. §§ 16-22 finder ligeledes tilsvarende anvendelse.«.

§ 2. ---

Stk. 2. Ved ændringer, der medfører, at beskatning efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, 4, eller stk. 2, 2. pkt., enten skal gælde i stedet for reglerne i denne lov eller skal afløses af reglerne i denne lov, finder selskabsskattelovens §§ 5 A og 5 B tilsvarende anvendelse, for så vidt der ikke ved denne lov er fastsat afvigende bestemmelser, jf. herved §§ 16-21.

Stk. 3. Ved ændringer, der medfører, at beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3, 5-6, eller efter stk. 2, 1. pkt., enten skal gælde i stedet for reglerne i denne lov eller skal afløses af reglerne i denne lov, eller ved ændringer, der medfører, at beskatning skal ske efter andre regler i denne lov end hidtil, finder selskabsskattelovens §§ 5 B og 5 C tilsvarende anvendelse, for så vidt der ikke ved denne lov er fastsat afvigende bestemmelser, jf. herved §§ 16-21.

§ 7

I lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 648 af 2. august 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, 3. pkt., indsættes efter »formuegoder, der har«: »eller har haft«.

2. § 13, 4. og 5. pkt., ophæves og i stedet indsættes:

»Andelsforeninger som omhandlet i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 3, beskattes ikke af særlig indkomst.«.

§ 13. Selskaber, foreninger og korporationer samt fonde, legater, stiftelser og andre selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og de i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed. Indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger beskattes ikke af særlig indkomst. Det samme gælder de efter reglerne i § 1, stk. 1, nr. 3, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. skattepligtige foreninger for skatteår, for hvilke de i henhold til bestemmelsen i nævnte lovs § 35 A, stk. 2, 1. pkt., vælger at lade sig beskatte efter reglerne i lovbekendtgørelse nr. 377 af 20. december 1961.

§ 8

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 700 af 1. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 4, ændres »selskaber og foreninger« til: »andelsforeninger«.

§ 4. ---

Stk. 4. Uanset bestemmelserne i stk. 1, nr. 4 og 5, medregnes udlodninger samt afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B fra selskaber og foreninger som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2 b dog til den personlige indkomst, medmindre udlodningen udgør en normal forrentning af en indbetalt andelskapital.

2. I § 4 a, stk. 1, nr. 1, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

3. I § 4 a, stk. 1, nr. 2, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1-2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

4. I § 4 a, stk. 1, nr. 3, ændres »§ 1, stk. 1, nr. 1 og 2« til: »§ 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4«.

§ 4 a. Aktieindkomst omfatter det samlede beløb af:

- 1) aktieudbytte efter ligningslovens § 16 A fra selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2,
- 2) afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B, der modtages fra selskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2,
- 3) udlodninger fra investeringsforeninger, der udsteder omsættelige beviser for medlemmernes indskud, og som ifølge deres vedtægter er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse at udlodde de i indkomståret indtjente renter, udbytter, kursgevinster og aktieavancer som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, litra a-c. Det gælder dog kun den del af beløbet, der svarer til forholdet mellem på den ene side foreningens samlede indtægt ved udbytte fra selskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 og 2, og fortjeneste som omhandlet i aktieavancebeskatningslovens § 4 og på den anden side foreningens samlede udlodning,

4) ---

§ 9

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved lov nr. 484 af 30. juni 1993, ændres i

§ 10, stk. 1, 4. pkt., »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«, og i 5. pkt. ændres »§ 1, stk. 1, nr. 3a eller 4« til: »§ 1, stk. 1, nr. 3«.

§ 10. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs, eller hvis erhvervsvirksomheden ophører eller afhændes, medregnes ikke anvendte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårenes udløb og indtil udløbet af døds-, konkurs-, ophørs- eller afhændelsesåret i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene, jf. dog § 9 A. Med ophør af erhvervsvirksomhed sidestilles ophør af den fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1, flytning af skattemæssigt hjemsted til Færøerne, Grønland eller en fremmed stat efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsaftale eller ophør af den begrænsede skattepligt af erhvervsvirksomhed efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e. Dette gælder dog ikke i det omfang, den pågældende fortsat er skattepligtig efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2 med hensyn til erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet. Ophører skattepligten for et selskab, en forening eller fond m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a eller b, for så vidt angår erhvervmæssig virksomhed, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., skal ikke anvendte henlæggelsesbeløb medregnes i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene som nævnt i 1. pkt. Det samme gælder, hvis et selskab m.v. overgår til beskatning efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4. Bestemmelsen i § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

