

Efter de gældende regler i fusionsskatteloven er der mulighed for, at et andelsbeskattet andelsselskab kan fusionere med et datteraktieselskab, med andelsselskabet som det fortsættende selskab.

Hovedprincippet i fusionsskatteloven er successionsprincippet, dvs. at det fortsættende selskab indtræder i det ophørende selskabs skattemæssige stilling. Udgangspunktet er således, at den beskatning, der ellers ville være indtrådt på fusionstidspunktet, ikke fortabes, men at den derimod udskydes til det tidspunkt, hvor det fortsættende selskab afhænder de ved fusionen overtagne aktiver og passiver.

Ved fusion mellem et andelsbeskattet andelsselskab og et aktieselskab er der tale om fusion mellem to selskaber, der er undergivet forskellige beskatningsregler. De aktiver og passiver, der er i aktieselskabet ved fusionen, overgår derfor fra aktieselskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Andelsbeskatningen, hvor indkomsten udelukkende opgøres på grundlag af formuen, indebærer dog, at der ikke sker fuld beskatning af kapitalgevinster, genvundne afskrivninger o.lign. Den latente skattebyrde, der kan hvile på aktieselskabets aktiver og passiver, vil derfor kun i begrænset omfang komme til beskatning i andelsselskabet.

I overensstemmelse med udvalgets forslag på dette punkt indeholder lovforslaget en ophævelse af den skattefri fusionsadgang mellem andelsbeskattede selskaber og aktieselskaber.

Udvalget har endvidere peget på muligheden af at indføre regler, hvorefter der ved fusioner af denne karakter kan ses bort fra en eventuel aktieavancebeskatning og ejendomsavancebeskatning, under forudsætning af, at andelsselskabet opfylder ejertidskravene. Som følge af den ændrede skattemæssige behandling af ejendomsavancer, hvorefter mindst 70 pct. af avancen ved salg af erhvervsjendomme altid er skattepligtig, indeholder forslaget herefter ikke en regel om, at der kan ses bort fra ejendomsavancebeskatning.

Ad e. Skattefrihed ved omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskab

Ved lov nr. 1060 af 23. december 1992, der bl.a. ændrer i aktieselskabsloven, er der givet andelsselskaber adgang til at omdanne sig til et aktieselskab.

Omdannelsen sker ved, at andelsselskabet overdrager sine samlede aktiver og passiver til et aktieselskab, hvorefter andelsselskabet opløses uden likvidation. Andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier i det nye selskab.

Skattemæssigt afhænger konsekvenserne af en sådan omdannelse af, hvilken beskatning andelsselskabet er undergivet. Som nævnt ovenfor under pkt.

b kan andelsselskaber således være undergivet flere forskellige former for beskatning.

For de andelsselskaber, der er undergivet andelsbeskatning, kan der henvises til bemærkningerne ovenfor til forslaget under pkt. c. Ved omdannelser af sådanne andelsselskaber indeholder lovforslaget således et forslag om, at der skal ske en særlig overgangsbeskatning i selskabet.

For de andelsselskaber, der er undergivet almindelig selskabsbeskatning, dvs. aktieselskabslignende selskaber og brugsforeninger og de andelsselskaber, der fremover vil omfattes af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, vil en omdannelse til aktieselskab efter de nye regler i dette forslag indebære beskatning af alle latente skattepligtige kapitalgevinster og genvundne afskrivninger m.v. Omdannelsen betragtes således skattemæssigt som en hvilken som helst anden overdragelse af aktiver og passiver.

Også for andelshaverne vil omdannelsen kunne få betydning, idet de ved omdannelsen vil blive anset for at have afstået andelsbeviserne med deraf følgende almindelig aktieavancebeskatning.

På denne baggrund indeholder lovforslaget også et forslag om indførelse af skattefrihed ved omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskaber. Skattefriheden svarer til den skattefrihed, der blev indført ved omdannelsen af sparekasser, realkreditinstitutter og gensidige forsikringsforeninger til aktieselskaber.

Ad f. Indførelse af aktieselskabsbeskatning af andelskasser

En andelskasse er et andelsselskab, der driver virksomhed som pengeinstitut. Andelskasser er som banker og sparekasser reguleret af lov om banker og sparekasser.

Andelskasser foreningsbeskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Dette indebærer, at andelskasser alene er skattepligtige af erhvervmæssig virksomhed. Da selve pengeinstitutvirksomheden for andelshaverne ikke er erhvervmæssig virksomhed efter selskabsskattelovens § 1, stk. 4, er andelskasser i realiteten skattefri.

Udvalget undersøgte andelskassernes særlige skattemæssige situation. Udvalget fandt, at det kunne overvejes, om der er grundlag for at opretholde andelskassernes særlige skattemæssige status. Udvalget stillede dog ikke forslag herom.

Ved lovforslaget foreslås det, at andelskasser skal selskabsbeskattes på linie med andre pengeinstitutter. I lighed med hvad der skete ved indførelse af selskabsbeskatning af sparekasser foreslås en tre-årig overgangsperiode for andelskasserne. Selskabs-