

reglerne om, at fortjenester er skattefrie (og tab ikke fradragsberettiget) ved afståelse efter en ejertid på 3 år eller mere, samt af de særlige regler om tabsfradrag for selskaber ved afståelse af visse investeringsbeviser.

Efter § 7 foreslås nr. 2 e - elselskaber omfattet af de særlige fradragsregler for forskningsudgifter i ligningsloven.

Efter skattestyrelseslovens § 12 A foretager told- og skatteforvaltningen skatteansættelser for juridiske personer bortset fra dødsboer. Ligningen af selskaber forestås som udgangspunkt af den told- og skatteregion, hvor selskabet hører hjemme, idet der dog med hjemmel i skattestyrelseslovens § 38, stk. 3, kan indgås aftale om kommunal selskabsligning. Kompetencen hertil er tillagt direktøren for Told- og Skattestyrelsen, jf. § 18 i bekendtgørelse nr. 565 af 2. juli 1999 om sagsudlægning. Efter denne bekendtgørelses § 19 kan direktøren for Told- og Skattestyrelsen bestemme, at nærmere navngivne selskaber, hvorom der ikke er indgået ligningsaftale, skal lignedes af Told- og Skattestyrelsen.

Det er hensigten administrativt at henlægge kompetencen til at lignede elselskaber og kommuner med skattepligtig elnæringsvirksomhed til Told- og Skattestyrelsen.

Til § 1, nr. 3

Efter elreformaftalen skal alle elselskaber - også de kommunale - gøres skattepligtige på linie med aktieselskaber. Med forslaget § 1, nr. 3, ophæves derfor den hidtidige skattefrihed for »private« elselskaber i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.

Til § 1, nr. 2, 4, 5 og 8

Efter § 4 i lov nr. 375 af 2. juni 1999 om elforsyning, er udgangspunktet, at kommunal elvirksomhed skal udskilles i et selskab med begrænset ansvar, det vil sige aktieselskab, anpartsselskab eller andelsselskab med begrænset ansvar. Elaktivitet vil herefter ikke længere kunne udøves under den for kommunerne gældende skattefritagelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2. Det kommunalt ejede elselskab bliver skattepligtigt efter den foreslåede nye skattepligtsbestemmelse for elselskaber i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, eller - hvis der er tale om et aktieselskab - efter den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1. Det svarer til, hvad der allerede gælder for kommunalt ejede aktieselskaber, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, medmindre betingelserne for skattefrihed efter § 3, stk. 1, nr. 4, er opfyldt.

Efter elforsyningslovens § 4 kan kommuner vælge at varetage virksomhed med at drive eldistributionsnet og produktion af elektricitet ved forbrænding af affald uden at udskille denne virksomhed i et selvstændigt selskab med begrænset ansvar. Som en konsekvens heraf gøres kommunerne med forslaget § 1, nr. 2 og 4, skattepligtige af indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed med at drive eldistributionsnet og med produktion af elektricitet ved afbrænding af affald. Det er kun nødvendigt at lade skattepligten for kommunerne gælde disse specifikke elaktiviteter (el-næringsvirksomhed). Alle andre elaktiviteter skal kommunen som nævnt udøve gennem et selvstændigt skattepligtigt selskab.

Når det lægges til grund, at der ikke bliver tale om ved en særlig lov at fastsætte regler om den kommunale elvirksomhed, der sikrer, at kravene til etablering af en selvstændig offentlig virksomhed efter den såkaldte Post Danmark - model, er opfyldt, vil der i de tilfælde, hvor kommunen efter elforsyningslovens § 4 vælger ikke at udskille elaktiviteten i et selvstændigt selskab med begrænset ansvar (aktie-, anparts- eller andelsselskab), ikke foreligge et selvstændigt skatteobjekt, som kan gøres skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1.

Der er således tale om, at kommunen vælger at drive netvirksomhed eller virksomhed med produktion af elektricitet ved affaldsforbrænding som en regnskabsmæssigt udskilt del af den kommunale forvaltning. Denne regnskabsmæssigt udskilte elaktivitet opfylder ikke betingelserne for at kunne anses for et selvstændigt skatteobjekt efter selskabsskattelovens § 1. Situationen med en som udgangspunkt skattefritaget kommune, der kan have en skattepligtig elnæringsvirksomhed, har betydelige lighedspunkter med foreninger mv., der er skattepligtige af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, og der foreslås derfor i selskabsskattelovens § 3 som et nyt stk. 7 indsat en bestemmelse om beskatning af kommunerne, der i hovedtræk svarer til den, der gælder for foreninger.

Efter den foreslåede bestemmelse § 3, stk. 7, i selskabsskatteloven defineres *el-næringsvirksomhed* for kommuner som virksomhed med at drive eldistributionsnet og virksomhed med produktion af elektricitet ved affaldsforbrænding. Ved produktion af elektricitet ved afbrænding af affald omfatter skattepligten indtægten ved såvel affaldsbehandling, elproduktion som varmeproduktion. Det skyldes, at det ikke er muligt at foretage en korrekt opdeling af de omkostninger, der medgår til henholdsvis affaldsbehandling eller til den tilknyttede produktion af el og varme. Skat-