

Det foreslås, at underskud (underdækning), der er opstået før overgangen til skattepligt, fradrages i den skattepligtige indkomst i det første indkomstår under skattepligt. Reglen omfatter underskud der er opstået i regnskabsåret før overgangen til skattepligt.

Fradrag for underskud skal ske, hvor det havde været tilfældet, hvis det hidtil anvendte »hvile i sig selv«-princip, jf. § 52 a i lov om vandforsyning, og § 1, stk. 4, og § 5, stk. 1, i lov om betalingsregler for spildevandsanlæg m.v. fortsat havde været gældende.

Der er alene tale om en overgangsregel for det første indkomstår. For de efterfølgende indkomstår finder de almindelige periodiseringsregler således anvendelse.

Overgangsreglen omfatter underskud opgjort efter almindeligt anerkendte regnskabsmæssige principper. Dette begreb dækker i forhold til vand- og spildevandsforsyninger, der har været drevet i kommunalt regi, de regler, som Velfærdsministeriet har fastsat for kommunernes aflæggelse af regnskab.

Til § 18

Når kommuner overdrager fast ejendom, skal tinglysningsafgiften beregnes efter § 4 i tinglysningsafgiftsloven. Der skal således betales den faste afgift på 1.400 kr. og 0,6 pct. af ejerskiftesummen.

For at neutralisere den afgiftsmæssige virkning af overdragelser, der sker som led i gennemførelsen af den nye lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, foreslås det, at beregning af afgiften ved kommuners overdragelse af fast ejendom til et af den pågældende kommune helt eller delvist ejet aktie- eller anpartsselskab, sker efter § 7, stk. 1, i tinglysningsafgiftsloven. Efter § 7, stk. 1, i tinglysningsafgiftsloven udgør afgiften 1.400 kr.

Overdragelser, der sker som led i gennemførelsen af lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, er overdragelser, der skal foretages som følge af bestemmelsen i loven om, at kommuner kun må deltage i forsyningsvirksomhed, hvis forsyningsvirksomheden drives i aktieselskabs- eller anpartsselskabsform.

Den foreslåede overgangsbestemmelse skal gælde for de overdragelser af fast ejendom, hvor tinglysning af ejerskiftet sker senest den 31. december 2010.

Til § 19

Den foreslåede overgangsregel omfatter den situation, hvor vand- eller spildevandsforsyningen er drevet som en del kommunen, og kommunen i forbindelse med indførelsen af den nye incitamentsstruktur øn-

sker at overføre forsyningen vederlagsfrit til en forbrugerejet forsyningsvirksomhed.

Det foreslås, at det beløb, der svarer til den egenkapital, der kan teknisk opgøres i forbindelse med overførslen af de aktiver og passiver, der er forbundet med forsyningsvirksomheden, kan overføres skattefrit. Det vil sige, at den vederlagsfri overførsel af egenkapital ikke udløser beskatning i den fortsættende forbrugerejede vand- eller spildevandsforsyning. Skattefriheden foreslås betinget af, at overtagelsen sker senest 31. december 2009. Ved egenkapitalen forstås den egenkapital, der kan opgøres efter de til enhver tid gældende prisregler.

Begrundelsen for skattefriheden er, at egenkapitalen er oparbejdet af de forbrugere, som fremover vil få nytte af egenkapitalen gennem deltagelse i den fortsættende forsyningsvirksomhed.

Til § 20

Den foreslåede overgangsregel giver mulighed for, at de vandforsyninger, der ikke umiddelbart vil kunne anvende de foreslåede regler i fusionsskatteoven, kan omdanne sig til et selskab med begrænset ansvar, således at vandforsyningen senere får mulighed for at indgå i skattefri omstruktureringer.

Overgangsreglen omfatter vandforsyninger, der i dag er omfattet af selskabsskatteovens § 3, stk. 1, nr. 4, og som følge af nærværende lovforslag bliver omfattet af den foreslåede bestemmelse i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 h, med deraf følgende indtræden af skattepligt pr. den 1. januar 2010. Overgangsreglen er rettet mod de vandforsyninger, der ikke er organiseret som et selskab med begrænset ansvar.

De større vandforsyninger, der er omfattet af skattefrihedsbestemmelsen i selskabsskatteovens § 3, stk. 1, nr. 4, vil med forslaget om indførelse af skattepligt pr. den 1. januar 2010 enten blive omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1 (aktie- og anpartsselskaber) eller den foreslåede bestemmelse i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 h (andre organisationsformer). Vandforsyninger, der ikke har ejerandele, vil blive omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 h. Selvom fusionsskatteoven foreslås ændret, således at også selskaber omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 2 h omfattes af regelsættet, vil disse vandforsyninger dog ikke kunne anvende de foreslåede regler i fusionsskatteoven, fordi der ikke er nogen successionsbærere på ejersiden.

Efter overgangsreglen kan de omfattede vandforsyninger, jf. ovenfor, under visse betingelser overdrages til et selskab med begrænset ansvar uden skattemæs-