

*Til §§ 2 og 3*

Det er fundet hensigtsmæssigt at præcisere, at visse udbetalinger fra de selskaber og foreninger, som er nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2 b, medregnes til den personlige indkomst.

De andelsselskaber og foreninger, som er nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, samt de foreninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og hvis formål og funktion er af samme karakter.

Forslagene i lovforslagets §§ 2 og 3 omfatter de udlodninger, der er omfattet af ligningslovens § 16 A, bortset fra en eventuel forrentning efter sædvanlige principper af en indbetalt medlemskapital. Ligningslovens § 16 A omfatter ikke udlodninger af friandele samt udlodning af likvidationsprovenu foretaget i det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses.

Der har vist sig en vis tvivl om, hvorvidt sådanne udlodninger skal behandles som kapitalindkomst eller som personlig indkomst.

Hvis man anser sådanne udbetalinger som kapitalindkomst er resultatet, at sædvanlige efterbetalinger for medlemmernes produkter, der udloddes af an-

delsselskaber, ikke kan indgå i virksomhedsordningen.

Udloddet overskud fra andelsselskaber har ifølge praksis hidtil kunnet medregnes ved opgørelsen af grundlag for henlæggelse til investeringsfonds og overførsel til medarbejdende ægtefælle. Hvis overskuddet anses som kapitalindkomst, er det tvivlsomt, om denne praksis fortsat kan opretholdes.

Reale hensyn taler for, at udlodningerne, der i praksis er beregnet på grundlag af den enkelte andelshavers/det enkelte medlems omsætning med selskabet eller foreningen, er personlig indkomst. Udlodningerne har typisk en meget nær tilknytning til andelshaverens/medlemmets erhvervsmæssige omsætning.

Ændringen, der er af præciserende karakter, kan ikke antages at have nævneværdige provenumæssige eller administrative konsekvenser.

*Til § 4*

Lov om tilskud til afvikling af studiegæld og om eftergivelse af studiegæld trådte i kraft den 1. oktober 1987. Det foreslås på den baggrund, at skattefritagelsen for eftergivet studiegæld efter denne lov får virkning fra og med indkomståret 1987.

Det foreslås endvidere, at ændringerne i §§ 2 og 3 har virkning fra og med indkomståret 1987.