

regel for banker må derfor anses for betænkelig. Finder man, at der med hensyn til stempel- og tinglysningsafgiften bør være ligestilling mellem bankfusioner og andre fusioner, må det forekomme mere nærliggende, at en sådan ligestilling tilvejebringes ved at lade afgiftsfritagelsen for bankfusioner bortfalde.

*Spørgsmål 3:* Hvilke regler gælder for sammenslutning af kooperative virksomheder, der falder uden for lovforslagets kap. 2?

*Svar:* Lovforslaget omfatter kun sådanne sammenslutninger af kooperative virksomheder, hvor mindst én af de sammensluttede foreninger beskattes efter de nye regler for beskatning af brugsforeninger (og visse hovedforeninger). Hvor alle foreninger, der er omfattet af sammenslutningen, beskattes efter de gamle regler, d. v. s. af en fiktiv indkomst, opgjort på grundlag af foreningsformuen, finder forslaget bestemmelser ikke anvendelse. Her vil sammenslutningen ikke udløse nogen beskatning hos den opslugte forening af fortjeneste på maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt fast ejendom m. v. Det svarer nøje til, at den kooperative virksomhed i den almindelige likvidationssituation ikke beskattes af sådanne fortjenester. Begrundelsen for, at disse fortjenester ikke beskattes i likvidationstilfældet, må netop søges i det forhold, at den kooperative virksomheds skattepligtige indkomst er opgjort efter de specielle regler som en vis procentdel af foreningsformuen. Der har således bl. a. ikke været lejlighed til at foretage nogen skattefri afskrivning på maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt fast ejendom.

Den kooperative virksomhed anses for ophørt, når den er frigjort for enhver forpligtelse over for kreditorer og andelshavere. Ofte vil det være vanskeligt at konstatere, hvornår denne frigørelse har fundet sted. Det hænger sammen med, at der for de kooperative virksomheder ganske savnes formelle opløsningsregler svarende til, hvad der gælder på aktieselskabsområdet. I forbindelse med en sammenslutning af kooperative virksomheder forekommer det, at den fusionerede forening fortsætter med at eksistere, blot under ændrede former,

f. eks. med afvikling af en for andelshaverne fælles gældsforpligtelse som eneste eller væsentligste formål. Især i sådanne tilfælde vil det være usikkert, hvornår den fusionerede forening kan anses for likvideret, således at der kan gennemføres beskatning hos andelshaverne af den indvundne fortjeneste på andelsbeviserne.

Som følge af det anførte vil sammenslutningen af kooperative virksomheder i almindelighed ikke medføre nogen beskatning af fortjenesten på andelsbeviserne i den opslugte forening, når andelsbeviserne blot ombyttes med andelsbeviser i den fortsættende forening og der ikke sker nogen udlodning. Andelsbeviserne i den fortsættende forening vil i henseende til anskaffelsespris og erhvervelsestidspunkt træde i de gamle andelsbevisers sted. Andelshavere, der udløses kontant, beskattes på sammenslutningstidspunktet efter de almindelige regler af den opnåede fortjeneste.

*Spørgsmål 4:* Vil finansministeren gå ind for tilsvarende regler som i lovforslaget i tilfælde af sammenslutninger af selskaber ved lodret fusion, hvis dette kan ske således, at reglerne ikke kan udnyttes til at skaffe aktionærer eller selskaber utilsigtede skattemæssige fordele, jfr. den af folketingsudvalget den 26. maj 1966 afgivne betænkning vedrørende forslag til lov om ændring i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.?

*Svar:* Det vil fremgå af bemærkningerne til lovforslaget (side 5, spalte 1 f. n.) og af forhandlingerne i folketinget under forslaget første behandling (Folketingstidende sp. 1070), at det er hensigten i finansministeriet at arbejde videre med de skattemæssige problemer i forbindelse med sammenslutning af selskaber. Det vil herunder blive undersøgt, om også de lodrette sammenslutninger under en eller anden form kan inddrages under skattefriheden. Før disse undersøgelser er bragt til ende, kan der ikke tages stilling til, i hvilket omfang de lodrette sammenslutninger vil kunne inddrages under skattefriheden, og før det tidspunkt er det også umuligt at bedømme, hvilke regler der i givet fald skal gælde for de lodrette sammenslutninger. Reglerne må udformes således, at adgangen til skatte-