

de priser for kloakforsyning i den periode, hvor denne generation af tjenestemænd modtager pension.

Med henblik på at udjævne udgifterne til tjenestemandspensionerne har Københavns Energi oplyst, at de ved udskillelsen af kloakforsyningen i København med udgangen af 2004 vil optage et banklån til afvikling af forpligtelsen overfor Københavns Kommune vedrørende de uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser. Kloakforsyningsselskabet vil straks starte opkrævningen af udgiften hos forbrugerne ved at indregne udgifterne til banklånet i priserne på kloakforsyningen. Herved kan opkrævningen af udgiften til de historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser over en længere årrække, hvorved forbrugerpriserne for kloakforsyning udjævnes tilsvarende.

Kloakforsyninger, der drives som en del af den kommunale forvaltning er skattefri efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 2, om skattefrihed for kommuner og kommunale virksomheder. Ved udskillelse i selskabsform bliver kloakforsyningsselskabet skattepligtigt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, om skattepligt for indregistrerede aktieselskaber uanset, at kommunen ejer alle aktierne i selskabet.

Ved kommuners udskillelse af kloakforsyningen i selskabsform bevarer tjenestemændene deres ansættelse hos kommunen, der betaler deres løn, pensioner, etc. Tjenestemændene pålægges at gøre tjeneste i kloakforsyningsselskabet, der løbende betaler kommunen for at låne tjenestemændene.

Kloakforsyningsselskaber har fradragsret for udgifter til løn til de tjenestemænd, som udlånes fra kommunen. Tilsvarende har selskabet fradragsret for udgifter til den pension, som tjenestemændene optjener efter selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen. Derimod har selskabet ikke fradragsret for beløb, der betales til kommunen til dækning af kommunens uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser, fra tiden før selskabets overtagelse af kloakforsyningen.

Da kloakforsyningsselskabet er skattepligtigt af beløb, som selskabet kan opkræve hos forbrugerne til dækning af de historisk optjente tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser, og der efter de gældende regler ikke er fradrag for udgiften, opstår der skattemæssig asymmetri vedrørende beløbet.

Dette medfører, at kloakforsyningsselskabet kommer til at betale skat af den øgede forbrugerbetaling, der skal dække udgifterne til de pensionsforpligtelser, som tjenestemændene har optjent før selskabets overtagelse af driften. Det vil derfor være nødvendigt for kloakforsyningsselskabet at opkræve ikke kun udgiften til dækning af de historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser

men også skatten af udgiften. Dette øger stigningen i kloakforsyningspriserne.

Det foreslås, at kloakforsyningsselskabets virksomheder ikke skal medregne de historiske pensionsbeløb, som selskabet indregner i forbrugerpriserne, når selskabet er forpligtet til at refundere kommunen beløbet til dækning af kommunens uafdækkede tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser.

Skattefriheden er betinget af, at beløbet er indgået i beregningen af årets kloakpriser og dermed indgår i årets opkrævning overfor forbrugerne. Skattefriheden indtræder således i takt med at beløbet skulle have indgået i selskabets skattepligtige indkomstopgørelse, hvis ikke beløbet havde været skattefrit.

Efter bestemmelsen skal der være tale om tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser, som er optjent forud for selskabets overtagelse af kloakforsyningsselskabets drift. Skattefriheden omfatter således kun den værdi som de uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser har på tidspunktet for kloakforsyningsselskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen.

Fastlæggelsen af værdien af de uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser skal ske ved en aktuariemæssig opgørelse på baggrund af antallet af tjenestemænd og deres pensionsalder på tidspunktet for selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen.

Skattefriheden omfatter derfor ikke beløb, som indregnes i priserne til dækning af de pensionsforpligtelser, som opstår efter selskabets overtagelse af driften. Dette skyldes, at selskabet efter de gældende regler har fradragsret for løn og løbende udgifter til pension, og der derfor ikke er skattemæssig asymmetri vedrørende disse beløb.

Efter forslaget skal kloakforsyningsselskabet påtage sig en forpligtelse overfor kommunen til at betale udgiften til de uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser. Forpligtelsen udgør en gæld for kloakforsyningsselskabet. Gælden optages i selskabets åbningsbalance og modsvares af et aktiv, der består i en ret for selskabet til at opkræve den aktuariemæssigt opgjorte tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelse hos forbrugerne over kloakpriserne. Aktivet nedskrives i takt med at selskabet skattefrit opkræver beløbet til dækning af de uafdækkede historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser.

Vælger kloakforsyningsselskabet at optage et banklån og overføre låneprovenuet til kommunen til afvikling af de historiske tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelser overfor kommunen, kan renteudgifterne til nedbringelsen af banklånet ikke opkræves skattefrit hos forbrugerne. Dette skyldes, at renteudgifterne til banklånet ikke er en del af den aktuariemæssigt opgjorte værdi af tjenestemandsforsyningsselskabets forpligtelserne. For så vidt angår renteudgif-