

henholdsvis indkøbs-hovedforeninger, gælder der imidlertid dels ganske andre regler for indkomstopgørelsen og dels en anden beskatningsprocent end for de foran omtalte sammenslutninger. Disse foreninger skal efter de nye regler — men i øvrigt stort set som hidtil — opgøre indkomsten som en procentdel af formuen, og den således opgjorte fiktive indkomst beskattes med 15 pct., og foreningerne skal slet ikke beskattes af fortjeneste eller tab på formuegoder, der er omfattet af lov om særlig indkomstskat. Foreningerne kan således heller ikke foretage skattefri afskrivning og henlæggelse til investeringsfonds. For så vidt angår produktions- og salgsforeninger, der driver detailsalg, kan der dog afskrives på driftsmidler, der hører til detailsalget.

Det vil således af det anførte fremgå, at en overgang fra én til en anden skattepligtsbestemmelse for det første af ordensmæssige grunde bør være dækket af *formelle regler* om indberetning af de ændringer i formål og overskudsfordeling m. v., der medfører ændringen, samt regler om selvangivelse, ansættelse og tidsfæstelse af overgangen. Forslaget tilsigter at give regler herom.

For det andet vil det fremgå, at der ikke er *materielle regler* om beskatning af fortjenester og tab i tilfælde af ophør eller overgang af skattepligtig virksomhed, medmindre sammenslutningens formuegoder afstås inden ophøret eller overgangen. Dette forhold kan i visse tilfælde i sig selv udelukke, at der senere kan ske beskatning af fortjenesten eller tabet, til trods for, at den pågældende sammenslutning i indkomstopgørelserne forud for overgangen har afholdt skattefri afskrivninger på formuegoderne og har foretaget henlæggelse til investeringsfonds. Disse afskrivninger m. v. forudsætter, at der i forbindelse med afståelse af formuegoderne og ophør af virksomheden skattemæssigt kan tages hensyn til for store eller små afskrivninger samt til ubenyttede investeringsfondshenlæggelser. Forslaget tilsigter at afhjælpe dette forhold.

Herudover findes det rimeligt, at kapitalgevinster, som i opløsningstilfælde ville være blevet beskattet, beskattes i overgangstilfælde, hvor senere beskatning på grund heraf er udelukket.

I tilfælde, hvor overgangen ikke på forhånd kan siges at udelukke adgangen til senere beskatning af fortjeneste og tab ved afståelse af formuegoderne, udskydes beskatningen heraf til senere afståelse m. v., men det foreslås præciseret, at en senere beskatning af realisationsgevinster i disse tilfælde ikke falder bort som følge af overgangen.

Hvis man ikke tilvejebringer de foreslåede regler om beskatning i de nævnte tilfælde, vil sammen-

slutningerne i større eller mindre omfang kunne unddrage sig beskatning af genvundne skattefri afskrivninger og af kapitalgevinster, for så vidt de forud for en likvidation overgår til beskatning som § 1, stk. 1, nr. 6-forening for derefter uden øjeblikkelig afståelse af formuegoderne at ophøre med at have erhvervmæssig indkomst. Visse aktieselskaber ville endvidere f. eks. ved at ændre formål, overskudsfordelingsregler eller virksomhed, således at de bliver skattepligtige som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, kunne undgå beskatning af fortjeneste eller tab ved senere afståelse af formuegoderne.

Det foreslås derfor under § 1, nr. 6, at der ved de i lovens § 5 omhandlede tilfælde af overgang til skattefri virksomhed tilvejebringes hjemmel til at beskatte fortjeneste eller tab af de i § 2 i lov om særlig indkomstskat m. v. omhandlede formuegoder. Hvis sammenslutningen afstår formuegoderne inden overgangen, vil den efter de gældende regler blive beskattet. Forslaget går derfor ud på at sidestille selve overgangen til skattefri virksomhed med ophør af virksomheden og salg af de formuegoder, som sammenslutningen ikke afstår inden ophøret med den skattepligtige virksomhed. I modsat fald har det offentlige for stedse mistet adgangen til at beskatte fortjeneste eller tab på de pågældende formuegoder.

Der er som nævnt allerede i den gældende § 5 givet formelle regler om beskatningen i forbindelse med ophør af skattepligtig virksomhed.

Under § 1, nr. 7, foreslås det, at der gives såvel formelle som materielle regler om beskatningen i tilfælde, hvor der sker overgang til skattepligt i henhold til en anden bestemmelse end den, sammenslutningen hidtil har været omfattet af.

Den væsentligste forskel i beskatningsreglerne er bestemt af, om sammenslutningen er skattepligtig som enten på den ene side indkøbsforening, indkøbs-hovedforening eller produktions- og salgsforening eller på den anden side en af de øvrige af selskabs-skatteloven omfattede arter af sammenslutninger. Man har derfor fundet det naturligt at sondre mellem 1) overgange *til* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, 2) overgange *fra* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening og 3) andre overgange.

Den foreslåede § 5 A, stk. 1 og 2, giver formelle regler om overgang *til* skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgsforening, jfr. 1) ovenfor. Bestemmelserne svarer indholdsmæssigt til de formelle regler, der allerede gælder i § 5-tilfældene. Det vil sige, at der foreskrives indberetningspligt vedrørende overgangen, regler om ekstra-