

Skatteministeriet
Udkast (2)

J. nr. 2004-411-0040

Forslag
til
Lov om ændring af ligningsloven
(Skattefrihed for kloakforsynings betalinger til historiske tjenestemandforpligtelser)

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten jf. lovbekendtgørelse nr. 995 af 7. oktober 2004 (ligningsloven) foretages følgende ændringer:

1. Efter § 7 Y indsættes som ny paragraf:

”§ 7 Z. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal kloakforsyningsselskaber ikke medregne beløb, som selskabet indregner i sine priser som følge af, at selskabet er forpligtet til at refundere en kommune et beløb svarende til den aktuarmæssigt opgjorte værdi af de tjenstemandsforpligtelser, som er optjent forud for selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen, og hvortil kommunen ikke har hensat midler.”

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1 har virkning for indkomståret 2005 og senere indkomstår.

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at undgå, at skattereglerne lægger hindringer i vejen for kommuners ønske om at udskille deres kloakforsyning til drift i selskabsform, når kommunen ikke har hensat beløb til dækning af kommende udgifter til tjenestemandspension.

Nogle kommuner har ikke løbende hensat beløb til dækning af tjenestemandforpligtelser. I stedet har kommunerne udgiftsført forpligtelserne i takt med de faktiske udbetalinger til tjenestemændene og dermed alene indregnet de faktiske udbetalinger i priserne, hvilket har givet sig udslag i lavere forsyningspriser.

Ved kommuners udskillelse af kloakforsyningen i selskabsform kan kloakforsyningsselskaber blive pålagt at refundere kommunen beløb svarende til de uafdækkede tjenestemandforpligtelser, som tjenestemænd tilknyttet kloakforsyningen har optjent inden selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen.

Begrundelsen for selskabets forpligtelse til at betale for de uafdækkede historiske tjenestemandforpligtelser er, at udgiften skal følge driften af kloakforsyningen, fordi udgiften i sidste ende skal afholdes over forbrugerpriserne. Herved bliver kloakforsyningen fuldt brugerfinansieret. Selskabet får til gengæld lov til at opkræve udgiften hos forbrugerne over priserne.

Kloakforsyninger, der drives som en del af den kommunale forvaltning er skattefri efter selskabsskattelovens bestemmelser om skattefrihed for kommuner og kommunale virksomheder. Ved udskillelse i selskabsform bliver kloakforsyningsselskabet skattepligtigt uanset, at kommunen ejer alle aktierne i selskabet.

På grund af skattepligten kommer kloakforsyningsselskabet til at betale skat af den øgede forbrugerbetaling, der skal dække udgifterne til de pensionsforpligtelser, som tjenestemændene har optjent før selskabets overtagelse af driften. Selskabet har ikke fradragsret for beløb, der betales til en kommune til dækning af de historiske tjenestemandforpligtelser.

Skattepligten og den manglende fradragsret bevirker, at selskabet kommer til at betale de historiske tjenestemandforpligtelser med beskattede midler. Herved stiger forbrugerpriserne endnu mere, end hvis kommunen havde drevet kloakforsyningen som en del af den kommunale forvaltning under skattefrihed.

Det foreslås, at kloakforsyningsselskaber ikke skal medregne de beløb, som opkræves over forbrugerpriserne, når selskabet er forpligtet til at refundere kommunen et beløb til dækning af uafdækkede tjenestemandforpligtelser.

I forbindelse med el-reformen, hvor elaktiviteter blev gjort skattepligtige, fik elselskaberne samme mulighed for skattefrit at opkræve beløb til dækning af kommunens udgifter til

tjenestemandsforsikringer, som er optjent i det kommunale el-selskab forud for skattepligten, når kommunen ikke har hensat beløb til dækning af pensionsforpligtelserne.

Administrative konsekvenser for stat, kommuner og amtskommuner

Forslaget har ingen administrative konsekvenser for stat, kommuner og amtskommuner. [Høring hos TSS og KL]

Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og amtskommuner

Forslaget indebærer, at kloakforsyningsselskaber, som overgår til drift i selskabsform, fritages for skat af den udgift, som selskabet eventuelt pålægges vedrørende dækning af kommunens historiske uafdækkede tjenestemandspensioner for kloakforsyning.

Kloakforsyning drevet i kommunalt regi er i dag fritaget for skat. Udskillelse af kloakforsyningen i selskabsform medfører skattepligt. Pålægges selskabet at dække kommunens historiske uafdækkede tjenestemandspensioner, vil dette medføre øgede forbrugerpriser. Da selskabet ikke kan fradrage en eventuel dækning af kommunens historiske tjenestemandspensionerne for kloakforsyning, vil skattepligten betyde en yderligere forhøjelse af forbrugerpriserne med skatten.

