



**SKAT**

Skattecenter Svendborg

Bryghusvej 30  
5700 Svendborg

Telefon 7222 1818

skat@skat.dk  
www.skat.dk

6. juli 2006

J. nr. 24202550  
86/06-4319-00114  
Indkomstår 2006

Svend.Sejersen@Skat.dk  
Dir. telefon 7238 3608

Sandersvigforeningen  
C/O Carsten Bartholdy  
Slagtergade 24  
6100 Haderslev

Kopi er sendt til:  
Kromann Reumert, Rådhuspladsen 3, 8000 Århus C. Att: Peter Nordentoft

## Bindende svar

Vi har modtaget selskabets anmodning om bindende ligningssvar. Selskabet har anmodet om bindende ligningssvar vedrørende følgende:

### Spørgsmål

Vil en omdannelse af Sandersvigforeningen fra et andelsselskab, hvori medlemmerne hæfter personligt og solidarisk for foreningens forpligtelser, til et andelsselskab med begrænset hæftelse (a.m.b.a) have skattemæssige konsekvenser for foreningen og/eller foreningens medlemmer?

### Svar

Nej – se begrundelse

### Anmodningens dato mv.

Anmodningen er dateret 05.04.2006

Gebytet er registreret indbetalt

### Klagevejledning

Det bindende svar kan påklages til Landsskatteretten, Vester Farimagsgade 7, 1606 København V. Der kan klages både over svarets indhold og bindingsperiodens længde, hvis den er fastsat til mindre end 5 år.

Klagen skal være modtaget i Landsskatteretten senest 3 måneder efter spørgerens modtagelse af det bindende svar. Der skal medsendes det bindende svar i original eller kopi samt de dokumenter, der ønskes anvendt som bevis i sagen.

Klagen skal være skriftlig og angive, på hvilke punkter det bindende svar anses for urigtig samt en begrundelse herfor.

Der skal ved klage til Landsskatteretten betales en klageafgift på 700 kr., der dog betales tilbage, hvis selskabet får helt eller delvist medhold af Landsskatteretten eller ved en efterfølgende domstolsprøvelse af spørgsmålet.

Selskabet kan søge om at få tilskud til udgifter til revisor-/advokatbistand i skattesager efter skatteforvaltningslovens kapitel 19. Ansøgning sendes til:

Skattecenter Haderslev  
Norgesvej 49  
6100 Haderslev

### **Beskrivelse af de faktiske forhold**

Sandersvigforeningen er andelsselskab, der ejer og driver et lille lokalt vandværk (en pumpestation) i sommerhusområdet Sandersvig samt det hertil knyttede røret.

Foreningen har som en af sine opgaver at sørge for, at vand fra Fjelstrup Vandværk føres ud til de tilsluttede sommerhusejere, som ejer og driver foreningen.

Ejere hvis ejendom er tilsluttet vandforsyningen, er således forpligtet til at være medlem af foreningen.

Ud over at drive og vedligeholde vandforsyningen i området har foreningen til formål at varetage medlemmernes fælles interesser overfor myndigheder, forsyningselskaber og andre, samt at sørge for anlæg, friarealer og veje for derigennem at skabe gode og ordnede forhold i Sandersvig.

Foreningen opkræver hvert år et fast bidrag (kontingent) fra medlemmerne, som herudover betaler for deres vandforbrug. Foreningen har desuden renteindtægter fra foreningens bankindestående og investeringsbeviser.

I henhold til foreningens nugældende vedtægter hæfter foreningens medlemmer solidarisk for foreningens gældsforpligtelser.

Såfremt et medlem sælger eller på anden måde afstår sin ejendom, er denne pligtig til at sørge for, at efterfølgeren overtager sælgers rettigheder og forpligtelser overfor selskabet. Sker dette ikke, er sælger stadig medlem af selskabet og hæfter således stadig sammen med de øvrige medlemmer.

