

svarer til beskatningen af andelshavere i andelsselskaber undergivet andelsbeskatning.

De fleste skattepligtsbestemmelser er forholdsvis detaljerede. Dette gælder som ovenfor nævnt bestemmelserne i nr. 3a og 4, som omhandler de andelsbeskattede selskaber, men også nr. 2 og 3, som omhandler de aktieselskabslignende selskaber og brugsforeningerne.

I modsætning hertil udgør bestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, vedrørende de foreningsbeskattede foreninger m.v. en opsamlingsbestemmelse. Såfremt et selskab eller en forening m.v. ikke kan omfattes af en af de andre skattepligtsbestemmelser, vil selskabet eller foreningen i stedet blive omfattet af nr. 6.

Området for nr. 6 er primært at fastslå omfanget af skattepligten for almenyttige foreninger o.lign. I sin egenskab af opsamlingsbestemmelse vil også andre selskaber og foreninger kunne omfattes af bestemmelsen, herunder de andelsselskaber, der ikke kan omfattes af andelsbeskatningen, og som ikke kan karakteriseres som aktieselskabslignende eller som brugsforeninger. Dette gælder f.eks. visse andelsselskaber, hvor omsætningen med ikke-medlemmer overskrider 25 pct.

Foreningsbeskatningen i henhold til nr. 6 kan for visse andelsselskaber indebære hel eller delvis skattefrihed. For andelsselskaber, der driver virksomhed som indkøbsforeninger, er det af betydning, at leverancer til medlemmer ikke betragtes som skattepligtig erhvervsmæssig virksomhed, og for sådanne selskaber kan det meste af virksomheden derfor blive skattefrit.

Udvalget har ikke fundet det hensigtsmæssigt, at de andelsselskaber, der ikke kan andelsbeskattes på grund af andelsselskabets generelle erhvervsmæssige karakter, i stedet kan overgå til en beskatning, der primært er indrettet til at tage højde for almenyttige foreninger m.v.

Som foreslået af udvalget indeholder lovforslaget derfor et forslag om, at andelsselskaber, der ikke kan andelsbeskattes, i stedet omfattes af en beskatning svarende til den almindelige selskabsbeskatning.

Både ændringerne under pkt. a og under pkt. b indebærer en overflytning til ændret beskatning af nogle andelsselskaber. For at tage højde herfor indeholder lovforslaget en række overgangsbestemmelser. Der kan henvises til de specielle bemærkninger til § 15.

Ad c. En fastholdelse af beskatningen af andelsselskabets formue ved omdannelse og fusion

Skatteretligt betyder en omdannelse normalt en ændring i selskabets vedtægter el.lign., der bevirker,

at selskabet fremover må anses for omfattet af en anden skattepligtsbestemmelse.

Såfremt der er tale om en omdannelse af et andelsbeskattet selskab, således at andelsselskabet overgår til anden beskatningsform, vil omdannelsen efter de gældende regler ikke umiddelbart få betydning for andelsselskabet selv. Overgangen vil være omfattet af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 5 B, der udelukkende fastsætter regler om bl.a. anvendelse af handelsværdien som indgangsværdi til brug ved andelsselskabets fremtidige afskrivninger på driftsmidler. Bestemmelsen indeholder dog ikke fastsættelse af indgangsværdier til brug ved opgørelsen af fremtidige skattepligtige kapitalgevinster, og disse skal derfor beregnes på grundlag af de oprindelige anskaffelsessummer.

Overgangen vil heller ikke umiddelbart få betydning for andelshaverne. Som nævnt under bemærkningerne til pkt. b, vil andelshaverne være skattepligtige af fortjeneste ved afståelse af andelsbeviser og ved likvidationsudlodninger. Beskatningen sker som kapitalindkomst. Området for beskatningen, der er fastsat i aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er primært andelsbeviser i andelsbeskattede selskaber, og i andelsselskaber, der beskattes i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 – dvs. er undergivet foreningsbeskatning. Herudover indeholder bestemmelsen en regel om, at beskatningen af fortjenesten på andelsbeviset fastholdes i 10 år, efter at andelsselskabet er overgået til anden beskatning. Efter udløbet af de 10 år efter en omdannelse vil andelshaverne overgå til almindelig aktieavancebeskatning. Før skattereformen kunne andelsbeviset således afstås skattefrit.

Reglerne for beskatning af fortjeneste og tab på aktier er ændret som led i skattereformen.

Efter skattereformen er beskatningen af gevinster og tab ved afståelse af aktier efter 3 års ejertid ændret for personer. Gevinster er herefter skattepligtige. Dog bliver afståelse af børsnoterede aktier skattefrit, når den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles beholdning af børsnoterede aktier ikke har overstegt en vis beløbsgrænse (i 1994 103.000 kr.) i aktuel kursværdi ved afståelsen eller indenfor de seneste 3 år før afståelsen. Skattepligtige gevinster ved afståelse af aktier og aktieudbytter beskattes efter skattereformen under ét som aktieindkomst. Aktieindkomst under 32.700 kr. (1994) beskattes med 30 pct., mens aktieindkomst over 32.700 kr. beskattes med 40 pct.

I udvalgets rapport er det påpeget, at ved andelsbeskatningen indgår beskatningen af andelshaverne ved afståelse eller likvidation med stor vægt. Ved en sammenligning mellem andelsbeskatning og aktie-