

Bilag 1

**Nogle af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter
og dennes besvarelse heraf**

Spørgsmål 8:

Vil der, som lovforslaget er udformet, kunne opnås fradragsret for bod for ekstraordinær udtrædning af et andelsselskab, når det er sket ud fra en driftsøkonomisk betragtning?

Spørgsmål 9:

Vil der, som lovforslaget er udformet, være fradragsret for udmeldelsesgebyr i et andelsselskab?

Svar:

Bod for ekstraordinær udtræden indgår ikke i avanceopgørelsen og vil derfor ikke være fradragsberettiget efter den foreslåede bestemmelse.

Udmeldelsesgebyr kan indgå i avanceopgørelsen i det omfang, der er tale om administrationsomkostninger forbundet med udtrædelsen.

Efter hidtil gældende praksis har udtræden af et andelsselskab været behandlet efter reglerne i ligningslovens § 16 B, stk. 1, om afståelse af andelsbeviser til det udstedende selskab. Herefter sker der en udbyttebeskatning af hele det beløb, som andelshaveren får udbetalt ved sin udtræden. Der er dog mulighed for dispensation, således at der i stedet sker beskatning efter aktieavancebeskatningslovens almindelige regler.

Analogt hermed har Skatteministeriet i forbindelse med en sag for Landsskatteretten i 1964 udtalt, at beløb, som en andelshaver må indbetale ved sin udtræden, kan fradrages fuldt ud i den skattepligtige almindelige indkomst. Landsskatteretten har på baggrund

heraf siden fulgt en praksis, hvorefter beløb, der indbetales som vilkår for udtræden af et andelsselskab, anses for fradragsberettiget efter ligningslovens § 16 B.

I forbindelse med behandlingen af nærværende lovforslag har man overvejet denne praksis, og det er departementets opfattelse, at bestemmelsen fremover bør praktiseres således:

Beløb, der udbetales ved udtræden af et andelsselskab, anses for vederlag for tilbage salg af andelsbeviset til det udstedende selskab. Hele afståelsessummen medregnes efter ligningslovens § 16 B, stk. 1, til den skattepligtige almindelige indkomst, medmindre der gives dispensation efter bestemmelsens stk. 6. Hvis der gives dispensation, beskattes fortjenesten efter den foreslåede § 2 b i aktieavancebeskatningsloven.

Hvis andelshaveren i forbindelse med sin udtræden af selskabet skal indbetale et beløb, der overstiger de administrative omkostninger forbundet med udmeldelsen, eventuelt i form af en bod for ulovlig udtræden, vil dette beløb ikke være omfattet af ligningslovens § 16 B, stk. 1, der alene omhandler en positiv afståelsessum.

Efter omstændighederne vil der kunne være tale om, at beløbet er fradragsberettiget efter statsskattelovens § 6 a som en driftsudgift. Det vil typisk være tilfældet, hvor andelshaverens udtræden er driftsøkonomisk begrundet, f.eks. hvor boden eller gebyret kan anses for betalt for at erhverve en højere indkomst efter udtræden af selskabet.

Det er tanken at offentliggøre denne ændring af praksis, herunder fra hvilket tidspunkt praksis vil blive omlagt.