

Det foreslås derfor i § 35 O, stk. 7, at decentrale kraftvarmeanlæg kan vælge at afskrive et beløb svarende til den del af nettogælden, der kan henføres til kraftvarmeanlægget, opgjort til kursværdien pr. 31. december 1999 i den skattepligtige indkomst over en periode på 20 år, i stedet for at afskrive på aktiver, som værket ejer forud for overgangen til skattepligtig den 1. januar 2000. Dette gælder dog kun, hvor det decentrale kraftvarmeanlæg ikke ejes af et elektricitetsværk.

Herved sikres, at de nævnte decentrale kraftvarmeanlæg kan undgå at komme til at betale skat, før gælden er væk, idet afskrivningen på nettogælden sikrer, at indkomster, som beløbsmæssigt svarer til nettogælden ikke beskattes og i stedet kan anvendes til afdrag på gælden. Vælger anlægget at afskrive på nettogælden, bortfalder den normale afskrivningsadgang på de afskrivningsberettigede aktiver, anlægget ejer forud for skattepligtens indtræden. Ved afståelse af disse aktiver skal den fulde afståelsessum, uanset aktivets art, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nettogælden skal afskrives over en periode på 20 år. Er beløbet ikke afskrevet fuldt ud efter 20 år, bortfalder afskrivningen på den resterende del af beløbet. Den årlige afskrivning er ikke begrænset til en bestemt procentssats, hvorfor anlægget kan vælge f.eks. at afskrive det fulde beløb i indkomståret 2000.

Afskrivningen er alene maksimeret til anlæggets nettogæld pr. 31. december 1999. Ved nettogæld forstås den del af kraftvarmeanlæggets samlede gæld, som overstiger anlæggets fordringer omfattet af kursgevinstloven og værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

Forslaget indebærer, at der skattemæssigt gives fradrag for underskud opstået før skattepligtens indtræden. Endvidere får anlæggene fradrag for udgifter til aktiver, som normalt ikke er fradrags- eller afskrivningsberettiget, f.eks. grundkøb og visse etableringsudgifter, i hvert fald hvis alle anlægsomkostninger er lånefinansieret. Til gengæld skal den fulde afståelsessum medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når aktiverne afstås.

Der er tale om en valgfri ordning. Der skal ved indgivelse af selvangivelse for indkomståret 2000 foretages et bindende valg mellem at afskrive på aktiverne, der ejes forud for skattepligtens indtræden, efter de almindelige regler, eller at afskrive på nettogælden efter ovennævnte regler.

Der skal afskrives efter de almindelige regler på aktiver, som anskaffes efter skattepligtens indtræden, og der er ikke fradrag for gæld opstået efter dette tidspunkt.

Til § 3

Til nr. 1.

Det foreslås, at reglerne i fusionsskattelovens kapitel 1 finder tilsvarende anvendelse ved fusion mellem elselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e.

De elselskaber, der efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, undergives aktieselskabsbeskatning kan være organiseret på forskellig vis, f.eks. som andelsselskaber. I aktieselskabslovens kapitel 15 og anpartsselskabslovens kapitel 15 findes regler om fusion af aktie- og anpartsselskaber. Der findes ikke materielle regler om fusion af blandt andet andelsselskaber.

Elselskaber, der er omdannet til aktieselskaber efter den foreslåede § 14 i fusionsskatteloven, og som dermed er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, er direkte omfattet af kapitel 1.

Til nr. 2.

Da elselskaber fremover skal selskabsbeskattes efter de regler, der gælder for aktieselskaber, kan de have et ønske om at overgå til aktieselskabsformen. Det foreslås i en ny § 14 i fusionsskatteloven at fastsætte regler for elselskabers omdannelse til aktieselskaber.

De selskaber, der efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e, undergives aktieselskabsbeskatning kan være organiseret på forskellig vis, f.eks. som andelsselskaber eller som foreninger.

De selskabsretlige regler for omdannelse af andelsselskaber med begrænset ansvar til aktieselskaber findes i aktieselskabslovens § 135. Herudover er der ikke fastsat materielle regler, der regulerer, hvorledes en omdannelse til aktieselskab skal ske. Omdannelse af erhvervsdrivende fonde og øvrige selskabsformer kræver ifølge Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nærmere overvejelser, før regler på det selskabsretlige område kan fastsættes.

Omdannelsen sker ved, at andelsselskabet overdrager sine samlede aktiver og passiver til et aktieselskab, hvorefter andelsselskabet opløses uden likvidation. Andelshaverne får ombyttet deres andelsbeviser med aktier i det nye selskab.

Ifølge den foreslåede § 14 i finder fusionsskattelovens kapitel 1 bortset fra formforskrifterne i § 6 tilsvarende anvendelse ved omdannelse af de ovenfor nævnte elselskaber, der indtil omdannelsen har været undergivet almindelig aktieselskabsbeskatning. I stedet for § 6 finder formforskrifterne i § 13 tilsvarende anvendelse.