

Til nr. 13

Den foreslåede ændring er en konsekvens af ændringerne i § 57, stk. 2, og § 58, stk. 1, jf. lovforslagets § 6, nr. 9 og 10.

Til nr. 14

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at revisionspligten ikke længere omfatter ledelsesberetningen. Efter forslaget skal revisor dog gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at afgive en udtalelse om, hvorvidt denne er i overensstemmelse med årsregnskabet. Dette er i overensstemmelse med kravet til revision i forhold til ledelsesberetningen i medfør af 4. selskabsdirektiv (78/660/EØF).

Til nr. 15

Det foreslås at indsætte en bestemmelse i § 113, stk. 3, så fåmandsforeninger ved at ændre vedtægterne, kan omdannes til professionelle foreninger. Nøjes foreningen med at ændre navn og formål, ændrer foreningen ikke skattemæssig status. Ændringer af så begrænset omfang får ingen skattemæssige konsekvenser for foreningen eller dens medlemmer. Ved videregående ændringer kan situationen blive en anden. Hvis foreningen f. eks. foretager ændringer, der betyder, at den fra f.eks. at skulle behandles skattemæssigt som en kontoførende forening i stedet skattemæssigt skal behandles som en udloddende forening, skal der foretages afsluttende opgør i anledning af ændringerne, jf. § 19 i lov om beskatning af medlemmer af kontoførende foreninger. For vidtgående ændringer i vedtægterne kan altså alt efter de nærmere omstændigheder betyde, at der ikke sker skattemæssig indtræden.

§ 7 i lov nr. 397 af 30. april 2007 om ændring af lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v. og forskellige andre love (Professionelle foreninger) fastsætter en fremgangsmåde, som fåmandsforeninger hidtil har skullet anvende, når de omdannes til professionelle foreninger. I omdannelsen indgår, at den professionelle forening skal stiftes som en ny selvstændig fortsættende forening, inden fåmandsforeningen nedlægges. Denne beslutning skulle træffes senest den 30. juni 2008. Den fortsættende forening opnår universalsuccession, det vil sige, at den kan omdanne sig uden kreditorernes samtykke.

Det har vist sig, at fremgangsmåden i § 7 har utilsigtede skattemæssige konsekvenser for foreningerne. De foreslåede ændringer betyder, at de fåmandsforeninger, der ønsker at ændre deres status fra fåmandsforening til professionel forening kan nøjes med at

ændre deres navn og formålsbestemmelse i deres vedtægter og eventuelle justeringer som følge heraf.

Skatteministeriet har oplyst følgende om den skattemæssige behandling:

Princippet om universalsuccession i § 7 i lov nr. 397 af 30. april 2007 omfatter ikke de skatteretlige regler. Efter § 7, stk. 1, er den fortsættende forening en ny selvstændig juridisk person, der skal være stiftet inden den hidtidige fåmandsforening ophører. Skatteretligt får dette som konsekvens, at den hidtidige fåmandsforening anses for at ophøre i forbindelse med, at den overdrager samtlige sine midler til den professionelle forening. Endvidere anses et vederlag svarende til værdien af det overdragne for udloddet til medlemmerne fra den ophørende forening og derefter indskudt i den fortsættende forening.

Hvis medlemmerne af fåmandsforeningen er indkomstskattepligtige kan det få utilsigtede skatteretlige konsekvenser at anvende § 7. Det afsluttende opgør udløser skat som ved afståelse. Til gengæld begynder opgørelserne forfra i den fortsættende forening uden nogen tilknytning til opgørelserne i den ophørende forening. Den fortsættende forenings aktiver anses for anskaffede ved omdannelsen.

Dette får selvstændig betydning for opgørelserne af medlemmernes urealiserede avancer i en fortsættende forening, der efter skattelovgivningen er kontoførende.

Endvidere får det selvstændig betydning for opgørelsen af udlodningspligtige beløb i en fortsættende forening, der efter skattelovgivningen er udloddende.

Det får også selvstændig betydning for investeringsbeviserne i en udloddende forening. I en fortsættende udloddende forening skal investeringsbeviserne nemlig anses for anskaffet ved omdannelsen. Opgørelse af avance ved evt. salg af beviserne i foreningen skal tage sit udgangspunkt i anskaffelsessummen for beviserne i den nye fortsættende forening. Man tager derimod ikke udgangspunkt i sælgers anskaffelsessum for beviserne i den gamle, nu ophørte, forening.

Skatteretligt sammenfatter man ofte de beskrevne situationer som tilfælde, hvor der ikke sker indtræden.

Den manglende indtræden betyder, at det kan være uhensigtsmæssigt at anvende den gældende § 7, stk. 1, ved omdannelse fra fåmandsforening til professionel forening. Det foreslås derfor, at ændring til professionel forening fremover skal ske på en anden måde, således at der ikke opstår en ny juridisk person.

De tilfælde, der er omfattet af § 7, stk. 1, må ikke forveksles med overflytning af afdelinger i investeringsforeninger og specialforeninger, der omtales i