

g. *Lettere omstrukturering af brugsforeninger*

Lovforslaget har tillige til formål at lette omstrukturering af brugsforeninger. Brugsforeninger er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, og er dermed selskabsbeskattede. Foreningerne kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage dividende, efterbetaling eller bonus, der ydes medlemmerne for det pågældende regnskabsår, jf. selskabsskattelovens § 9, stk. 2.

En forening er omfattet af skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, hvis formålet er at fremme medlemmernes fælles interesser, og foreningens leverancer anvendes helt eller delvist til medlemmernes private interesser. Det er endvidere en betingelse, at foreningens udlodninger til medlemmer - bortset fra normal forrentning af den indbetalte medlemskapital - sker på grundlag af omsætningen med medlemmerne, og at foreningen ikke er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 (kooperationsbeskattede andelsselskaber).

Efter den gældende skattepligtsbestemmelse er det en betingelse, at brugsforeningens formål om fremme af medlemmernes fælles interesser opfyldes ved brugsforeningens *direkte levering* af indkøbte, fremskaffede eller fremstillede varer, tjenesteydelser eller ordreindsamling til medlemmerne. Betingelsen er således ikke opfyldt, hvis brugsforeningen indirekte gennem et helt eller delvist ejet selskab fremmer medlemmernes fælles interesser som aftagere.

Da brugsforeninger på lige fod med aktieselskaber og anpartsselskaber kan have et driftsmæssigt eller organisatorisk behov for at kunne organisere sig med underliggende selskaber, foreslås det at ændre skattepligtsbestemmelsen i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, således at brugsforeninger får mulighed for direkte eller indirekte gennem et helt eller delvist ejet selskab at fremme medlemmernes fælles interesser.

Det foreslås som konsekvens heraf at ændre betingelserne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, om fordeling af udlodning, således at eventuel udlodning skal finde sted på grundlag af hele eller dele af brugsforeningens og dennes underliggende selskabers omsætning med medlemmerne.

Foreningerne har endvidere efter de gældende regler ikke - som aktieselskaber og anpartsselskaber - mulighed for at foretage skattefri tilførsel af aktiver efter reglerne i fusionsskatteloven. Foreningerne kan efter de gældende regler anvende lovens regler om skattefri fusion og omdannelse til aktieselskab. Hvis brugsforeninger ønsker at anvende reglerne om tilførsel af aktiver, skal de således først lade sig omdanne til et aktieselskab. Dette er ikke hensigtsmæssigt. Ud-

viklingen har vist, at brugsforeninger som aktieselskaber og anpartsselskaber kan have behov for at foretage en opdeling af dens aktiviteter ved en tilførsel af aktiver, hvor det modtagende selskab bliver datterselskab.

Lovforslaget sikrer, at brugsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a, kan anvende reglerne om tilførsel af aktiver i fusionsskatteloven på lige fod med aktieselskaber og anpartsselskaber.

h. *Afskrivning af immaterielle aktiver*

Forslaget har til formål at justere afskrivningslovens § 40, stk. 2, om afskrivning af anskaffelsessummen for en række immaterielle aktiver. De foreslåede ændringer er foranlediget af reaktioner på den revision af afskrivningsloven, der blev gennemført i 1998, jf. lov nr. 433 af 26. juni 1998. Ved overførslen af reglerne fra ligningslovens § 16 F, stk. 2, blev afskrivningsmulighederne for rettigheder, som er erhvervet for en tidsbegrænset periode under 7 år, og som samtidig ikke er de sidste år af beskyttelsesperioden, utilsigtet skærpet.

Af den gældende formulering af afskrivningslovens § 40, stk. 2, 3. pkt., fremgår det, at hvis en rettighed erhverves på et tidspunkt, hvor den resterende beskyttelsesperiode er mindre end 7 år, er erhververen berettiget til at erstatte afskrivningssatsen på 1/7, med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over den resterende beskyttelsesperiode på aftaletidspunktet. Den situation, som bestemmelsen har sigte på, går ud på, at hvis f.eks. en ophavsret erhverves, hvor der er 4 år tilbage af beskyttelsesperioden efter lov om ophavsret (70 år), er erhververen berettiget til at afskrive med lige store årlige beløb de efterfølgende 4 år, det vil sige med indtil 25 pct.

Imidlertid omfatter denne formulering ikke erhvervelsen af en rettighed, som er erhvervet for en tidsbegrænset periode under 7 år, og som samtidig ikke er de sidste år af beskyttelsesperioden, jf. ordlyden »resterende beskyttelsesperiode«.

Konsekvensen heraf er, at anskaffelsessummen ved erhvervelse af denne form for tidsbegrænset rettighed skal afskrives efter hovedreglen i afskrivningslovens § 40, stk. 2, 1. pkt. Herefter kan rettighedens anskaffelsessum fra og med aftaleåret afskrives med indtil 1/7 årligt, idet afskrivningsperioden er 7 år. Afskrivningsretten bortfalder imidlertid ved beskyttelsesperiodens udløb, og der er ikke fradragret for et eventuelt uafskrevet restbeløb, som måtte henstå på dette tidspunkt.

Denne utilsigtede skærpselse har vist sig ikke at være hensigtsmæssig. Derfor foreslås en ændring af