

En sådan fusion indebærer dog, at et andelsbeskattet selskab overgår til selskabsbeskatning. For at fastholde beskatningen af den formue, der er opsamlet i andelsselskabet under andelsbeskatningen, foreslås det ved sådanne fusioner at fastsætte en overgangsbeskatning, svarende til den, der foreslås indført ved omdannelser af andelsselskaber, jf. lovforslagets § 1, nr. 12. Overgangsbeskatningen foreslås fastsat i § 12, stk. 2-4. Beskatningen sker med den skatteprocent, der er fastsat i selskabsskattelovens § 19, stk. 2, dvs. med 50 pct.

I forhold til den gældende bestemmelse i fusionskattelovens § 12 indeholder den foreslåede § 12 også en henvisning til værnsreglerne i fusionsskattelovens §§ 3 og 4. Disse regler vil kunne være tilsvarende relevante ved andelsskabers fusion.

Til nr. 2

Det foreslås i § 14 e at fastsætte regler for *andelsselskabers* omdannelse til aktieselskaber efter de nye regler i aktieselskabsloven, der blev indsat ved lov nr. 1060 af 23. december 1992. Der kan henvises til de almindelige bemærkninger under pkt. e.

Omdannelsen indebærer en overdragelse af andelsselskabets aktiver og passiver til et aktieselskab. Da der er tale om et andelsbeskattet andelsselskab, vil det ikke være nødvendigt at skattefritage kapitalgevinster o.lign.

Omdannelsen til aktieselskab sker endvidere ved, at andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier. Dette vil blive anset som en afståelse af andelsbeviset, og derfor efter gældende regler betyde beskatning i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

På denne baggrund foreslås det i § 14 e at fastsætte, at fusionskattelovens §§ 9 og 11 finder tilsvarende anvendelse ved disse omdannelser. Disse bestemmelser indebærer, at der ikke sker beskatning af andelshaverne ved omdannelsen. Endvidere vil § 13 vedrørende indsendelse af dokumenter m.v. finde tilsvarende anvendelse.

§ 11 indebærer bl.a., at der med hensyn til de nye aktier sker succession med hensyn til anskaffelsessum. Uanset at der også sker overgangsbeskatning i selskabet, jf. nedenfor, må det antages, at der ikke herved sker dobbeltbeskatning af den formue, som andelsselskabet har opsamlet under andelsbeskatningen. Det må således antages, at aktiernes værdi og dermed fortjenesten på disse er reduceret som følge af overgangsbeskatningen.

Det foreslås, at der også ved disse omdannelser fastsættes en overgangsbeskatning, der fastholder beskatningen af den formue, der er opsamlet i an-

delsselskabet under andelsbeskatningen. Overgangsbeskatningen svarer til den, der er fastsat i bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5 B, stk. 3-4, jf. lovforslagets § 1, nr. 12. Den svarer endvidere til overgangsbeskatningen, der er fastsat ved andelsbeskattede andelsskabers skattefri fusion med selskabsbeskattede brugsforeninger og andelsforeninger, jf. ovenfor under bemærkningerne til § 2, nr. 1.

Overgangsbeskatningen vil fremover påhvile aktieselskabet. Såfremt aktieselskabet senere indgår i en fusion, spaltning eller tilførsel af aktiver, vil overgangsbeskatningen overgå til det eller de modtagende selskaber, jf. også bemærkningerne til § 1, nr. 12. Overgangsbeskatningen må anses for en passivpost, som det modtagende selskab overtager.

Da den særlige overgangsbeskatning har til hensigt at gøre op med andelsbeskatningsperioden foreslås det, at de modtagne aktier ikke omfattes af beskatningen i henhold til aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

Det foreslås herudover i fusionskattelovens § 14 f at indsætte regler for omdannelse til aktieselskab af de andelsselskaber, der indtil omdannelsen har været undergivet *almindelig aktieselskabsbeskatning*. For disse selskaber vil de gældende regler indebære, at der sker fuld beskatning af genvundne afskrivninger og kapitalgevinster på grundlag af den ved omdannelsen foretagne overdragelse af aktiver og passiver.

Der kan være tale om omdannelse af andelsselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3a og den nye bestemmelse i nr. 4, dvs. aktieselskabslignende andelsselskaber, brugsforeninger samt visse andre foreninger.

De foreslåede regler svarer i store træk til de regler, der blev indsat ved sparekassernes, realkreditinstitutternes og de gensidige forsikringsforeningers omdannelse til aktieselskab, jf. §§ 14 a, b og d.

Det skal dog bemærkes, at det ved andelsselskabers omdannelser bl.a. foreslås, at bestemmelserne i §§ 2-4 finder tilsvarende anvendelse. I modsætning til de tidligere nævnte omdannelser er der ikke tale om, at der ved andelsselskabers omdannelse skal foreligge en særlig tilladelse el. lign. Der er således ikke noget specielt tilsyn ved omdannelserne. På dette punkt ligner disse omdannelser mere en almindelig skattefri fusion.

Til § 3

Til nr. 1, 4, 5 og 6

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 2