Vedtægterne indeholder ikke bestemmelser om, at medlemmerne har nogen andel i foreningens formue, herunder om overskudsdeling eller udlodning af formuen ved udbytte og likvidation eller lign.

Derimod fremgår det af vedtægterne, at generalforsamlingen i tilfælde af foreningens opløsning skal træffe beslutning om en eventuel formues anvendelse.

Sandersvigforeningen ønsker nu efter ønske fra medlemmerne på en generalforsamling, der planlægges afholdt i juli 2006, at ændre vedtægterne, således at medlemmerne ikke længere hæfter personligt, ubegrænset og solidarisk for foreningens forpligtelser, men alene hæfter med deres indskud. (kontingent)

Foreningen vil således blive omdannet til et andelsselskab med begrænset hæftelse (a.m.b.a.)

### **Forespørgers evt. opfattelse ifølge anmodningen**

Sandersvigforeningen er omfattet af selskabsskattelovens § 1 stk. 1 nr. 6 om ”andre foreninger”, som alene er skattepligtige af indtægt indvundet ved erhvervsmæssig virksomhed samt fortjeneste ved afståelse af aktiver, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed.

Som indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed betragtes i henhold til selskabsskatteloven § 1 stk. 4 indtægt ved næringsvirksomhed eller anden forretningsvirksomhed. Overskud, som de nævnte foreninger m.v. indvinder ved leverancer til medlemmer, betragtes imidlertid ikke som indvundet ved erhvervsmæssig virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 5.

Foreningen vil også efter den planlagte omdannelse til a.m.b.a. være omfattet af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 1 stk. 1, nr. 6.

Omdannelsen vil således ikke medføre en ændring i foreningens skattemæssige karakter, ligesom omdannelsen heller ikke i øvrigt skifte identitet. Efter vores opfattelse er der derfor ikke grundlag for ophørsbeskatning af foreningen.

Selv hvis der var grundlag for en sådan ophørsbeskatning, vil foreningen under alle omstændigheder være skattefri af sine indtægter og kapitalgevinster mv., da foreningen ikke driver erhvervsmæssig virksomhed, men alene har indtægter fra levering af vand til foreningens medlemmer samt medlemskontingenter og renteindtægter.

Efter vores vurdering vil den planlagte vedtægtsændring derfor ikke have skattemæssige konsekvenser for foreningen.

Skattemæssige konsekvenser for andelshaverne.

Foretages der vedtægtsændringer i et selskab, kan dette efter praksis sidestilles med en overdragelse af ejerandele i selskaber, når de rettigheder mv., der er knyttet til andelene som følge af vedtægtsændringen får et væsentligt andet indhold, således at der ikke er identitet mellem andelene før og efter vedtægtsændringen.

Dette er dog kun tilfældet, når vedtægtsændringen medfører en formueforskydning mellem andelshaverne, jfr. herved ligningsvejledningen for 2006., punkt S.G.2.3.1.2.

En omdannelse af Sandersvigforeningen til et a.m.b.a., således at andelshaverne alene hæfter med deres indskud, vil efter omstændighederne kunne anses for en væsentlig ændring.

Skattemæssigt ses dette imidlertid alene at være relevant, hvis (i) foreningens medlemmer i dag har andel i foreningens formue, og (ii) vedtægtsændringen medfører en formueforskydning mellem andelshaverne, eller medfører at andelshaverne hermed opnår en andelsret og dermed bliver tilført en formuefordel.

Efter vores vurdering er ingen af disse betingelser opfyldt.

Vedtægterne tillægger således ikke foreningens medlemmer andel i foreningens formue, men indeholder alene en bestemmelse om, at generalforsamlingen i tilfælde af foreningens opløsning skal

træffe beslutning om en eventuel formues anvendelse. Vedtægterne tillægger således ikke medlemmerne omsættelige andele i foreningen, ligesom de medlemmer, der udtræder af foreningen ikke modtager nogen form for kompensation eller andel i foreningens formue.

