

Liquidationsudlodninger som nævnt i aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 3, foreslås omfattet af den særlige overgangsbeskatning ved omdannelser og visse fusioner. Som følge af, at udlodningen herved beskattes i selskabet, skal den ikke være skattepligtig for modtageren, jf. de tilsvarende ændringer i ligningslovens § 16 A og § 16 B – lovforslagets § 5, nr. 5 og 6.

Til nr. 3

Efter de gældende regler omfatter beskatningen i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b, dels andelsbeskattede indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger dels andelsforeninger beskattet i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Beskatningen omfatter endvidere selskaber og foreninger, der inden for de seneste 10 år har været enten andelsbeskattet eller et andelselskab omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

For det første foreslås det, at beskatningen i henhold til § 2 b kun fastholdes for så vidt angår andelsforeninger, der andelsbeskattes efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. På baggrund af de foreslåede ændringer i skattepligtsbestemmelserne, vil der ikke længere være andelselskaber, der omfattes af beskatningen i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

For det andet foreslås det at ophæve 10 års-reglen i bestemmelsen. Der kan henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. c. 10 års-reglen foreslås således ophævet, idet den afløses af den foreslåede særlige overgangsbeskatning, der bl.a. indsættes i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-5, jf. lovforslagets § 1, nr. 12.

Med hensyn til de ikrafttrædelsesregler, der foreslås fastsat på grund af ændringen i § 2 b, kan der henvises til lovforslagets § 16.

Til nr. 7

Som nævnt i de almindelige bemærkninger under pkt. d indeholder lovforslaget en ophævelse af adgangen til skattefri fusion mellem andelsbeskattede andelselskaber og deres datteraktieselskaber.

Som også nævnt foreslås det i stedet at indføre regler, hvorefter der ved fusionen ikke skal ske beskatning af aktieavancer under forudsætning af, at andelselskabet som det modtagende selskab beholder aktierne indtil det tidspunkt, hvor det indskydende selskab ellers kunne have afstået aktierne skattefrit (3 års-reglen). Andelselskabet succederer i aktieselskabets anskaffelsestidspunkt.

Med hensyn til fritagelsen for beskatningen af aktieavancer foreslås bestemmelserne herom indsat i

aktieavancebeskatningslovens § 13 e. Det foreslås, at reglen vil kunne finde anvendelse ved fusion mellem et andelsbeskattet andelselskab og et datteraktieselskab eller en datterforening omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 eller den nye bestemmelse i nr. 4.

Såfremt andelsforeningen ikke beholder aktierne, således at 3-års-reglen ikke er opfyldt, skal den ved fusionen konstaterede fortjeneste beskattes hos andelsforeningen i afståelsesåret. Fortjenesten opgøres efter de almindelige regler i aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 2 og 3.

Såfremt der er tale om et andelsbeskattet andelselskab, vil der kun være tale om beskatning med 14,3 pct. imod aktieselskabers 34 pct. Det foreslås derfor, at andelsforeninger i disse tilfælde i forbindelse med medregningen af fortjenesten ganger den med en faktor på 2,3. Herved opnås, at fortjenesten rent faktisk bliver beskattet med 34 pct.

Som følge af den ændrede skattemæssige behandling af fortjeneste på erhvervsjendomme, hvorefter fortjeneste ikke længere er skattefri efter 7 års ejer-tid, foreslås der ikke en tilsvarende fritagelse for beskatning af ejendomsavancer.

Til § 4

Til nr. 1

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 2

Den foreslåede bestemmelse svarer til bestemmelserne i kursgevinstlovens § 6, stk. 2. Ved ændringen præciseres, at også i forbindelse med erhvervelse af fordringer for lånte midler går beskatning efter aktieavancebeskatningsloven eller ligningslovens § 16 B forud for beskatning efter kursgevinstloven.

Til § 5

Til nr. 1

Det foreslås, at andelskasser på lige fod med eksempelvis banker og sparekasser skal foretage periodisering af renteindtægter og renteudgifter.

Til nr. 2-4

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 5 og 6

Som nævnt bl.a. i de almindelige bemærkninger under pkt. c foreslås det i forbindelse med omdannelse og fusion af andelsbeskattede andelselskaber at fastsætte en særlig overgangsbeskatning i selskabet, der udløses på udlodningstidspunktet m.v.