

og i givet fald beskatte andelskasserne på linie med sparekasserne.

Det foreslås med virkning fra og med indkomståret 1994 at beskatte andelskasser på samme måde som andre pengeinstitutter, dvs. med en skatteprocent på 34. Der foreslås dog en tre-årig overgangsordning.

Andelskasser er organiseret i foreningsform som et andelsselskab og har til formål at virke som pengeinstitut for medlemmerne.

Andelskasser er omfattet af bank- og sparekasse-loven. Andelskasser er imidlertid skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Det medfører, at andelskassen alene er skattepligtig af erhvervs-mæssig virksomhed. Da leverancer til medlemmer, dvs. andelshavere, ikke anses for indvundet ved erhvervs-mæssig virksomhed efter § 1, stk. 6, er andelskasser i realiteten skattefri.

Andelskasser opgør den skattepligtige indkomst i det omfang, der måtte være en sådan, efter skattelov-givningens almindelige regler.

Overflytningen af andelskasserne fra § 1, stk. 1, nr. 6, til § 1, stk. 1, nr. 2a, medfører, at andelskassen undergives acontoskattebetaling, jf. § 15, stk. 6.

Indførelse af selskabsskattepligt for andelskasser medfører, at andelskasserne kan modtage skattefri udbytter fra datterselskaber efter selskabsskattelovens § 13.

Til nr. 2

I overensstemmelse med udvalgets forslag foreslås det at revidere de skattepligtsbestemmelser i selskabsskatteloven, der omhandler andelsselskaber.

Efter de hidtil gældende regler er brugsforeninger skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Indkøbsforeninger og produktions- og salgforeninger er skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4, dvs. efter hver sin bestemmelse. Kun de sidstnævnte to andelsforeningstyper er undergivet den særlige andelsbeskatning.

Det foreslås for det første i en ny bestemmelse i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3*, at fastsætte en fælles skattepligtsbestemmelse for alle *andelbeskattede andelsselskaber*, dvs. både indkøbsforeninger, produktions- og salgforeninger og de blandede foreninger, der både har indkøbsforeningsfunktion og produktions- og salgforeningsfunktion.

I modsætning til de gældende regler defineres andelsformålet ikke i så høj grad ud fra andelsselskabets specifikke funktion, men ud fra det generelle formål - dvs. at fremme medlemmernes fælles erhvervs-mæssige interesser gennem deres deltagelse i andelsselskabets virksomhed som aftagere, leveran-

dører ellign. Denne definition svarer i vidt omfang til definitionen af et andelsselskab i aktieselskabslovens § 1, stk. 4. Det hidtidige krav om, at omsætningen skal anvendes som grundlag for udlodninger, fastholdes.

I overensstemmelse med udvalgets forslag indeholder skattepligtsbestemmelsen herudover et krav om, at der skal være mindst 10 medlemmer, førend foreningen omfattes af den foreslåede bestemmelse i nr. 3 og dermed andelsbeskatningen. Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 2, indeholder særregler om, hvorledes medlemskredsen opgøres ved koncernforhold o.lign., jf. nedenfor under bemærkningerne til § 1, nr. 5.

Endelig indeholder bestemmelsen til dels en lovfæstelse af den administrative praksis, hvorefter det er en forudsætning for at være undergivet andelsbeskatning, at omsætningen med ikke-medlemmer ikke overstiger en vis procentdel af den samlede omsætning. Udvalgets flertal foreslog en lovfæstelse af den i praksis tilladte omsætning med ikke-medlemmer på 25 pct. Et mindretal i udvalget fandt, at procenten burde være 10-15 pct. I lovforslaget foreslås det, at omsætningen med ikke-medlemmer ikke må overskride 15 pct. Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 3, indeholder nogle af reglerne for, hvorledes 15 pct.-grænsen beregnes, jf. nedenfor under bemærkningerne til § 1, nr. 5. Herudover kan der henvises til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 1, nr. 20, idet reglerne i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst ligeledes er relevante i forbindelse med opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

Det bemærkes, at den i lovteksten anvendte definition af en andelsforening alene er en skattemæssig afgrænsning overfor andre skattesubjekter.

Det foreslås for det andet i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a*, at fastsætte skattepligtsbestemmelsen for *brugsforeningerne*. Skattepligtsbestemmelsen svarer i princippet til den hidtidige bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 3, men er justeret i overensstemmelse med formuleringen af den foreslåede nye bestemmelse i nr. 3.

Det er således en grundlæggende betingelse for beskatningen som brugsforening, at medlemmerne anvender leverancerne helt eller delvist til privat forbrug. Herudover er det i skattepligtsbestemmelsen fastsat, at der også kan være tale om, at medlemsforeningens medlemmer anvender leverancerne til privat forbrug. Herved fastslås, at visse hovedforeninger skal beskattes som brugsforeninger, uanset at nogle af medlemmerne er indkøbsforeninger, der isoleret set kan være omfattet af den foreslåede bestemmelse i nr. 3. Såfremt medlemsforeningernes