

Begrebet «skattefri virksomhed» har således givet anledning til tvivl om, hvilke af selskabsskattelovens overgangsbestemmelser, der skal finde anvendelse. I konsekvens heraf foreslås det at erstatte «skattefri virksomhed» med en specifik angivelse af hvilke overgange, der er tale om. Det er herefter overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, (foreningsbeskatning) eller overgang til § 3 (undtagelse fra skattepligt).

Endelig foreslås det, at der som hidtil også skal ske ophørsbeskatning i de tilfælde, hvor en forening, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 6, ophører helt eller delvis med at drive erhvervmæssig virksomhed.

Til nr. 11

Bestemmelsen er omformuleret i konsekvens af ændringerne i skattepligtsbestemmelserne.

Til nr. 12

Til stk. 1-2

Omformuleringen af § 5 B, stk. 1, er en konsekvens af ændringerne i skattepligtsbestemmelserne.

I § 5 B, stk. 2, er yderligere indføjet, at bestemmelsen i § 35 K finder tilsvarende anvendelse ved en overgang som nævnt i § 5 B, dvs. ved overgang fra andelsbeskatning til almindelig beskatning.

I modsætning til under andelsbeskatningen, vil andelsselskabet efter overgangen blive beskattet af kapitalgevinster. Efter de gældende regler indeholdt overgangsreglerne dog ingen bestemmelser omkring opgørelsen af skattepligtige kapitalgevinster efter overgangen. Ved en opgørelse efter overgangen skulle andelsselskabet derfor tage udgangspunkt i det oprindelige anskaffelsestidspunkt og den oprindelige anskaffelsessum. Herved kunne der ske beskatning med tilbagevirkende kraft, således at andelsselskabet blev beskattet af kapitalgevinster, der reelt var opnået under andelsbeskatningen.

Efter de nye beskatningsregler i forbindelse med andelsforeningers omdannelse m.v., jf. nedenfor, vil andelsselskabet blive undergivet en særlig overgangsbeskatning, der beregnes på grundlag af den indre værdi ved overgangen. Der gøres således op med den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen. Det må derfor anses for naturligt i overgangsreglerne at give andelsselskabet mulighed for efter overgangen at anvende handelsværdien ved overgangen som grundlag for beskatningen af kapitalgevinster. Herved vil andelsselskabet så at sige starte på en frisk efter overgangen.

Til stk. 3-6

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. c foreslås det at fastsætte en særlig overgangsbeskatning, således at der ved bl.a. omdannelse sker en fastholdelse af beskatningen af den formue, som andelsselskabet har oparbejdet under andelsbeskatningen.

§ 5 B indeholder de regler, der gælder med hensyn til omdannelser, der indebærer en ændring i andelsselskabet, således at det blot overgår til beskatning efter en anden bestemmelse i selskabsskattelovens § 1. Det foreslås i § 5 B, stk. 3-5, at fastsætte den særlige overgangsbeskatning for disse former for omdannelser. Med hensyn til omdannelser til aktieselskaber og fusion kan der henvises til de foreslåede ændringer i fusionsskatteloven, jf. lovforslagets § 2, nr. 1 og 2.

I henhold til den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 3, skal der ved overgangen til anden beskatning ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet under andelsbeskatningen. Der kan dels være tale om andelsbeskatning efter den foreslåede bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 3, men f.eks. også en andelsbeskatning efter de hidtidige tilsvarende regler i § 1, stk. 1, nr. 3a og 4.

Opgørelsen skal foretages pr. skæringsdatoen på det tidspunkt, hvor overgangen får virkning i henhold til § 5 B, stk. 1.

Såfremt der er tale om et andelsselskab, der hidtil kun har været undergivet andelsbeskatning, vil det opsamlede beløb svare til handelsværdien af andelsselskabets samlede aktiver og passiver på overgangstidspunktet. En eventuel indbetalt andelskapital skal dog fratrækkes.

Såfremt andelsselskabet tidligere har været undergivet almindelig beskatning, skal beløb opsamlet under denne beskatning friholdes. I disse tilfælde skal det opsamlede beløb opgøres som handelsværdien af aktiverne og passiverne ved overgangen fratrukket handelsværdien af aktiverne og passiverne på det tidspunkt, hvor selskabet tidligere overgik til andelsbeskatning. Også i disse tilfælde skal handelsværdierne reguleres for en eventuel indbetalt andelskapital.

Til aktiverne skal også medregnes andelshavernes indestående på andelshaverkonti, der må anses for at udgøre en del af selskabets egenkapital.

Det opgjorte beløb skal oplyses på selvangivelsen for overgangsåret ligesom selskabet eller foreningen løbende skal angive hvor meget af beløbet, der endnu ikke er beskattet, jf. § 5 B, stk. 5. Beløbet skal også angives, selvom selskabet eller foreningen på ny overgår til andelsbeskatning, idet beskatningen kan genindtræde ved en senere overgang til beskatning, jf. nedenfor.