

I henhold til den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 4, skal beskatningen af det opgjorte beløb ske på det tidspunkt, hvor selskabet foretager udlodninger til andelshaverne, således at udlodningen pålægges en særlig beskatning i selskabet. Der kan dels være tale om løbende udlodninger eller efterbetalinger dels likvidationsudlodninger. Endvidere kan der være tale om beløb, som betales i forbindelse med selskabets køb af egne andelsbeviser i henhold til ligningslovens § 16 B, stk. 1. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses primært at hidrøre fra det under andelsbeskatningen opsamlede beløb, uanset om udlodningen skulle være beregnet på grundlag af f.eks. årets overskud.

Beskatningen sker i selskabet med en særlig beskatningsprocent, der er fastsat, således at beskatningen svarer til den beskatning, der ville være sket, hvis andelsselskabet i stedet for at omdanne sig var blevet likvideret. I dette tilfælde ville andelshaverne være blevet beskattet af fortjenesten som kapitalindkomst hvilket, når skattereformen er fuldt gennemført, kan resultere i en beskatning på maksimalt 58,7 pct. Beskatningen vil dog typisk være lavere, da kapitalindkomsten hos den overvejende del af andelshaverne vil blive beskattet med den laveste eller den mellemste marginalsattesats, dvs. med henholdsvis 38,2 pct. eller 44,2 pct. Det foreslås på denne baggrund at fastsætte beskatningsprocenten til 50.

Da udlodningerne m.v. er beskattet i selskabet, vil de være skattefrie for modtagerne, jf. de foreslåede ændringer i ligningslovens §§ 16 A og B – lovforslagets § 5, nr. 5 og 6, – og aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 3 – lovforslagets § 3, nr. 2. Udlodningerne er skattefrie for enhver modtager, uanset om denne var andelshaver i det tidligere andelsbeskattede andelsselskab.

Såfremt andelsselskabet senere på ny overgår til andelsbeskatning, uden at det opgjorte beløb er kommet til fuld beskatning, ophører beskatningen. Udlodninger efter en tilbagegang til andelsbeskatning vil derfor som normalt blive beskattet hos andelshaverne som personlig indkomst. Selskabet kan dog ikke afløfte beskatningen ved i et enkelt år at gå tilbage til andelsbeskatning, og derfor indeholder den foreslåede bestemmelse i § 5 B, stk. 6, en regel om, at beskatningen af beløbet vil genindtræde, såfremt andelsselskabet på ny overgår til almindelig beskatning, hvadenten dette sker som en almindelig overgang, en fusion eller en omdannelse. Herudover vil der eventuelt skulle opgøres et nyt skattepligtigt beløb på grundlag af den formue, der er optjent under den fornyede andelsbeskatning.

Såfremt det omdannede selskab m.v. senere fusionerer skattefrit efter bestemmelserne i fusionsskatte-

loven, vil overgangsbeskatningen overgå til det modtagende selskab, der herefter vil indtræde i forpligtelsen til at betale skatten. Overgangsbeskatningen må anses for at udgøre en passivpost for det indskydende selskab, som det modtagende selskab overtager. Også i det modtagende selskab vil udlodninger foretaget efter fusionen blive anset for i første række at hidrøre fra det opgjorte beløb.

Til stk. 7

Det foreslås, at andelsselskabers bestyrelse tillige skal give oplysning om en eventuel overskridelse af 15 pct.-grænsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Herudover er der tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 13

Det foreslås, at overgang til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 6, skal medføre ophørsbeskatning efter § 5. Der henvises til forslagens § 1, nr. 7-10. Denne overgang vil herefter ikke kunne være omfattet af § 5 C.

Til nr. 14, 15, 17 og 18

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 16

Bestemmelsen har betydning i de tilfælde, hvor et andelsbeskattet andelsselskab er overgået til beskatning som en brugsforening.

Som følge af, at modtagerne er skattefrie af visse udbytter modtaget fra brugsforeninger, foreslås det, at der i disse tilfælde ikke er fradragsret for udlodningen. Udlodningen vil i stedet blive beskattet via den særlige overgangsbeskatning, jf. f.eks. lovforslagets § 1, nr. 12.

Til nr. 19

Det foreslås, at udbytte fra foreninger, der beskattes efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, bliver aktieindkomst, jf. de foreslåede ændringer i personskattelovens § 4 a, lovforslagets § 8, nr. 2 og 3. For andelshavere, der er selskaber, foreslås det i konsekvens heraf, at udbyttet kun skal medregnes til indkomsten med 66 pct.

Til nr. 20

De gældende bestemmelser i selskabsskattelovens §§ 14-16 indeholder reglerne for den særlige andelsbeskatning, hvorefter andelsselskabets indkomst opgøres som en procentdel af selskabets formue. Procentsatsen er som udgangspunkt 4, men såfremt andelsselskabet har haft omsætning med ikke-medlemmer, udgør procentsatsen 6 af en så stor del af for-