

Der gælder dog en undtagelse for så vidt angår salg til medlemmer af færdigvarer og hjælpestoffer til anvendelse i medlemmets produktion. Det vil sige salg til produktions- og salgsforeninger af færdigvarer og hjælpestoffer til brug ved foreningens forarbejdning eller forædling af dens medlemmers produkter.

For produktions- og salgsforeninger anses omsætningen ikke defineret ud fra salget, men derimod ud fra opkøbet, og omsætningen med medlemmer udgør derfor opkøbet af råvarer eller produkter hos medlemmer, der er produceret af medlemmerne. I overensstemmelse med de gældende regler anses det også at udgøre omsætning med medlemmer, såfremt andelsselskabet foretager opkøb af færdigvarer og hjælpestoffer hos ikke-medlemmer. Det foreslås dog fastsat som en udtrykkelig betingelse, at der skal være tale om opkøb til brug i produktionen, det vil sige ved forarbejdningen eller forædlingen af medlemmernes produkter.

Tilsvarende som ved indkøbsforeningerne kan produktions- og salgsforeninger have andelsforeninger som medlemmer. Det foreslås derfor yderligere fastsat, at opkøb hos medlemsforeninger skal medregnes til omsætningen med medlemmer, såfremt råvarerne og produkterne er produceret af medlemsforeningernes medlemmer.

Der er således her kun tale om omsætning med et medlem, såfremt medlemsforeningen er af samme karakter som hovedforeningen, og omsætning med en indkøbsforening, der er medlem, vil derfor reelt blive betragtet som omsætning med et ikke-medlem.

I overensstemmelse med udvalgets forslag er det i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4, foreslået, at omsætning med andelsforeninger, der er andelsbeskattede på statutidspunktet, men som ikke er medlemmer, alligevel ikke skal medregnes til omsætningen med ikke-medlemmer. Omsætningen med disse andelsselskaber holdes fuldstændig udenfor opdelingen af omsætningen, og bliver derved hverken medregnet som omsætning med medlemmer eller med ikke-medlemmer, ligesom den heller ikke indgår i den samlede omsætning.

Som nævnt under de almindelige bemærkninger til pkt. a er dette forslag begrundet i ønsket om ikke at begrænse et naturligt samarbejde mellem andelsforeningerne.

Efter forslaget er det dog kun omsætning med andelsforeninger af samme karakter, eller den del af en blandet forening, der er af samme karakter, der holdes udenfor. Dette sker for at forhindre, at omsætningsfordelingen gøres illusorisk, ved at f.eks. en indkøbsforening kanalisere sin omsætning med ik-

ke-medlemmer ud via en produktions- og salgsforening, der ikke er medlem.

Som også nævnt under bemærkningerne til lovforslaget § 1, nr. 2, skal den opdeling af omsætningen, der foretages ved beregningen af den skattepligtige indkomst, også anvendes ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen. De særlige regler, der er indsat for at forhindre, at et andelsselskab enten via en medlemsforening eller via et andet andelsselskab får ændret en ikke-medlemsomsætning til en medlemsomsætning eller en omsætning, der skal holdes udenfor beregningen, finder således tilsvarende anvendelse ved opgørelsen af 15 pct.-grænsen.

Det foreslås i § 16 A at fastsætte særlige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst i blandede andelsselskaber, der både fungerer som indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger.

Som nævnt ovenfor er det ikke muligt for disse andelsselskaber at foretage samlet opgørelse af henholdsvis omsætningen med medlemmer og omsætningen med ikke-medlemmer, idet det ikke er muligt i en samlet opgørelse at tage højde for den del af omsætningen, der er omsætning med medlemmer både i indkøbsforeningsfunktionen og i produktions- og salgsforeningsfunktionen.

I § 16 A foreslås det derfor, at de blandede foreninger skal foretage en opdeling af virksomheden i henholdsvis en indkøbsforeningsfunktion og en produktions- og salgsforeningsfunktion. Da de blandede foreninger typisk vil være en grovvarforening, skal foreningen således adskille foreningens køb og salg af grovvarer fra den del af virksomheden, der udgør køb og videresalg af korn og andre afgrøder. Både købet og salget skal således opdeles i de to funktioner.

Omsætningen i henholdsvis indkøbsforeningsfunktionen og i produktions- og salgsforeningsfunktionen skal herefter begge opdeles i medlemsomsætning og omsætning med ikke-medlemmer. Opdelingen foretages efter reglerne i § 15, stk. 3, og § 16, stk. 3. Reglerne i § 15, stk. 4, og § 16, stk. 4, om, at omsætning med andelsselskaber af samme karakter, eller den del af en anden blandet forening, der er af samme karakter, finder ligeledes tilsvarende anvendelse, jf. § 16 A, stk. 2.

På tilsvarende måde som for de rene foreninger skal fordelingen af omsætningen tilsvarende anvendes ved afgørelsen af, om 15 pct.-grænsen i § 1, stk. 1, nr. 3, må anses for overskredet. For de blandede andelsselskaber opgøres medlemsomsætningen dog på grundlag af et vægtet gennemsnit af de to opgørelser. Det er dog en betingelse, at 15 pct.-grænsen ikke væsentligt eller længerevarende (over en treårig periode) overskrides i den funktion, der har