Medlemmer besidder derfor ikke andele, som i kraft af en ændring af selskabets og disse andeles identitet kan underlægges afståelsesbeskatning, jfr. herved Østre Landsrets domme refereret i TfS 2001, 124 og TfS 2003, 136.

Den foreslåede vedtægtsændring vil heller ikke medføre nogen ændring i vedtægtsbestemmelsen, om at generalforsamlingen i tilfælde af foreningens opløsning skal træffe beslutning om en eventuel formues anvendelse eller på anden måde tillægge andelshaverne ret til udbytte eller lign. Andelshaverne bliver således ikke tilført nogen andelsret eller skattepligtig formuefordel som følge af vedtægtsændringen.

Selv hvis andelshaverne besad andele i foreningen, vil den foreslåede vedtægtsændring desuden ikke medføre nogen formueforskydning mellem andelshaverne, der alle vil være omfattet af vedtægtsændringen og den nye begrænsede hæftelse. Det forhold at selskabet og evt. andele ændrer karakter ved omdannelsen til et a.m.b.a. kan således efter praksis ikke antages at medføre afståelsesbeskatning.

Efter vores opfattelse vil den planlagte vedtægtsændring derfor ikke have skattemæssige konsekvenser for medlemmerne af Sandersvigforeningen.

## **SKATs afgørelse og begrundelse**

### **Vedr. Sandersvigforeningen**

I det bindende svar anmodes om svar på, at omdannelsen ikke har skattemæssige konsekvenser for selskabet.

Begrebsmæssigt er denne formulering for vid, idet begrebet ”skattemæssige konsekvenser” kan tolkes meget bredt.

På grundlag af anmodningens indhold og spørgerens argumentation vedrører det bindende svar følgende:

1. Vil Sandersvigforeningen fortsat være skattepligtig efter selskabsskattelovens § 1 stk. 1 nr. 6?
2. Skal der ske ophørsbeskatning af Sandersvigforeningen i forbindelse med de planlagte vedtægtsændringer?

Efter indholdet af selskabets vedtægter og det oplyste om de fremtidige vedtægter er SKAT enig i spørgerens opfattelse af, at selskabet fortsat vil være skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1 nr. 6.

Der er således ikke sket ændringer i selskabets skattestatus. Begrundet heri er der ikke grundlag for ophørsbeskatning af selskabet - jf. selskabsskattelovens § 5 - i forbindelse med overgang fra solidarisk og personlig hæftelse til begrænset hæftelse.

### **Vedr. andelshaverne**

Der er anmodet om svar på de skattemæssige konsekvenser for andelshaverne i Sandersvigforeningen.

Af anmodningen fremgår, at der med skattemæssige konsekvenser menes, om vedtægtsændringerne vil kunne sidestilles med en afståelse af anparterne.

Det er spørgerens opfattelse, at der ikke skal ske sidestilling med en overdragelse.

Dette begrundes med, at det er en betingelse herfor, at foreningens medlemmer har andel i foreningens formue og vedtægtsændringerne medfører en formueforskydning mellem andelshaverne eller medfører, at andelshaverne opnår en andelsret og dermed bliver tilført en formuefordel.

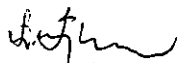
SKAT er enig med forespørgeren i denne opfattelse, hvorfor vedtægtsændringerne ikke vil blive anset for en overdragelse.

### **Vilkår og betingelser**

Et bindende svar er bindende for skattemyndighederne i forhold til spørgeren ved behandlingen af det beskrevne forhold i 5 år fra dags dato. Det står i Skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Det er dog ikke bindende i det omfang, der er sket ændringer i de forudsætninger, som har været afgørende for indholdet af svaret, herunder ændringer i love eller bekendtgørelser, der har ligget til grund for det bindende svar. Det står i Skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

Med venlig hilsen



Svend Sejersén

Ryttermarken 8  
5700 Svendborg