§ 10

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 765 af 16. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 65, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»§ 65. I forbindelse med enhver vedtagelse om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i selskaber eller foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, skal vedkommende selskab

eller forening m.v. indeholde 25 pct. af det samlede udbytte, medmindre andet er fastsat i medfør af stk. 4 eller følger af stk. 5 eller 6.«

2. I § 65, stk. 1, 2. pkt. indsættes efter »§ 16 B, stk. 1«: », medmindre andet følger af stk. 6.«

3. I § 65 indsættes som *stk. 6*:

»Stk. 6. Der skal ikke foretages indeholdelse i udbytte m.v., der er skattefrit for modtageren i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 4, eller § 16 B, stk. 4.«

§ 65. I forbindelse med enhver vedtagelse om udbetaling eller godskrivning af udbytte af aktier eller andele i her i landet hjemmehørende indregistrerede aktieselskaber eller andre selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtelser, og som fordeler overskuddet i forhold til deltagernes i selskabet indskudte kapital, skal vedkommende selskab, medmindre andet er fastsat i medfør af stk. 4 eller følger af stk. 5, indeholde 25 pct. af det samlede udbytte. Indeholdelse med 25 pct. skal endvidere foretages i den samlede udbetaling eller godskrivning i forbindelse med selskabets opkøb af egne aktier m.v., jf. ligningslovens § 16 B, stk. 1. Til udbytte henregnes alt, hvad der af selskabet udloddes til aktionærer eller andelshavere, med undtagelse af friaktier og friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses. Bestemmelsen i § 46, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Det indeholdte beløb benævnes «udbytteskat».

4. I § 73 B, stk. 3, ændres »gæld til skattevæsenet og eventuelt toldvæsenet« til: »gæld i form af skatte-, told- og afgiftsrestancer«.

§ 73 B. ---

Stk. 3. Ved anvendelsen af stk. 1, nr. 2, skal der navnlig lægges vægt på, om skyldneren udelukkende eller overvejende har gæld til skattevæsenet og eventuelt toldvæsenet, skyldnerens interesse i eftergivelse, gældens alder, omstændighederne ved dens pådragelse og hidtidige afvikling samt skyldnerens forhold under eftergivelsessagen.

§ 11

I lov om kommunal indkomstskat, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 620 af 25. september 1987, som senest ændret ved lov nr. 480 af 30. juni 1993, foretages følgende ændringer:

1. § 10, stk. 1, affattes således:

»Selskaber, foreninger og fonde m.v. svarer indkomstskat i henhold til selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven.«

2. I § 10, stk. 2, 1. pkt., ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

§ 10. Aktieselskaber, andre selskaber, brugsforeninger, produktions- og salgsforeninger, gensidige forsikringsforeninger, andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner svarer indkomstskat i henhold til selskabsskatteloven og lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.

Stk. 2. Den i § 23 i selskabsskatteloven og den i § 13 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. omhandlede kommunale andel af indkomstskatten med tillæg af eventuelle renter i anledning af for sen indbetaling tilfalder den eller de kommuner, hvori selskabet, foreningen m.v. driver virksomhed ved det pågældende skatteårs begyndelse. Sker beskatning efter bestemmelserne i fornævnte lovs § 5, stk. 3, eller § 7, tilfalder andelen den eller de kommuner, hvori virksomhed er drevet.

3. I § 12, stk. 1, 1. pkt., ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

§ 12. Det påhviler den i § 24 i selskabsskatteloven og den i § 14 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. omhandlede kommune at forestå fordelingen i henhold til § 11 af den kommunale andel af indkomstskatten mellem de berettigede kommuner. Fordelingsnævnet, jf. § 12 a, kan bestemme, at en anden kommune, hvortil den pågældende virksomhed må anses for nærmere knyttet, skal forestå fordelingen.

§ 12

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 792 af 29. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, *stk. 1*, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

§ 2. Af indkomst efter § 1 svares personlig indkomstskat, dødsboskat, selskabsskat eller skat efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af kapitel 2 og 4.

2. I § 3, *stk. 1, 2. pkt.*, og § 4, *stk. 4, 2. pkt.*, ændres »selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1«.

3. To steder i § 3, *stk. 2*, og et sted i § 3, *stk. 3*, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

§ 3. Pligt til at svare skat efter denne lov påhviler personer, dødsboer samt selskaber, selvejende institutioner og foreninger m.v., som oppebærer indtægter, der er omfattet af § 1. Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., svarer skat af indkomst som nævnt i § 1 efter de for sådanne foreninger m.v. gældende regler i skattelovgivningen, bortset fra indtægter som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, jf. § 4, stk. 4.

