

ordinær ansættelse vedrørende perioden fra udgangen af det sidste regnskabsår forud for overgangen til tidspunktet for denne, samt selvangivelsespligt vedrørende denne periode.

I *stk. 3* gives der materielle regler for beskatningen af fortjeneste og tab vedrørende de af sammenslutningens formuegoder, som ikke er afstået på overgangstidspunktet. Fortjenesten eller tabet skal opgøres på grundlag af formuegodernes handelsværdi på overgangstidspunktet. Samtidig tilvejebringes der hjemmel til at efterbeskatte de investeringsfondshenlæggelser, som henstår ubenyttet på overgangstidspunktet.

I den foreslåede *§ 5 B* gives regler om overgang fra skattepligt som indkøbsforening eller produktions- og salgforening, jfr. 2) ovenfor. Her foreslås det, at overgangen først skal anses for at være sket ved udgangen af det regnskabsår, hvori den ændring, der har medført overgangen, er sket. Når der således ikke foreskrives ekstraordinær ansættelse, skyldes det dels praktiske hensyn og dels det forhold, at disse sammenslutningers fortjeneste eller tab på realiserede formuegoder efter de gældende regler ikke skal medregnes i den skattepligtige indkomst. Herudover bestemmes det, at de overgangsregler, som gælder for brugsforeninger, jfr. *§ 35 A* i lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966, tilsvarende anvendes i de her nævnte tilfælde. Disse regler fastsætter, hvilke beløb vedrørende formuegoderne der skal kunne gøres til genstand for skattefri afskrivning og afskrivning på varelagre. Da de omhandlede foreninger ikke har pligt til at lade vedtægtsændringer registrere, således at ligningsmyndighederne ad denne vej har muligheder for at kontrollere, om skete ændringer i vedtægterne medfører ændret beskatning, og da foreningens faktiske virksomhed (varesortimentet) kan være bestemmende for, om den skal beskattes som brugsforening eller som indkøbsforening, er der foreskrevet oplysningspligt vedrørende ændringer i vedtægterne eller virksomheden. Oplysningen skal indgives samtidig med selvangivelsen for det regnskabsår, i hvilket ændringen er sket.

Endelig er der i den foreslåede *§ 5 C* givet regler for andre overgange end de foran nævnte, jfr. 3) ovenfor. Også i disse tilfælde skal overgangen først anses for at være sket ved udgangen af det regnskabsår, i hvilket ændringen er sket. Ved disse overgange forbliver sammenslutningen principielt under det almindelige princip for indkomstopgørelse, hvorfor det er tilstrækkeligt at præcisere, at sammenslutningens dispositioner med hensyn til formuegoder forud for overgangen, herunder afskrivninger,

uden hensyn til den skete overgang på sædvanlig måde får indflydelse på den fremtidige beskatning.

Der er ikke foreslået tilsvarende materielle regler for så vidt angår udenlandske sammenslutninger, der driver virksomhed her i landet, jfr. selskabs-skatteovens *§ 2*, idet der allerede i den gældende lovgivning er regler herom. Ifølge *§ 5 A* i lov om særlig indkomstskat m. v. ophører den skattepligtige virksomhed her i landet først, når virksomhedens driftsmidler er afstået, og overførelse af driftsmidlerne til udlandet sidestilles med salg.

Til § 1, nr. 8.

Når sammenslutninger, der beskattes som brugsforeninger i medfør af bestemmelserne i selskabs-skatteoven, jfr. lovbekendtgørelse nr. 271 af 29. juni 1966, går over til beskatning af en indkomst, der opgøres efter lignende regler som de for aktieselskaber gældende, skal der i de årlige indkomster indrømmes et fradrag på halvdelen af indkomsten, dog højst $1\frac{1}{4}$ pct. af foreningens formue. Den tilsvarende maksimalgrænse for aktieselskabernes vedkommende er ifølge selskabsskatteovens *§ 17*, stk. 2, $2\frac{1}{2}$ pct. p. a. af selskabets indbetalte aktiekapital. I tilfælde, hvor selskabets regnskabsperiode er kortere eller længere end 12 måneder, tilpasses maksimalgrænsen for indkomstfradraget efter regnskabsperiodens længde, jfr. udtrykket „ $2\frac{1}{2}$ pct. p. a.“. Den foreslåede ændring går ud på også for de som brugsforeninger beskattede sammenslutninger at kunne tilpasse indkomstfradraget til regnskabsperiodens længde.

Til § 1, nr. 9.

Efter de gældende regler er det tidspunktet for selskabets anmeldelse til aktieselskabs-registeret, der er afgørende for, i hvilken skattekreds selskabet skal skatteansættes. De anmeldelser, der indsendes til aktieselskabs-registeret omkring skæringsdagen, som er fastsat til den 15. januar, giver anledning til administrativt besvær med ajourføringen af skattekrede-sens fortegnelser over de til kredsen hørende selskaber (grundlister).

Ved at anvende *tidspunktet for registrering* i aktieselskabs-registeret i stedet for anmeldelsen kan ligningsmyndigheden på mere hensigtsmæssig måde ved orientering i Statstidende ajourføre grundlisterne, og forslaget indeholder en derpå sigtende ændring af selskabsskatteovens *§ 24*, stk. 1.

Til § 1, nr. 11.

Ændringsforslaget går ud på at fastsætte regler om forfaldstid, betalingsfrist og inddrivelse af skattebeløb, der pålignes som følge af ændring af skatte-