

4. De andelsselskaber og foreninger, der omfattes af forslaget, er indkøbs-, produktions- og salgsforeninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, samt de foreninger, omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, hvis formål og funktion er af samme karakter. Der er således tale om foreninger, der har til formål at fremme medlemmernes fælles erhvervsmæssige interesser gennem medlemmernes deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde. Formålet med disse foreninger er at sikre det økonomiske grundlag for de enkelte medlemmers erhvervsvirksomhed.

Af de foreninger, der beskattes efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, omfatter forslaget kun de foreninger, hvor foreningens omsætning med medlemmerne har tilknytning til medlemmernes erhvervsvirksomhed. Det er uden betydning, hvilken art formuegoder eller rettigheder der indgår i omsætningen mellem foreningen og medlemmerne, blot omsætningen er et led i medlemmernes erhvervsvirksomhed. Der kan f.eks. være tale om varer, tjenesteydelser, entrepriser eller udlejning af fast ejendom eller løsøre.

Ved den foreslåede afgrænsning vil det være uden betydning, hvorledes overskuddet fordeles, ligesom det er uden betydning, om medlemmerne hæfter for foreningens forpligtelser. Det er ligeledes uden betydning, om formålet med foreningen er angivet i foreningens vedtægter. Det afgørende er en samlet bedømmelse af foreningens faktiske virksomhed. Der skal således ikke foretages en vurdering af hvert enkelt medlems tilknytning til foreningen. Enkelte medlemmer, der ikke er erhvervsdrivende, skal derfor beskattes af en eventuel avance, såfremt foreningen som sådan må anses for omfattet af lovforslagets bestemmelse.

Foreninger, der kun leverer varer, tjenesteydelser og lignende til medlemmernes privatforbrug, vil ikke være omfattet af forslaget. Det gælder f.eks. andelsboligforeninger og visse indkøbsforeninger. Fortjeneste og tab ved afståelse af andele i de foreninger, der ikke er omfattet af forslaget, beskattes efter de hidtil gældende regler.

Til nr. 3

Underændringsforslaget indebærer, at fremtidige unddragelser af beskatning efter stk. 1 forhindres. Selv om nuværende vedtægter i andelsselskaber forhindrer salg af andelsbeviser i bestående selskaber, er der mulighed for vedtægtsændringer i disse selskaber, som vil åbne op for muligheder for skatteunddragelse.

Såfremt det hul, som ministeren for skatter og afgifter selv påpegede under 1. behandling af lovforslaget, skal lukkes, er underændringsforslaget nødvendigt.

Til nr. 5

De foreslåede ændringer er konsekvensændringer.

Til nr. 6

Det foreslås præciseret, at fortjeneste eller tab efter den foreslåede § 2 b i aktieavancebeskatningsloven skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst som kapitalindkomst.

Til nr. 7

Bestemmelsen går ud på at sikre, at der ikke udløses beskatning af andelshavere ved fusion af andelsselskaber, såfremt formuen i den ophørende forening overføres til den fortsættende forening. Forslaget om at beskatte fortjeneste eller tab ved afståelse af andele vil derfor ikke hindre hensigtsmæssige strukturrationaliseringer ved fusioner af andelsselskaber.

Efter de gældende regler er brugsforeninger samt produktions- og salgsforeninger, der er tilsluttet De samvirkende danske Andelselskaber omfattet af lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber m.v. Disse selskaber kan derfor fusionere uden skattemæssige konsekvenser for både selskab og andelshavere, hvis mindst 90 pct. af værdien af medlemsrettighederne i det ophørende foretagende vederlægges med rettigheder i det fortsættende selskab. I det omfang andelene vederlægges kontant, beskattes fortjenesten efter de almindelige regler som ved afståelse til tredjemand. I praksis har det dog også været muligt at foretage skattefri fusioner af indkøbsforeninger, der ikke er omfattet af fusionsloven, hvis sammenslutningen gennemføres uden nogen udlodning til andelshaverne.