

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.