

skattepligten foreslås indført med virkning fra indkomståret 1994. For indkomståret 1994 foreslås skatteprocenten til 15 pct., for indkomståret 1995 20 pct. og for indkomståret 1996 25 pct. Herefter anvendes den almindelige sats på 34 pct. For andelskasserne foreslås det endvidere, at de får mulighed for at modtage skattefrie udbytter efter selskabsskattelovens § 13 og mulighed for sambeskatning.

#### *Ad g. Ophørsbeskatning ved almindelig overgang til foreningsbeskatning*

Overgangsreglerne i selskabsskatteloven foreslås præciseret for så vidt angår overgang til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Det foreslås, at sådan overgang altid skal medføre ophørsbeskatning. Forslaget indeholder endvidere en tydeliggørelse af, at overgang til undtagelse fra beskatning i medfør af § 3 (skattefri virksomhed) medfører ophørsbeskatning.

#### *3. Provenumæssige konsekvenser m.v.*

Den særlige andelsbeskatning indbragte i 1992 et provenu på 46 mill. kr. fra omkring 345 indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger.

Lovforslaget har primært til formål at forhindre utilsigtede provenutab som følge af anvendelsen af det gældende regelsæt for beskatning af andelselskaber og samspillet mellem andelsbeskatningen og den øvrige selskabsbeskatning.

I forhold til ændret videreførelse af gældende regler antages der at ville fremkomme et merprovenu, som det dog er overordentlig vanskeligt at skønne nærmere over. Det vil bl.a. afhænge af, i hvilket omfang den gældende lovgivning har været benyttet til skattebesparelser, og af hvilke adfærdsændringer de foreslåede regler vil give anledning til.

Merprovenuet vurderes at blive af ret begrænset størrelse – næppe over 25 mill. kr. årligt de første år, jf. nedenfor.

Overflytning til ændret beskatning som følge af de ændrede skattepligtsbestemmelser må antages at ville omfatte et relativt beskedent antal selskaber, hvoraf nogle dog kan være af betragtelig størrelse. Provenugevinsten skønnes at være beskedent.

Efter forslaget må omsætningen med ikke-medlemmer højst udgøre 15 pct. for, at et selskab kan andelsbeskattes. Da den hidtidige administrative praksis har været 25 pct., vil bestemmelsen kunne medføre, at nogle andelsselskaber overgår fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning. Der vil herved fremkomme et merprovenu, hvis størrelse afhænger af hvor mange selskaber, der overføres samt størrelsen af disse selskaber. Der foreligger ikke

grundlag for et skøn herover. Da 15 pct.-reglen skal være overskredet 3 år i træk, før der sker overgang, vil provenuet dog tidligst fremkomme i 1997.

Størrelsen af merprovenuet ved indførelsen af den særlige overgangsbeskatning ved omdannelse af andelsselskaber til aktieselskaber eller ved overgang iøvrigt fra andelsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning vil afhænge af antallet og størrelsen af de selskaber, der vil blive omfattet heraf. Der foreligger ikke holdepunkter for et skøn herover.

Ophævelsen af den skattefri fusionsadgang mellem andelsbeskattede selskaber og aktieselskaber vil antagelig i vidt omfang medføre, at sådanne fusioner ikke gennemføres, og vil derfor næppe medføre noget nævneværdigt merprovenu.

Den foreslåede mulighed for skattefri omdannelse af selskabsbeskattede andelsselskaber til aktieselskaber skønnes ikke at indebære noget egentligt provenutab, idet sådanne omdannelser næppe i noget væsentligt omfang ville finde sted, såfremt der herved blev udløst ophørsbeskatning.

Selskabsbeskatning af andelskasser på linie med andre pengeinstitutter skønnes at medføre et merprovenu, hvis størrelse vil afhænge af andelskassernes fremtidige resultater. Andelskassernes samlede resultat før skat varierer en del fra år til år. For 1994, hvor skatteprocenten er fastsat til 15, vil provenuet næppe overstige 5 mill. kr. Provenuet vil alt andet lige være stigende frem til 1997, hvor skattesatsen bliver 34 pct.

Forslaget skønnes at have begrænsede erhvervsøkonomiske konsekvenser, men i tilfælde, hvor der er sket en utilsigtet anvendelse af det gældende regelsæt for andelsbeskatning, vil forslaget kunne medføre en skærpet beskatning af de berørte selskaber svarende til det mulige merprovenu.

#### *4. Administrative konsekvenser*

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told- og Skattestyrelsen på 1,4 mill. kr. til EDB-udvikling. Udgiften vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens driftsbevilling. Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for kommunerne.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Til nr. 1

Udvalget fandt ud fra principielle synspunkter, at det kunne overvejes, om der er grundlag for at opretholde andelskassernes særlige skattemæssige status