

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

## Til nr. 1

Efter stk. 4 i selskabsskattelovens § 31 kan Ligningsrådet under visse betingelser også give tilladelse til sambeskatning mellem to danske selskaber (søsterselskaber), der ejes af det samme moderselskab. Det foreslås som en konsekvensrettelse af forslaget § 1, nr. 2, at præcisere, at heller ikke kollektive elforsyningssselskaber, der er søsterselskaber, kan sambeskat-  
tes.

## Til nr. 2

Selskabsskattelovens § 31 omhandler reglerne om sambeskatning. Efter § 31, stk. 1, kan det tillades, at to eller flere aktieselskaber sambeskat-  
tes. Sambeskatning kan tillades mellem elselskaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 e og 2 f. Dette fremgår af § 31, stk. 4, nr. 5. De nærmere vilkår for sambeskatningen fastsættes af Ligningsrådet, jf. TSS-cirkulære 2003-40, der har virkning fra og med indkomståret 2004.

Sambeskattede selskaber er selvstændige skatte-  
subjekter. Sambeskatningsindkomsten opgøres som summen af de enkelte selskabers indkomst opgjort efter de almindelige regler. Skatten af de sambeskattede selskabers samlede indkomst (sambeskatningsind-  
komsten) påhviler og opkræves hos moderselskabet, jf. § 31, stk. 3. Dette gælder også restskat, tillæg og renter. Tilsvarende tilkommer overskydende skat moderselskabet. De sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skatter m.v. af indtægter, der vedrører sam-  
beskatningsperioden.

Problemstillingen om sambeskatning blev behand-  
let i forbindelse med Folketingets behandling af lov nr. 452 af 31. maj 2000 om elselskabers overgang til almindelig skattepligt (lovforslag nr. L 155). Det fremgår af et fælles svar fra Skatteministeriet og det daværende Miljø- og Energiministerium, at § 46, stk. 1, i lov om elforsyning er til hinder for, at kollektive elforsyningselskaber kan blive sambeskattede. Begrundelsen er, at det er en betingelse for sam-  
beskatning, at selskaber hæfter solidarisk for indkomst-  
skat m.v. og at efter § 46, stk. 1, i lov om elforsyning må kollektive elforsyningsvirksomheder (monopol-  
virksomheder), herunder netvirksomheder, ikke yde lån eller stille sikkerhed for andre virksomheder, her-  
under andre kollektive elforsyningsvirksomheder.

Energistyrelsen oplyste desuden dengang, at hvis der skulle åbnes for sambeskatning, skulle der efter Energistyrelsens vurdering stilles ændringsforslag til

L 155, hvorefter der indsættes en undtagelse fra elfor-  
syningsloven.

Med den endelige udformning af L 155 anså Ener-  
gistyrelsen sambeskatning for afskåret på grund af hæftelsesforbuddet i elforsyningslovens § 46.

Efter det af Skatteministeriet udsendte cirkulære om elselskabers overgang til almindelig skattepligt m.v., cirkulære nr. 147 af 6. september 2000, var der i selskabsskattelovens § 31 skabt hjemmel til, at elselskaber kan sambeskat-  
tes. Det fremgik desuden af cirkulæret, at efter elforsyningslovens § 46 må kollektive elforsyningsvirksomheder ikke yde lån eller stille sikkerhed for andre virksomheder, herunder andre kollektive elforsyningsvirksomheder. Cirkulæret fastsatte derfor, at elforsyningslovens § 46 var til hinder for, at kollektive elforsyningsvirksomheder kunne sambeskat-  
tes. Sambeskatningsmuligheden var derfor i henhold til cirkulæret forbeholdt de elselskaber, hvor denne problemstilling ikke foreligger, dvs. de kom-  
mercielle selskaber.

I sommeren 2002 blev det i forbindelse med nogle landsskatteretssager fastslået, at man skattemæssigt ikke kan opretholde forbudet mod sambeskatning for de kollektive elforsyningsvirksomheder. Baggrunden var, at det er en følge af selskabsskattelovens § 31, stk. 1, at institutionen og de omhandlede datterselskaber har et retskrav på at kunne få en ansættelse af en sambeskatningsindkomst i det omfang de opfylder de nærmere vilkår for sambeskatning.

Det er således konsekvensen efter de gældende skatteregler, at alle elselskaber, inklusive de kollektive elforsyningsvirksomheder, kan deltage i en sam-  
beskatning. Derimod er deltagelse i en sambeskatning i strid med elforsyningslovens § 46. Den tilladelse, der er opnået til sambeskatning medfører således, at de bevillingspligtige selskaber efter de gældende regler overtræder hæftelsesforbuddet i elforsyningsloven § 46, stk. 1 og 2.

I konsekvens af bortfaldet af elforsyningslovens § 46 og for at sikre, at kollektive elforsyningsvirksomheder under alle omstændigheder ikke kan udnytte en tilladelse til sambeskatning, foreslås det i skatte-  
lovgivningen at indføre et forbud imod, at de kollektive elforsyningsvirksomheder fremover kan indgå i en sambeskatning.

Med den foreslåede ændring af elforsyningslovens § 5 forstås ved kollektiv elforsyningsvirksomhed: Of-  
fentlig eller privat ejet virksomhed med bevilling, som på offentligt regulerede vilkår har til formål at udføre aktiviteter som netvirksomhed, transmissions-  
virksomhed eller systemansvarlig virksomhed.