

tefrihed efter § 3, stk. 1, nr. 5 eller 6, på aktiver og passiver vedrørende denne virksomhed. Tilsvarende gælder for kommuner, der omfattes af den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 f.

Til nr. 14

Efter den i lovforslaget under § 1, nr. 10, foreslåede § 35 O, stk. 7, kan decentrale kraftvarmeanlæg, som ikke ejes af et elektricitetsværk, afskrive et beløb svarende til den del af nettogælden, der kan henføres til kraftvarmeanlæggene, opgjort til kursværdien pr. 31. december 1999, i den skattepligtige indkomst over en periode på 20 år fra skattepligtens indtræden, i stedet for at afskrive på aktiver, som anlægget ejer forud for overgangen til skattepligt. Formålet med bestemmelsen i § 35 O, stk. 7, er at give de decentrale kraftvarmeanlæg mulighed for at afskrive på den del af anlæggets samlede gæld, som overstiger anlæggets fordringer omfattet af kursgevinstloven og værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven. Afskrivning på nettogælden sikrer, at indkomster, som beløbsmæssigt svarer til nettogælden, ikke beskattes og i stedet kan anvendes til afdrag på gælden.

§ 35 O, stk. 7, tager ikke særlige hensyn til den situation, hvor et kraftvarmeanlæg har optaget indeksslån. Ved indeksslån inflationskorrigeres prioritetsgælden indtil lånets udløb. Indeksreguleringen af prioritetsgælden er ikke fradragsberettiget, såfremt renten på lånet opfylder mindsterenten for indeksslån. Denne er fastsat til 2,5 pct., hvorfor indeksslån som hovedregel opfylder mindsterenten. Konsekvensen heraf er, at en del af tilbagebetalingen af lånet, svarende til indekstillæggene, skal ske med beskattede midler. Dette modsvares af, at långiver ikke beskattes af indekstillæggene.

Branchen har ytre ønske om, at der indrømmes fradragsret for indekstillæg. Regeringen er indstillet på at imødekomme ønsket. Dette indebærer, at et anlæg herefter kan afvikle eksisterende gæld med ubeskattede midler, hvilket yderligere er til gunst for kraftvarmeanlæg, der er finansieret ved indeksslån.

Det foreslås derfor, at de decentrale kraftvarmeanlæg, der ikke ejes af et elektricitetsværk, enten skal kunne afskrive et beløb svarende til den del af nettogælden, der kan henføres til kraftvarmeanlægget, opgjort til kursværdien pr.

datoen for overgang til skattepligt over 20 år fra skattepligtens indtræden, eller fradrag afdrag og indekstillæg på indeksslån, der er optaget før den 1. januar 2000, og som vedrører perioden efter overgangen til skattepligt, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Renteudgifter, der påløber indeksslånet, vil efter de almindelige regler kunne fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Vælger et anlæg at benytte sig af en af disse to muligheder, kan anlægget ikke afskrive på aktiver, som det ejer ved overgangen til skattepligt. Ved senere afståelse af disse aktiver medregnes den fulde afståelsessum, uanset aktivets art, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Ejendomsavancebeskatningslovens regler om opgørelse af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom finder således ikke anvendelse i sådanne situationer. Principperne i ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 4-9, om blandt andet kontantomregning, finder dog anvendelse, uanset aktivets art.

Tidspunktet for nettogældens opgørelse foreslås ændret fra den 31. december 1999 til datoen for overgang til skattepligt som en konsekvens af ændringsforslag nr. 20.

Et kraftvarmeanlægs kassebeholdning er ikke medtaget i den i lovforslaget foreslåede bestemmelse i § 35 O, stk. 7, 3. pkt., hvorefter anlæggets nettogæld opgøres som den del af anlæggets samlede gæld, som overstiger anlæggets fordringer omfattet af kursgevinstloven og værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven. En kassebeholdning bør imidlertid medregnes ved opgørelsen, og det foreslås derfor, at anlæggets nettogæld herefter opgøres som den del af anlæggets samlede gæld, som overstiger anlæggets fordringer omfattet af kursgevinstloven, værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven og kassebeholdning.

Til nr. 15-17

Kommuner omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 f, foreslås omfattet af reglerne i aktieavancebeskatningsloven om anvendelse af gennemsnitsmetoden ved opgørelsen af fortjeneste og tab ved afståelse af aktier inden 3 års ejertid, reglerne om, at fortjenester er skattefri (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.