

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

medlemmer udelukkende anvender leverancerne ved udøvelsen af deres bedrift, vil der ikke ske beskatning efter nr. 3a, men andelsselskabet vil kunne være omfattet af nr. 3. Reglerne svarer til de hidtil gældende regler i selskabsskattelovens § 1, stk. 2.

Det foreslås fastsat, at brugsforeningsbestemmelsen først bliver relevant, når det må konstateres, at foreningen ikke kan omfattes af bestemmelsen i nr. 3.

Endelig foreslås det i *selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4*, at fastsætte skattepligten for *aktieselskabsbeskattede andelsselskaber*. Der er tale om andelsselskaber, der har samme formål som andelsselskaber omfattet af nr. 3, men som ikke omfattes af hverken nr. 2, 3 eller 3a.

Der kan f.eks. være tale om andelsselskaber, der ikke kan omfattes af nr. 3, fordi de har en omsætning med ikke-medlemmer, der overskrider 15 pct.-grænsen. Der kan endvidere være tale om andelsselskaber, der har mindre end 10 medlemmer. Der kan også være tale om visse andelsselskaber, der ikke anvender omsætningen som grundlag for udlodningen til andelshaverne.

Efter de hidtil gældende regler vil andelsselskaber, der ikke omfattes af de regler, der gælder for de andelsbeskattede andelsselskaber, i vidt omfang overgå til beskatning i henhold til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Dette kan i visse tilfælde indebære hel eller delvis skattefrihed. Efter forslaget vil der for selskaber med andelsformål ikke kunne ske overgang til nr. 6. I stedet vil disse selskaber blive omfattet af den foreslåede bestemmelse i nr. 4, og dermed blive undergivet en beskatning svarende til aktieselskabsbeskatningen.

Beskatning efter nr. 4 bliver først relevant, når det må konstateres, at foreningen ikke er omfattet hverken af nr. 2, 3 eller 3a. Nr. 4 bliver herefter en opsamlingsbestemmelse med hensyn til skattepligten for andelsselskaber.

Som efter de gældende regler lægges der ved afgørelsen af andelsselskabers skattepligt vægt på det vedtægtsmæssige formål, men også i høj grad det faktiske virke. Andelsselskabet vil således falde uden for en bestemmelse, hvis virksomheden ikke er i nøje overensstemmelse med det formål, der er nævnt i den enkelte bestemmelse.

Lovforslagets ændrede formulering af skattepligtsbestemmelserne indebærer i sig selv en overflytning af nogle andelsselskaber til en anden beskatningsform.

Med hensyn til den lovmæssige overflytning fra andelsbeskatning eller foreningsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning kan der henvises til be-

stemmelserne i selskabsskattelovens §§ 35 J og 35 K, jf. lovforslagets § 1, nr. 29-34.

Med hensyn til den lovmæssige overflytning fra foreningsbeskatning til andelsbeskatning kan der henvises til den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 35 L, jf. lovforslagets § 1, nr. 35.

Skattepligtsbestemmelserne indebærer også i sig selv, at nogle andelsselskaber senere vil overgå til en anden beskatningsform, f.eks. fordi de ikke længere opfylder betingelserne for at være omfattet af andelsbeskatningen. For disse overgange kan der henvises til de generelle overgangsbestemmelser i selskabsskattelovens §§ 5 - 5 C, som ændret ved lovforslagets § 1, nr. 7-13.

Ved overflytning, der bevirker en overgang til anden beskatning, vil der indtræde acontoskattebetaling i medfør af selskabsskattelovens § 30 A, stk. 4, jf. lovforslagets § 15, stk. 6.

Ved overgang fra andelsbeskatning til almindelig selskabsbeskatning vil acontoskatten blive beregnet på et for lavt grundlag. Selskabet vil dog kunne foretage frivillige acontobetaling efter reglerne i selskabsskattelovens § 29 A, stk. 5.

Acontoskatten kan også være beregnet for høj, hvis andelsselskabet f.eks. overgår fra almindelig selskabsbeskatning til andelsbeskatning. Andelsselskabet vil dog i disse tilfælde kunne få acontoskatteberegningen nedsat i henhold til selskabsskattelovens § 29 C.

Til nr. 3

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 4

Efter den gældende formulering af § 1, stk. 1, nr. 6, omfatter skattepligten fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Dvs. at bestemmelsen kun gælder den aktuelle erhvervsmæssige tilknytning. Det foreslås, at skattepligten fastholdes, selvom formuegodet på afståelsestidspunktet ikke anvendes erhvervsmæssigt.

Til nr. 5

I den foreslåede skattepligtsbestemmelse vedrørende andelsbeskattede selskaber i § 1, stk. 1, nr. 3, er det fastsat som betingelser, at der skal være tale om andelsselskaber med mindst 10 medlemmer, samt at omsætningen med ikke-medlemmer maksimalt må udgøre 15 pct. I tilknytning til disse to betingelser foreslås det i selskabsskattelovens § 1, stk. 2 og 3, at fastsætte nærmere regler for henholdsvis opgørelsen