

tepligten omfatter alene indtægten ved denne nærmere angivne elnæringsvirksomhed samt fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Kommunens besiddelse af aktier eller andele i selvstændige elselskaber anses ikke for udøvelse af elnæringsvirksomhed efter den foreslåede skattepligtsbestemmelse for kommuner i selskabsskattelovens § 3, stk. 7.

Skattepligten for kommuner med skattepligtige elaktiviteter, der ikke er udskilt i et særskilt selskab med begrænset ansvar, er således efter forslaget begrænset til indtægten ved erhvervsmæssig virksomhed. Det svarer til, hvad der efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, gælder for foreninger mv., idet den erhvervsmæssige virksomhed for skattepligtige kommuner er særligt defineret som kun omfattende elnæringsvirksomhed.

Foreninger er kun skattepligtige af indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed. Andre indtægter omfattes ikke af skattepligten. Udbytter af aktier mv. skal kun medregnes til foreningens skattepligtige indkomst, hvis foreningen besidder de pågældende værdipapirer i næringsøjemed. Ved besiddelse af aktier mv. udenfor næringsvirksomhed hører udbyttet ikke til foreningens erhvervsmæssige indtægt. Heller ikke renteindtægt af obligationer, pantebreve og lign. værdipapirer henregnes til erhvervsmæssig indtægt. Dog skal obligationsrenter medregnes til den skattepligtige indkomst, når de har direkte tilknytning til den erhvervsmæssige virksomhed. Renter af bankindestående er normalt heller ikke skattepligtige for foreningen, men i det omfang disse indestående eller rentebærende aktiver i øvrigt bruges som driftskapital i en erhvervsvirksomhed, skal også sådanne renter medregnes ved indkomstopgørelsen. Den rent passive kapitalanbringelse falder således udenfor begrebet erhvervsmæssig virksomhed og dermed udenfor skattepligten. Foreninger kan ved indkomstopgørelsen kun fratække de udgifter, som vedrører de indtægtskilder, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, jf. selskabsskattelovens § 9. Desuden skal udgifterne være fradragsberettigede efter skattelovgivningens almindelige regler. Har et formuegode haft tilknytning til den indkomsts-kattepligtige virksomhed, medregnes den skattemæssige fortjeneste eller tab ved salg af formuegodet ved indkomstopgørelsen efter skattelovgivningens almindelige regler.

Grænsedragningen mellem indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed og passiv kapitalanbringelse, som den kendes fra § 1, stk. 1, nr. 6-foreningerne, foreslås at skulle finde tilsvarende anvendelse for kommuner

med skattepligtig elnæringsvirksomhed. En kommune, der bliver skattepligtig af indtægt ved netvirksomhed og elproduktion ved affaldsforbrænding, bliver derfor kun skattepligtig af indtægter ved denne erhvervsmæssige virksomhed (elnæringsvirksomhed). Har kommunen indtægter ved virksomhed, der ikke kan karakteriseres som erhvervsmæssig elnæring, omfattes sådanne indtægter ikke af skattepligten.

Skattepligten omfatter tillige fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af formuegoder, der har eller har haft tilknytning til elnæringsvirksomheden.

Kommunens blotte besiddelse af aktier i et aktieselskab med elaktiviteter anses ikke for elnæringsvirksomhed efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 7. Det gælder også, hvor det er netvirksomhed og elproduktion ved affaldsforbrænding, der er valgt udskilt i et selvstændigt selskab, ligesom det gælder, hvis kommunen dels udøver sådanne elaktiviteter i kommunalt regi, dels udøver elaktiviteter i et særskilt selskab.

Uanset, at det efter elforsyningslovens § 97, stk. 2, er en betingelse for meddelelse af bevilling til netvirksomheder, at direkte eller indirekte ejerandele i elproduktionsvirksomheder, transmissionsvirksomheder, systemansvarlige virksomheder og forsyningspligtige virksomheder, der den 29. april 1999 besiddes af netvirksomheden eller af virksomheder, der direkte eller indirekte besidder ejerandele i netvirksomheden, overføres til netvirksomheden, således at denne direkte besidder de pågældende ejerandele, anses sådan besiddelse ikke som elnæringsvirksomhed for netvirksomhed, der udøves i kommunalt regi.

Har kommunen elaktiviteter, der er udskilt i et selvstændigt selskab med begrænset ansvar, vil en evt. fortjeneste ved afståelse af aktierne mv. i elselskabet således være omfattet af skattefritagelsen for kommuner i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2, ligesom udbytte skal henføres under denne skattefritagelse.

Da besiddelse af aktier i elselskaber ikke kan betragtes som elnæring og derfor skal henføres under skattefritagelsen for kommuner i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2, og da kommunen ikke i øvrigt antages at kunne være næringskattepligtig med hensyn til aktier, og da en evt. besiddelse af almindelige porteføljeaktier i givet fald skal henføres til passiv kapitalanbringelse, bliver der ikke i praksis tale om at beskatte en kommune af aktieavancer og udbytter.

Hvis en obligationsbeholdning efter omstændighederne må henregnes til den kommunale elnæringsvirksomheds driftskapital, således at renteindtægten af obligationerne er skattepligtig, vil en evt. fortjene-