

muen, som svarer til forholdet mellem omsætningen med ikke-medlemmer og den samlede omsætning.

Det er ikke hensigten ved nærværende lovforslag at ændre i disse grundlæggende regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. De foreslåede ændringer i bestemmelserne er derfor primært ændringer, der er nødvendige som konsekvens af de ændrede skattepligtsbestemmelser. Herudover er der dog også foretaget nogle ændringer for i højere grad at tage højde for, at andelsselskaber kan have flere funktioner, ligesom der er ændret i systematikken i bestemmelserne.

Endelig foreslås der i overensstemmelse med udvalgets forslag en ophævelse af de særlige regler for produktions- og salgsforeningernes detailsalg. En ophævelse af disse regler indebærer udelukkende, at der ikke er adgang til at opgøre indkomsten ved detailsalg efter en almindelig indkomstopgørelse. Detailsalget vil i stedet indgå i andelsbeskatningen, såfremt det giver sig udslag i en forøget formue hos andelsselskabet. Ophævelsen af detailsalgsreglen vil ikke påvirke andelsselskabets omsætningsfordeling. Da der er tale om en produktions- og salgsforening vil det afgørende for omsætningsfordelingen være andelsselskabets opkøb. Det er således for disse andelsselskaber uden betydning, at der sker salg til ikke-medlemmer, ligesom det er uden betydning, hvis salget skulle gå til medlemmers private forbrug. Det er dog en forudsætning, at andelsselskabet ikke ændrer karakter af produktions- og salgsforening.

I § 14 foreslås fastsat de mere generelle regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst for andelsselskaberne.

§ 14, stk. 1, svarer i vidt omfang til de hidtidige regler i § 14, stk. 1, og § 15, stk. 1, om hovedprincippet for indkomstopgørelsen.

§ 14, stk. 2 og 3, svarer til de hidtidige bestemmelser i § 16.

§ 14, stk. 4, svarer til de hidtidige bestemmelser i § 14, stk. 4, og § 15, stk. 6.

Ved fastsættelsen af skattepligtsbestemmelserne er det foreslået at indsætte en samlet skattepligtsbestemmelse, der både tager højde for indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger og de foreninger, der må anses for en udøve en blandet virksomhed, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

Det findes dog ikke muligt at udforme en fælles regel vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst for alle tre typer af andelsselskaber.

I en blandet forening vil en fælles opgørelse nødvendigvis sammenblende indkøbsforeningsfunktionen og produktions- og salgsforeningsfunktionen, idet en del af omsætningen vil høre til begge steder. Det vil dog være umuligt nøjagtigt at konstatere,

hvor stor en del af den blandede forenings salg til medlemmer i indkøbsforeningsfunktionen, der baserer sig på opkøb hos medlemmer i produktions- og salgsforeningsfunktionen.

Det foreslås derfor i §§ 15-16 A at fastsætte særskilte opgørelsesregler for henholdsvis indkøbsforeninger, produktions- og salgsforeninger og blandede foreninger.

Da skattepligtsbestemmelsen efter det nye forslag ikke indeholder en definition af henholdsvis indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger, foreslås dette indføjet i de nye § 15, stk. 1, og § 16, stk. 1. Definitionerne svarer til de tidligere definitioner i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3a og 4. Det skal dog bemærkes, at til forskel fra de hidtidige definitioner er det nu yderligere fastsat, at produktions- og salgsforeninger kan sælge tjenesteydelser. Den hidtidige praksis, hvor dette ikke er accepteret, kan således ikke længere fastholdes på grund af den nye mere generelle definition i § 1, stk. 1, nr. 3.

I henhold til § 15, stk. 2, og § 16, stk. 2, skal indkomsten stadig beregnes som enten 4 eller 6 pct. af andelsselskabets formue. Hvor stor en del af indkomsten, der skal beregnes som 4 pct., og hvor stor en del af indkomsten, der skal beregnes som 6 pct. af formuen, afhænger af fordelingen af omsætningen mellem henholdsvis medlemmer og ikke-medlemmer.

Omsætningen med medlemmer er defineret i de foreslåede bestemmelser i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Den del af omsætningen, der herefter ikke er omsætning med medlemmer, er som udgangspunkt omsætning med ikke-medlemmer, jf. dog de foreslåede bestemmelser i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4.

For indkøbsforeninger er der tale om salget til medlemmer til anvendelse ved udøvelsen af medlemmets bedrift.

Da en del af medlemmerne selv kan være andelsforeninger, er der også tale om omsætning med medlemmer, når der sker salg til anvendelse ved udøvelse af medlemsforeningens medlemmers bedrift. Der vil dog i denne forbindelse kun være tale om medlemsomsætning ved salg til medlemsforeninger, der er indkøbsforeninger, idet det kun er i disse tilfælde, at medlemmerne anvender leverancerne i bedriften. Såfremt medlemsforeningen er en produktions- og salgsforening, vil salget til et sådant medlem som hovedregel, jf. nedenfor, ikke kunne medregnes ved opgørelsen af omsætningen med medlemmer, idet produktions- og salgsforeningen ikke har til formål at levere til sine medlemmer. Herved sikres det, at omsætningsfordelingen ikke gøres illusorisk, ved at en indkøbsforening kanalisere et salg ud til ikke-medlemmer via en medlemsforening.