

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 erhvervs-mæssige indkomster, der er skattepligtige. Anden form for indkomst er derimod skattefri. Overskud opnået ved leverancer til medlemmer betragtes i denne forbindelse ikke som erhvervs-mæssig indkomst. Beskatningsprocenten svarer til selskabsskatteprocenten, jf. ovenfor.

Beskatningen af *andelshavere* i disse selskaber