

måde fremskaffe varer eller tjenesteydelser udelukkende til medlemmernes *bedrifts udøvelse (indkøbsforeninger)*.

For *brugsforeningerne* gennemføres den ændring, at de fremtidig skal *opgøre deres indkomst efter samme regler som aktieselskaber m. v.*, d. v. s. efter skattelovgivningens almindelige regler.

Ved opgørelsen kan fradrages *dividende, efterbetaling eller bonus*, der ydes medlemmerne for det pågældende regnskabsår. Det er dog en betingelse herfor, at dividende m. v. er endeligt fastsat af foreningen senest 6 måneder efter begyndelsen af vedkommende regnskabsår. Hvis dividenden m. v. forhøjes efter udløbet af denne frist, kan *forhøjelsen* ikke fradrages, heller ikke for et senere indkomstår. Begrænsningerne i adgangen til at fradrage dividende m. v. omfatter ikke *rabatydelser*.

Ligesom aktieselskaber beskattes brugsforeninger med *44 pct.* af indkomsten minus et særligt *indkomstfradrag*. Dette, der for aktieselskaber er lig med halvdelen af indkomsten, dog højst $2\frac{1}{2}$ pct. af selskabets indbetalte aktiekapital, fastsættes for brugsforeninger til *halvdelen af indkomsten, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. af formuen*.

Ifølge loven sidestilles *indkøbsforeninger* med *produktions- og salgsforeninger*, og for disse opretholdes de hidtidige regler om indkomstopgørelsen, d. v. s. indkomsten ansættes til 4-6 pct. af formuen afhængigt af omsætningen med ikke-medlemmer. Disse foreninger udreder fremtidig indkomstkatten med *15 pct.* af den ansatte indkomst, idet det hidtidige *konsolideringsfradrag bortfalder*.

Hovedforeninger, hvoraf brugsforeninger og indkøbsforeninger er medlemmer, beskattes som brugsforeninger, såfremt de pågældende hovedforeninger har til formål at indkøbe, fremskaffe eller fremstille varer eller at levere tjenesteydelser til brug for medlemmerne og — bortset fra normal forrentning af en indbetalt medlemskapital — anvender den stedfundne omsætning med medlemmerne som grundlag for udlodning af overskud til disse. En hovedforenings indkomst skal dog opgøres og beskattes efter de for *indkøbsforeninger* fastsatte regler, såfremt foreningen kun indkøber, fremskaffer eller fremstiller