

ste ved afståelse af obligationerne også være skattepligtig. Kommuner er i den forbindelse omfattet af henvisningen i kursgevinstlovens § 2 til selskaber, fonde og foreninger mv., der er skattepligtige efter selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven.

Kommuner med skattepligtig elnæring vil - ligesom det er tilfældet for § 1, stk. 1, nr. 6 - foreningerne - ikke være omfattet af de særlige bestemmelser i skattelovgivningen, der udelukkende gælder for selskaber, der er undergivet aktieselskabsbeskatning.

Med lovforslagets § 1, nr. 5, sikres det ved en tilføjelse til selskabsskattelovens § 9 af kommuner, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 3, stk. 7, af indtægt ved at drive eldistributionsnet eller produktion af elektricitet ved affaldsforbrænding (elnering), af disse ved indkomstopgørelsen alene kan fratække de driftsomkostninger, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde disse angivne skattepligtige indtægter. Desuden skal udgifterne være fradragsberettigede efter skattelovgivningens almindelige regler, dvs. efter bestemmelserne i statsskatteloven, ligningsloven, afskrivningsloven m.v. Udgifter, der vedrører skattefri indtægter, er ikke fradragsberettigede. Ved elproduktion ved afbrænding af affald omfatter skattepligten indtægten ved såvel affaldsbehandling som den tilknyttede produktion af elektricitet og varme, og der er således fradrag for samtlige de driftsomkostninger, som medgår til erhvervelse af de nævnte indtægter.

Med lovforslagets § 1, nr. 8, foreslås, at den skattepligtige indkomst ved kommuners elnæringsvirksomhed bliver beskattet med selskabsskattesatsen (32 pct.).

Hvis en kommune udøver elaktiviteter, uden at disse udskilles i et selvstændigt selskab med egen økonomi og hæftelse, skal der foretages en klar regnskabsmæssig udskillelse af »elselskabets« økonomi, således at der kan ske beskatning af kommunens indtægt ved netvirksomhed eller elproduktion ved affaldsforbrænding.

Kommuner er juridiske personer. Som en konsekvens af, at kommuner bliver skattepligtige, bliver de også omfattet af reglerne i skattekontrolloven. Hvor udtrykket juridiske personer er anvendt i skattekontrolloven dækker dette således også kommuner, der skal skatteansættes af indtægt ved at drive eldistributionsnet og indtægt ved produktion af elektricitet ved affaldsforbrænding (elneringsvirksomhed). De bestemmelser, der er i skattekontrolloven af hensyn til ligningen, finder tillige anvendelse på skattepligtige kommuner. En skattepligtig kommune skal over for skattemyndighederne årligt selvangive sin indkomst,

hvad enten den er positiv eller negativ. Kommunen skal aflevere skattemæssigt årsregnskab for den regnskabsmæssigt udskilte elvirksomhed efter de almindelige regler herom og er i den forbindelse også undergivet reglerne i skattekontrollovens § 3, stk. 3, hvorefter skatteministeren kan fastsætte regler om det skattemæssige årsregnskab og om den form, hvori regnskabs- og selvangivelsesoplysninger skal afgives.

De kontrolbeføjelser skattemyndighederne har til brug for ligningen, finder tillige anvendelse ved ansættelse af kommunerne. Det drejer sig bl.a. om adgang til den kommunale elvirksomheds regnskabsmateriale m.v.

Som en konsekvens af, at kommunerne bliver skattepligtige, bliver disse også omfattet af skattestyrelseslovens regler. Hvor udtrykket juridiske personer er anvendt i skattestyrelsesloven, dækker dette således også kommuner, der skal skatteansættes af indtægt ved at drive eldistributionsnet og indtægt ved produktion af elektricitet ved afbrænding af affald.

Som nævnt under bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 1, 6-9, § 2 og § 7 er det hensigten administrativt at henlægge kompetencen til at ligne elselskaber og kommuner med skattepligtig elnæringsvirksomhed til Told- og Skattestyrelsen. For så vidt angår kommunerne tilsiger overholdelse af habilitetsreglerne tillige denne kompetenceplacering, idet der ikke vil kunne indgås aftaler om kommunal ligning af kommuner, der ved forslaget bliver skattepligtige.

Til § 1, nr. 10

Der foreslås i en ny bestemmelse i selskabsskattelovens § 35 O fastsat overgangsbestemmelserne for elselskaber (elektricitetsværker), der overgår til beskatning efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2 e, fra skattefrihed efter den hidtil gældende regel i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.

Den foreslåede § 35 O, stk. 2-4, indeholder regler om fastsættelse af indgangsværdier for opgørelsen af skattemæssige afskrivninger på driftsmidler, bygninger og installationer, som elselskabet ejer forud for tidspunktet for overgang til skattepligt.

Det skattemæssige afskrivningsgrundlag for driftsmidler, som elselskabet ejer forud for overgangen til skattepligt den 1. januar 2000, skal opgøres til anskaffelsessummen nedskrevet med den tekniske værdiforringelse. Dermed korrigeres anskaffelsessummen for levetidsforringelsen.

Alternativt kan indgangsværdien for driftsmidler eller grupper af driftsmidler i stedet opgøres som genanskaffelsessummen korrigeret for restlevetid og korrigeret for inflation/prisstigninger. Denne opgørelses-