

efter, at selskabet eller foreningen m.v. er opløst eller lignende.

Har selskabet eller foreningen m.v. foretaget en sådan indbetaling, der svarer til skatten for det afsluttende indkomstår, opkræves intet restskattetillæg for denne periode. Det vil sige, at den effektive selskabsbeskatning for det afsluttende indkomstår for selskaber udenfor acontoskatteordningen bliver på 34 pct.

Såfremt selskabet eller foreningen m.v. ikke benytter sig af muligheden for at indbetale årets skat eller kun indbetaler en del heraf indenfor den nævnte frist, opkræves der et restskattetillæg på 11,75 pct. af (den resterende del af) skatten for det afsluttende indkomstår.

Såfremt det måtte vise sig, at selskabet eller foreningen m.v. ved en frivillig indbetaling har indbetalt for meget således, at selskabet får overskydende skat, ydes der heller ingen godtgørelse.

Til nr. 25

Ændringen er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2.

Til nr. 26

Der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 16 og nr. 18.

Til nr. 27

Ved lov nr. 374 af 18. maj 1994 blev der gennemført en række ændringer af beskatningen af andels-selskaber. Der blev bl.a. fastsat regler om overgangsbeskatning i forbindelse med en andelsforenings overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning.

Overgang fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning kan ske af flere grunde.

Selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-9, indeholder bestemmelser om overgangsbeskatning for det tilfælde, hvor der indtræder en sådan ændring, at andelsforeningen ikke længere opfylder betingelserne for andelsbeskatning, men skal beskattes efter en af de andre regler i selskabsskattelovens § 1, bortset fra § 1, stk. 1, nr. 6.

Selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indeholder via en henvisning til § 5 B, stk. 3-5, bestemmelser om overgangsbeskatning for de andelsforeninger, der, som følge af de ændrede skattepligtsbestemmelser for andelsforeninger i lov nr. 374 af 18. maj 1994, fra og med indkomståret 1994 hhv. indkomståret 1995 bliver overført fra andelsbeskatning til sel-

s-kabsbeskatning efter den nye bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, (det vil sige selskabsbeskattede andelsforeninger).

I alle situationer gælder, at når en andelsforening overgår fra andelsbeskatning til selskabsbeskatning, skal der ske en opgørelse af den formue, som er opsamlet under andelsbeskatningen.

Det opgjorte beløb er skattepligtig indkomst for foreningen/selskabet. Beskatningen indtræder dog først i takt med, at foreningen/selskabet efter overgangen foretager udlodning af udbytte, foretager udlodning af likvidationsprovenu i det kalenderår, hvori foreningen/selskabet endeligt opløses, eller betaler for erhvervelse af egne udstedte andelsbeviser/aktier. Udlodninger m.v., der foretages efter overgangen, anses i første række at hidrøre fra den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen.

Beskatningen i foreningen/selskabet sker med 50 pct. Udlodningerne m.v. er skattefrie for medlemmerne/aktionærerne.

Under behandlingen af lovforslaget blev reglen i selskabsskattelovens § 5 B om overgangsbeskatning ændret, idet der som stk. 8 blev indsat en bestemmelse, hvorefter den ovenfor nævnte regel om beskatning i foreningen ikke finder anvendelse, i det omfang en forening omfattes af den nye bestemmelse i § 1, stk. 1, nr. 4, (det vil sige en selskabsbeskattet andelsforening) foretager udlodninger af udbytte, som ikke overstiger foreningens skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår.

Det vil sige, så længe den formue, der er opsamlet under andelsbeskatningen, ikke røres, beskattes udlodninger fra foreningen/selskabet efter de almindelige regler som aktieindkomst hos modtageren. Overstiger udlodningerne den skattepligtige indkomst efter skat i det forudgående indkomstår, indtræder overgangsbeskatningen for den overskydende del.

Der blev imidlertid ikke i selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indsat en henvisning til selskabsskattelovens § 5 B, stk. 8.

Selskabsskattelovens § 5 B, stk. 6, indeholder en bestemmelse om suspension af overgangsbeskatningen ved senere overgang fra selskabsbeskatning til andelsbeskatning.

Selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., indeholder heller ikke en henvisning til selskabsskattelovens § 5 B, stk. 6.

Efter forslaget ændres henvisningen i selskabsskattelovens § 35 J, stk. 3, 2. pkt., fra at være en henvisning § 5 B, stk. 3-5, til at være en henvisning til § 5 B, stk. 3-9. Det vil sige, at bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B om overgangsbeskatning fuldt ud finder tilsvarende anvendelse på andelsforeninger,