

## F. t. 1. vedr. forskellige skattelove

bevilling efter elforsyningsloven, ligesom det heller ikke vil have betydning, om miljø- og energiministeren efter bestemmelsen i elforsyningsloven helt eller delvist har undtaget et anlæg eller en aktivitet fra elforsyningslovens bestemmelser.

Skattepligten efter den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, indebærer selskabsbeskatning efter de regler, der gælder for aktieselskaber, af al indkomst, også indkomst ved andet end elaktivitet. Fjernvarmeværker, der både producerer varme og elektricitet, bliver som en konsekvens af forslaget skattepligtige både af indtægten ved el- og varmeproduktionen. Fjernvarmeværker, der udelukkende producerer varme er fortsat undtaget for skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.

Produktion og forbrug af elektricitet i tog, skibe, luftfartøjer eller andre transportmidler og produktion af elektricitet på nødstrømsanlæg i tilfælde, hvor den normale elektricitetsforsyning svigter, medfører dog ikke skattepligt efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, hvis selskabet ikke i øvrigt har elaktiviteter som nævnt i bestemmelsen 1. pkt.

Skattepligten efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, gælder uanset selskabets organisationsform, idet indregistrerede aktieselskaber dog er omfattet af de gældende regler i § 1, stk. 1, nr. 1.

Udenfor skatteretten er et interessentskab et selvstændigt retssubjekt. Et elselskab kan derfor være organiseret som et interessentskab. Skatteretligt er et interessentskab imidlertid ikke et selvstændigt skatteobjekt. Skattepligten påhviler derfor de enkelte interessenter (transparens). For at undgå enhver tvivl om betydningen af det skatteretlige transparensprincip sammenholdt med den foreslåede bestemmelse foreslås det med 3. pkt. i den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, i selskabsskatteloven udtrykkeligt lovfæstet, at interessenter i et el-interessentskab skal aktieselskabsbeskattes efter den foreslåede bestemmelse. Hvis et interessentskab udøver aktiviteter, som nævnt i den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, vil de interessenter, der er juridiske personer, således være skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 2 e, uanset deres organisationsform. Interessenter, der er organiseret som aktieselskaber, vil dog være skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1.

Kommunale elaktiviteter, der i dag er en del af den kommunale forvaltning, skal ifølge elreformen som udgangspunkt udskilles i et selskab med begrænset ansvar. Disse nye selskaber bliver skattepligtige efter henholdsvis § 1, stk. 1, nr. 1, eller den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, i selskabsskatteloven. Elforsyningsvirk-

somhed vil således ikke fremover kunne drives under skattefritagelsen for kommunerne i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2.

Drives elvirksomhed i interessentskabsform, vil kommunen som sådan ikke kunne være interessant. For kommunens vedkommende skal deltageren i interessentskabet således være den særskilt udskilte elvirksomhed, der er selskabsskattepligtig efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2 e, jf. dog nedenfor.

Med hensyn til kommunale netvirksomheder og elproducerende affaldsforbrændingsanlæg indebærer elforsyningslovens § 4 imidlertid, at der kan gives bevilling eller tilladelse til en sådan virksomhed, selv om den drives som en del af den kommunale forvaltning. Kommunale virksomheder med elproduktion ved afbrænding af affald kan som følge heraf fortsætte de i dag kendte virksomheder, herunder i fælleskommunale virksomheder. Hvis kommunen er interessant i en sådan fælleskommunal affaldsforbrændingsvirksomhed, bliver kommunen skattepligtig af sin andel af virksomhedens indtægter efter den foreslåede skattepligtsbestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 7, for kommuner, jf. lovforslagets § 1, nr. 4.

Der foreslås herudover i § 1, nr. 6-9, samt § 2 og § 7 en række ændringer som konsekvens af, at elselskaberne bliver skattepligtige efter reglerne i selskabsskatteloven.

Med § 1, nr. 6, foreslås elselskaber, der er skattepligtige efter den foreslåede § 1, stk. 1, nr. 2 e, i selskabsskatteloven - som andre aktieselskabsskattepligtige - omfattet af reglerne i selskabsskattelovens § 11 om tynd kapitalisering.

Tilsvarende foreslås DSB omfattet af reglerne om tynd kapitalisering. Ved en forglemmelse er DSB, der ved lov nr. 485 af 1. juli 1998 blev gjort selskabsskattepligtig efter de for aktieselskaber gældende regler, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 d, ikke blevet omfattet af selskabsskattelovens § 11.

Efter lovforslagets § 1, nr. 7, foreslås nr. 2 e - elselskaber omfattet af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, om skattefrihed for udbytter, der modtages fra datterselskaber. Med forslagens § 1, nr. 8, foreslås nr. 2 e - elselskaber omfattet af selskabsskattesatsen på 32 pct., og efter § 1, nr. 9, foreslås det, at nr. 2 e - elselskaber som andre selskaber, der beskattes som aktieselskaber, skal have adgang til sambeskatning.

Efter § 2 foreslås nr. 2 e - elselskaber omfattet af reglerne i aktieavancebeskatningsloven om anvendelse af gennemsnitsmetoden ved opgørelsen af fortjeneste og tab ved afståelse af aktier inden 3 års ejertid,