

skal finde tilsvarende anvendelse ved den lovmæssige overflytning, som lovforslaget indeholder.

Bestemmelsen i selskabsskattelovens § 5 A indeholder i stk. 3 regler om, at overgangen til andelsbeskatning er at sidestille med et salg til handelsværdi af alle aktiver og passiver, som er i behold hos andelsselskabet på tidspunktet for overgangen. Der er tale om en ophørsbeskatning, hvor alle latente skattebyrder vil blive anset for udløst ved overgangen. Dette skyldes, at der er tale om overgang til andelsbeskatning, hvor de latente skattebyrder ikke vil kunne beskattes efter overgangen.

Som skattepligtige i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, vil andelsselskaberne kun have været skattepligtige af erhvervsmæssig indkomst. Såfremt andelsselskabet ikke har haft erhvervsmæssig indkomst eller kun en meget lille erhvervsmæssig indkomst, vil ophørsbeskatningen være uden betydning.

For nogle andelsselskaber vil en ophørsbeskatning ved overflytningen til andelsbeskatning kunne være meget byrdefuld. Det foreslås derfor, at ophørsbeskatningen vedrørende fast ejendom, genvundne afskrivninger på afskrivningsberettigede bygninger og særlige installationer heri først indtræder, når aktivet afhændes af andelsforeningen. For disse aktiver udskydes beskatningen således til afståelsestidspunktet.

Ophørsbeskatningen skal dog fortsat opgøres på overflytningstidspunktet. For fast ejendom opgøres fortjenesten efter ejendomsavancebeskatningslovens regler. Den opgjorte fortjeneste på fast ejendom nedsættes således tilsvarende efter ejertidens længde. Fortjeneste ved salg af afskrivningsberettigede bygninger og installationer (genvundne afskrivninger) opgøres efter afskrivningslovens § 29.

En forening, der beskattes efter § 1, stk. 1, nr. 6, skal ikke beskattes fuldt ud af de genvundne afskrivninger ved salg. Det er alene den del af de skattemæssige afskrivninger, der er givet fradrag for i den erhvervsmæssige indkomst, dvs. omsætningen med ikke-medlemmer.

Afskrivningerne skal således i princippet henføres til de indkomstår, de vedrører, og den skattepligtige del opgøres som den del, der svarer til foreningens omsætning med ikke-medlemmer for det pågældende indkomstår. I praksis kan en gennemsnitsprocent for omsætningen med ikke-medlemmer i afskrivningsperioden dog anvendes.

På salgstidspunktet medregnes den ved overflytningen opgjorte fortjeneste til andelsforeningens skattepligtige indkomst. For ejendomsavance medregnes fortjenesten kun i det omfang, fortjenesten er skattepligtig.

Beskatningen efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, sker med den almindelige selskabsskatteprocent på 34. Andelsbeskatningen indebærer, at den skattepligtige indkomst beskattes med en skatteprocent på 14,3. For at sikre, at ophørsbeskatningen fastholdes til 34 pct., foreslås det, at andelsselskabet ved medregningen af indkomsten ganger beløbet med 2,3.

Det bemærkes, at udskydelse af beskatningen til afståelsestidspunktet kun gælder fortjenester. Tab anses for realiseret på overflytningstidspunktet.

Den tvangsmæssige overflytning af andelsselskaber fra § 1, stk. 1, nr. 6, til § 1, stk. 1, nr. 3, medfører således en udskydelse af skatten vedrørende genvundne afskrivninger og ejendomsavancer indtil afståelsestidspunktet. Udtræder foreningen efterfølgende af andelsbeskatningen, indtræder beskatningen fortsat først ved afståelsen. Hvis en andelsforening overgår til beskatning efter § 1, stk. 1, nr. 4, på grund af overskridelse af 15 pct.-reglen om omsætning med ikke-medlemmer, vil tilbagegang til andelsbeskatning efter § 1, stk. 1, nr. 3, medføre, at den hidtil udskudte fortjeneste beskattes i forbindelse med overgangen, da overgang til andelsbeskatning medfører ophørsbeskatning efter § 5 A.

Til § 2

Til nr. 1

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. d foreslås det at ophæve andelsbeskattede andelsselskabers adgang til skattefri fusion med aktieselskaber, idet den latente skattebyrde i aktieselskabet herved i vidt omfang fortabes.

Udover en ophævelse af denne fusionsadgang foreslås bestemmelsen i fusionsskattelovens § 12 ændret, således at den tager højde for de foreslåede nye skattepligtsbestemmelser i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 2.

De gældende skattemæssige regler giver mulighed for fusion mellem andelsbeskattede andelsselskaber og selskabsbeskattede brugsforeninger. Det er dog en forudsætning, at det andelsbeskattede andelsselskab er det indskydende selskab. Da andelsselskabet ikke er skattepligtig af kapitalgevinster m.v. vil fusionen efter de gældende regler ikke umiddelbart have skattemæssige konsekvenser.

Det foreslås at fastholde adgangen til fusion mellem andelsbeskattede andelsselskaber og selskabsbeskattede brugsforeninger, ligesom der i overensstemmelse hermed gives adgang til fusion med de selskabsbeskattede foreninger, der omfattes af den foreslåede nye bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.