

Bilag 2.

FINANSMINISTERIET

Den 18. marts 1965.

Notat om ændret kooperationsbeskatning.

A. Ikrafttrædelsestidspunktet.

Mange kooperative virksomheder har brudt regnskabsår. De befinder sig nu i den regnskabsperiode, der skal danne grundlag for deres skatteansættelse for skatteåret 1966-67. En ændret kooperationsbeskatning kan derfor tidligst indføres med virkning for skatteåret 1967-68.

B. Nærmere udformning.

En beskatningsordning, omfattende samtlige kooperative virksomheder, vil kunne udformes med udgangspunkt i det af det konservative folkeparti den 19. januar 1965 fremsatte lovforslag. Der må dog foretages ændringer bl. a. på følgende punkter.

1. Efterbetaling, dividende o. lign., som udredes på grundlag af leverancer fra eller til medlemmer, må kunne fradrages fuldt ud ved foreningernes indkomstopgørelse. Efter forslaget indrømmes sådant fradrag kun ved indkomstopgørelsen fra andelsmejerier og andelsslagterier. Fradraget må indrømmes for den efterbetaling eller dividende, der fastsættes for det regnskabsår, som danner grundlag for beskatningen, ikke for den i regnskabsåret udbetalte efterbetaling eller dividende.

2. Af den i øvrigt efter aktieselskabsreglerne opgjorte skattepligtige indkomst udskrives skatten med samme procent som for aktieselskaber, nemlig 44. Forinden skatten beregnes, nedsættes den skattepligtige indkomst med et indkomstfradrag på halvdelen af indkomsten, dog højst $1\frac{3}{4}$ pct. af foreningens formue.

For aktieselskaber udgør den tilsvarende overgrænse $2\frac{1}{2}$ pct. af den indbetalte aktiekapital. Når man for de kooperative foreninger foreslår en anden beregningsmåde, skyldes det, at de pågældende foreninger ikke har haft samme tilskyndelse som aktieselskaberne til at tilrettelægge deres kapital-

forhold under hensyn til beskatningsreglerne.

3. Sammenslutninger af kooperative virksomheder (andelsmejerier, brugsforeninger m. fl.) må fortsat kunne ske uden skattemæssige konsekvenser for de pågældende foreninger. Det vil være nødvendigt i en lovregel at fastslå, hvilke betingelser der skal gælde for, at sådanne sammenslutninger ikke skal medføre likvidationsbeskatning af den ophørende forening.

4. Ved indførelsen af den ny aktieselskabsbeskatning blev der i en overgangsperiode på 3 år givet aktieselskaber mulighed for at vælge mellem to forskellige beskatningsformer. For erhvervsdrivende foreninger var den tilsvarende overgangsperiode 4 år. Man må formentlig også udforme en overgangsordning for kooperative virksomheder. Den kan f. eks. gå ud på, at de virksomheder, som ønsker det, i overgangsperioden fortsat beskattes af en indkomst, der opgøres som en procentdel af formuen, men således at indkomstprocenten forhøjes for hvert nyt overgangsår.

5. Reglerne om, hvorledes afskrivningsgrundlaget m. m. skal fastsættes ved overgangen til den ny beskatningsordning, må nærmere overvejes. Varelagre kan formentlig, som foreslået, kræves optaget til bogført værdi. Bygninger må formentlig principielt kræves ansat til anskaffelsessummen med fradrag af de almindelige skattefri afskrivninger, som aktieselskaber ville have foretaget på tilsvarende bygninger. Med hensyn til maskiner, inventar o. lign. kan det overvejes, om afskrivningsgrundlaget kan fastsættes som en procentdel af brandforsikringssummen på en nærmere fastsat dato med tillæg af senere anskaffelser og med fradrag af salgssummerne for driftsmidler, som er afhændet efter skæringsdagen.