

finde tilsvarende anvendelse, når en andelskasse eller sammenslutning heraf omdannes til et aktieselskab, jf. forslaget til fusionsskattelovens § 14 g, stk. 1.

Andelskassens formuegoder behandles således ved opgørelsen af det modtagende aktieselskabs indkomstopgørelse, som om de var anskaffet af dette på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af andelskassen, og for de anskaffelsessummer, andelskassen har erhvervet formuegoderne for. De skattemæssige konsekvenser af realisationsavance- eller tab indtræder først, når selskabet afhænder aktivet.

Efter lovforslaget tilbydes andelshaverne i andelskassen efter eget valg enten en ombytning til markedskurs af deres andelsbeviser til aktier i aktieselskabet eller kontant indløsning.

I det omfang andelshaverne vælger at indløse deres andelsbeviser, finder fusionsskattelovens § 9 anvendelse. Herefter anses andelene for afhændet til tredjemand til kursen på fusionsdatoen. Fortjeneste eller tab i forbindelse med indløsning behandles efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven.

Såfremt andelshaverne vælger at ombytte deres andelsbeviser til aktier i aktieselskabet, finder fusionsskattelovens § 11 anvendelse. Efter denne bestemmelse behandles aktier, som andelshaverne modtager som vederlag for de indskudte andelsbeviser, ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst, som om de var erhvervet på samme tidspunkt og for samme anskaffelsessum som de ombyttede andelsbeviser. Selve ombytningen af andelsbeviserne med aktier udløser ikke nogen beskatning, hvorimod en senere avance opnået ved afhændelse af aktierne behandles efter aktieavancebeskatningslovens regler.

Til stk. 2.

Ifølge lovforslagets § 1, nr. 13, kan flere forskellige andelskasser fusionere med det samme aktieselskab. Efter fusionsskattelovens almindelige regler er der ikke adgang til at overføre underskud fra den indskydende andelskasse til det modtagende selskab, jf. fusionsskattelovens § 8, stk. 6. Efter denne bestemmelse kan underskud fra tiden for fusionen ikke fradrages ved det modtagende selskabs indkomstopgørelse, medmindre selskaberne har været sambeskattet indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår forud herfor. Denne begrænsning foreslås opretholdt også for andelskasser.

Såfremt andelskassen eller sammenslutningen omdanner sig til aktieselskab ved at overdrage aktiver og gæld som helhed til et aktieselskab, der ejes eller stiftes af andelskassen eller sammenslutningen, og hvori andelskassen eller sammenslutningen på tidspunktet for overdragelsen ejer alle aktierne, er der dog ingen mulighed for at spekulere i overførsel

af skattemæssigt underskud fra et skattesubjekt til et andet. I denne situation, hvor virksomheden efter omstruktureringen fortsætter uændret, er det derfor rimeligt at lade aktieselskabet fremføre andelskassens eller sammenslutningens eventuelle underskud fra tidligere år. I lovforslagets § 14 g, stk. 2, er disse tilfælde derfor undtaget fra den generelle bestemmelse i § 8, stk. 6.

Til stk. 3.

I andelskassens vedtægter er bestemt, hvad der skal ske med reserveerne i tilfælde af likvidation. Det kan være bestemt, at reserveerne ved likvidation udbetales direkte til medlemmerne.

I de tilfælde, hvor medlemmerne ved likvidation ville have fået udbetalt andelskassens reserver, indebærer en vederlagsfri overdragelse af aktier, svarende til værdien af reserveerne, en gave fra andelskassens medlemmer til den fond eller forening, der er oprettet i henhold til lovforslagets § 1, nr. 13, (§ 52 k). For at undgå, at en sådan afståelse bliver skattepligtig for medlemmerne, foreslås det, at fritage medlemmerne for beskatning af fortjeneste på andele i andelskassen, der modsvarer værdien af reserveerne, der overdrages til den erhvervsdrivende fond eller forening.

Bestemmelsen bevirker samtidig, at den samlede anskaffelsessum for aktierne ikke reduceres ved den skattefrie gaveoverdragelse.

Til stk. 4.

Fusionsskatteloven indeholder for aktie-, anparts-, andelsselskaber, sparekasser, realkreditinstitutter og gensidige forsikringsforeninger udtrykkelige bestemmelser om den skattemæssige status for aktierne i det modtagende selskab, som aktionærerne/andelshaverne modtager i stedet for aktierne/andelene i det indskydende selskab. Efter lovforslaget kan andelskassen eller sammenslutningen kanalisere reserveerne i andelskassen eller sammenslutningen over i en erhvervsdrivende fond eller en forening, hvis medlemmer er aktionærer i selskabet. Dette sker ved, at aktier i selskabet, svarende til værdien af reserveerne i andelskassen eller sammenslutningen, overdrages til fonden eller foreningen. For at undgå tvivl om anskaffelsestidspunkt og anskaffelseskurs for de aktier, som den erhvervsdrivende fond eller forening modtager i henhold til forslaget § 1, nr. 13 (§ 52 k), er det foreslået, at de aktier, som den erhvervsdrivende fond eller forening modtager, skal anses for anskaffet på det tidspunkt, hvor omdannelsen er vedtaget i den sidste af de involverede andelskasser. Som anskaffelsessum anvendes værdien af de indskudte aktiver med fradrag af andelskassens gæld samt den samlede indløsningsværdi af andelsbeviserne i andelskassen. Som indløsningsværdi anvend-