Stk. 2. Skattepligtige i henhold til denne lov, der ikke tillige er omfattet af reglerne i kildeskattelovens § 1, selskabsskattelovens § 1 eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. om skattepligt, kan kun fratrække udgifter i det omfang, de vedrører indtægter, der er omfattet af § 1. Er den skattepligtige tillige skattepligtig efter kildeskatteloven, selskabsskatteloven eller lov om beskatning af fonde, visse foreninger

og institutter m.v., medregnes indkomsten opgjort efter denne lov ved opgørelsen af den skattepligtiges samlede indkomst, jf. dog §§ 4, 12 og 21.

Stk. 3. I øvrigt finder reglerne om skattepligt i kildeskatteloven, selskabsskatteloven og lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., herunder reglerne om undtagelse fra skattepligt i kildeskattelovens § 3 og selskabsskattelovens § 3, tilsvarende anvendelse. Reglerne om undtagelse fra skattepligt i selskabsskattelovens § 3 finder dog ikke anvendelse for så vidt angår indtægt som nævnt i § 4.

§ 4.---

Stk. 4. Den særskilte indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af bestemmelserne i §§ 5-11. For foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., opgøres den særskilte indkomst efter de for indregistrerede aktieselskaber, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende regler med de ændringer, der følger af bestemmelserne i §§ 5-11. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan kun fratrækkes udgifter i det omfang, de vedrører indtægter som nævnt i stk. 1 og 2. Der indrømmes ikke fradrag for salgsprovisioner, rabatter eller lignende ved overdragelse af kulbrinter mellem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige.

4. I § 21, *stk. 4*, ændres »lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »fondsbeskatningsloven«.

5. I § 21, *stk. 5*, ændres »selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.« til: »selskabsskattelovens § 1 eller fondsbeskatningslovens § 1«.

§ 21.---

Stk. 4. Skat, der betales af selskaber, selvejende institutioner og foreninger m.v., der ikke er omfattet af reglerne i selskabsskattelovens § 1 eller 2 eller i § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v. om skattepligt, og som oppebærer indtægt, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, tilfalder staten.

Stk. 5. Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., og som oppebærer indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskatt indkomstskat til staten af sådan indkomst med den for indregistrerede aktieselskaber, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende procentsats.

§ 13

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 701 af 2. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, *stk. 2*, ændres »omfattet af lovens § 2 b« til: »i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4«.

§ 1.---

Stk. 2. Aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven bortset fra andele omfattet af lovens § 2 b, indeksobligationer, uforrentede obligationer og præmieobligationer kan ikke indgå i virksomhedsordningen, medmindre den skattepligtige driver næring med sådanne aktiver.

2. I § 22 a, *stk. 7, 2. pkt.*, ændres »omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b« til: »i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4«.

§ 22 a.---

Stk. 7. I kapitalafkastgrundlaget efter stk. 5 indgår ikke aktiver fra en virksomhed, hvor indkomsten beskattes efter personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, eller hvor indkomsten er konkursindkomst efter konkursskattelovens § 6. Tilsvarende gælder kontante beløb, fordringer bortset fra fordringer erhvervet ved varesalg (varedebitorer), aktier eller andre finansierede aktiver bortset fra andele omfattet af aktieavancebeskatningslo-

vens § 2 b. Igangværende arbejde for fremmed regning indgår alene med nettoværdien. Værdien af igangværende arbejde for fremmed regning, varelagre og fordringer erhvervet ved varesalg (varedebitorer) indgår alene i det omfang, denne værdi overstiger værdien af gæld opstået ved varekøb (varekreditorer).

§ 14

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 27. juli 1993, affattes § 2, *stk. 6*, således:

»*Stk. 6.* Fritaget for pligten til at selvangive sin indkomst er:

- 1) Personer og dødsboer, der alene er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c, f, i eller j, sidstnævnte under forudsætning af, at den pågældende alene beskattes efter kildeskattelovens § 48 C.
- 2) Selskaber og foreninger m.v., der alene er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, e eller g.

Fritagelserne efter nr. 1 og 2 gælder ikke, hvis den skattepligtige har modtaget udbytte omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, i hvilket der ikke er indeholdt udbytte efter kildeskattelovens § 65, medmindre udbyttet er omfattet af kildeskattelovens § 65, stk. 6.«.

§ 2.---

Stk. 6. Fritaget for pligten til at selvangive sin indkomst er personer, dødsboer og selskaber m.v., der alene er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c), f), g) eller i), eller efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c), d), e) eller g). Fritagelsen gælder dog ikke, hvis den skattepligtige har modtaget udbytter omfattet af ligningslovens § 16 A, stk. 1, i hvilke der ikke skal foretages indeholdelse af udbytteskat efter kildeskattelovens § 65. Fritaget for pligten til at selvangive sin indkomst er endvidere personer, der alene er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra j, og som alene beskattes efter reglerne i kildeskattelovens § 48 C.