

Ministeriet for Skatter og Afgifter

24. april 1986

I anledning af udvalgets skrivelse af 21. februar 1986 (Alm. del-bilag 111) skal man meddele følgende:

Spørgsmål 51:

»Kan skatteministeren bekræfte, hvorvidt følgende fremgangsmåde er lovlig og giver det anførte resultat:

15 vognmænd går sammen og stifter et andelsselskab, som har til formål at indkøbe benzin til den af selskabet ejede pumpe. Vognmændene afregner herefter benzinen med f.eks. 1 kr. over selskabets indkøbspris, hvorved der opstår et stort skattefradrag i disses virksomhedsindkomst og et skattefrit overskud i andelsselskabet. Gennem årene akkumuleres en stadig større formue i andelsselskabet, som efter en periode på f.eks. 5 år likvideres, og formuen fordeles mellem vognmændene.

Herefter betragtes likvidationsprovenuet som skattefrit gevinst, såfremt andelshaverne blot har deltaget i selskabet i mindst 3 år.

Såfremt ministeren kan bekræfte fidusen, ønskes oplyst, om han agter at sikre, at likvidationsprovenuer fra andelsselskaber bliver behandlet som almindelig indkomst som hovedregel.

Vil denne fidus blive berørt af de forsøg, der er gjort i skattereformkomplekset for at komme skattemæssige asymmetrier til livs?»

Svar:

Det er en forudsætning for det anførte resultat, at andelsselskabet er et selvstændigt skattesubjekt. Hvorvidt dette medfører, at selskabet faktisk beskattes, afhænger af selskabets organisationsform, vedtægter og faktiske virke, men selskaber af den omhandlede art vil normalt være omfattet af en af følgende kategorier:

1) Selskaber, i hvilke ingen af deltagerne hæfter personligt for selskabets forpligtel-

ser, og som fordeler overskud og likvidationsprovenu i forhold til den indskudte kapital.

Selskabets overskud beskattes i så fald efter de almindelige for aktieselskaber gældende regler.

2) Indkøbsforeninger, som bl.a. har til formål at indkøbe varer, som medlemmerne udelukkende benytter i udøvelsen af deres bedrift, og som anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud og likvidationsprovenu til disse.

Selskabets skattepligtige indkomst opgøres som 4 eller 6 procent af formuen.

3) Andre foreninger m.v.

Skattepligten omfatter i dette tilfælde kun indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, og overskud, som disse foreninger m.v. indvinder ved leverancer til medlemmer, anses ikke som indvundet ved erhvervmæssig virksomhed.

Et andelsselskab, der er omfattet af en af de nævnte kategorier, betragtes således som et selvstændigt skattesubjekt, hvis skattepligtige indkomst opgøres efter de foran skitsede regler. Dette gælder også i relation til de transaktioner, som finder sted mellem andelsselskabet og dets andelshavere, men for at transaktionerne kan lægges til grund i skattemæssig henseende, må disse være indgået efter normale forretningsmæssige principper.

Køber de 15 vognmænd således benzin i andelsselskabet på samme vilkår, som ville gælde ved køb i et uafhængigt selskab, vil købsprisen kunne fratrækkes fuldt ud som varekøb. Køber vognmændene derimod benzinen til en pris, som medfører, at andelsselskabets avance bliver større end normalt inden for den pågældende branche, vil et til overprisen svarende beløb ikke kunne fratrækkes som varekøb, men må anses som et ikke fradragsberettiget tilskud til andelssel-