Der foreligger ikke umiddelbart faste holdepunkter for anvendelsen af ordningen. Men forudsættes omfanget af uafdækkede tjenestemandspensioner vedrørende kloakforsyning at udgøre i størrelsesordenen 650 mio. kr. skønnes skattefritagelsen isoleret set med betydelig usikkerhed at medføre, at der gives afkald på et merprovenu i størrelsesordenen 200 mio. kr. Mindre provenuet fordeles i takt med, at selskaberne afdækker udgiften til de omtalte tjenestemandspensioner via højere forbrugerpriser.

Såfremt ordningen ikke gennemføres, er det tvivlsomt, om kommunerne vil udskille kloakforsyningen. Med forslaget stilles såvel staten, kommunerne og selskaberne samt forbrugerne reelt som i dag, for så vidt angår tjenestemandspensionerne vedrørende kloakforsyningen.

Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget har positive konsekvenser for de erhvervsvirksomheder, som slipper for at betale mere for kloakforsyningen som følge af den skattepligt, der indtræder i forbindelse med selskabsudskillelsen. Herved stilles virksomhederne på samme måde som inden selskabsudskillelsen.

Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde administrative konsekvenser for erhvervslivet. [Forslaget bliver sendt i høring hos Center for Kvalitet i Erhvervsreguleringen med henblik på vurdering af de administrative konsekvenser for erhvervslivet.]

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Efter forslaget skal selskabet ikke svare skat af den del af opkrævningen hos forbrugerne, som selskabet er forpligtet til at betale til kommunen til dækning af kommunens historiske tjenstemandsforpligtelser. Kommuner, som historisk ikke har opkrævet beløb over priserne for kloakforsyning til dækning af kommende pensionsudgifter til tjenstemænd, har haft en forventning om at kunne opkræve beløbene skattefrit i takt med at pensionsforpligtelserne aktualiseres. Når selskabet opkræver beløb hos forbrugerne til dækning af de historiske tjenstemandsforpligtelser er der tale om beløb, som kunne have været opkrævet skattefrit af kommunen.

Ved stiftelsen af selskabet er det således en forudsætning, at selskabet skal opkræve beløbet til dækning af kommunens historiske tjenstemandsforpligtelser over kloakforsyningspriserne. Hvis selskabet skal betale skat af beløbet må det forventes, at kommunen vil give selskabet adgang til at opkræve et højere kloakbidrag til dækning af skatteudgiften.

Der er således tale om beløb, som selskabet ikke selv skal beholde. I forhold til de skattefrie beløb fungerer selskabet således som opkrævningsorgan for kommunen. Det er i den forbindelse uden betydning, om selskabet vælger at optage et banklån til dækning af kommunens krav straks efter selskabets stiftelse eller om selskabet vælger først at indfri kommunens krav i takt med at tjenstemandsforpligtelserne aktualiseres og beløbene opkræves. Det er på den baggrund Skatteministeriets opfattelse, at skattefriheden ikke har en positiv økonomisk effekt for selskabet og at skattefriheden derfor ikke udgør en ulovlig statsstøtte til selskabet.

Sammenfatning af lovforslagets administrative og økonomiske konsekvenser

SKEMA

Høring

Lovforslaget har været sendt til høring hos Advokatrådet, Amtsrådsforeningen i Danmark, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Naturfredningsforening, Dansk Byggeri, Dansk Handel & Service, Danske Industri, Den Danske Skatteborgerforening, Finanstilsynet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Forsikring og Pension, Frederiksberg Kommune, Håndværksrådet, HK-kommunal, HTS – Handel Transprot og Serviceerhvervene, Indenrigs- og Sundhedsministeriet, Justitsministeriet, Københavns Kommune, Kommunernes Landsforening, Kommunernes Revision, Landsskatteretten, Miljøministeriet, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen og SKAT.

[Skema over høringssvar.]

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Nogle kommuner har ikke løbende hensat beløb til dækning af tjenstemandsforpligtelser. I stedet har kommunerne udgiftsført forpligtelserne i takt med de faktiske udbetalinger til tjenstemændene og dermed alene indregnet de faktiske udbetalinger i priserne, hvilket har givet sig udslag i lavere forsyningspriser.

Ved kommuners udskillelse af kloakforsyningen i selskabsform kan kloakforsyningsselskaber blive pålagt at refundere kommunen beløb svarende til de uafdækkede tjenstemandsforpligtelser, som tjenstemænd tilknyttet kloakforsyningen har optjent inden selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen.

Begrundelsen for selskabets forpligtelse til at betale for de uafdækkede historiske tjenstemandsforpligtelser er, at udgiften skal følge driften af kloakforsyningen, fordi udgiften i sidste ende skal afholdes over forbrugerpriserne. Herved bliver kloakforsyningen fuldt brugerfinansieret. Selskabet får til gengæld lov til at opkræve udgiften hos forbrugerne over priserne.

I nogle kommuner har gruppen af tjenstemænd en høj gennemsnitlig pensionsalder. Det betyder, at der i takt med at flere ældre tjenstemænd går på pension sker en stigning i udgifterne til pension til tjenstemændene fra kloakforsyningen. Dette fører til stigende priser for kloakforsyning i den periode, hvor denne generation af tjenstemænd modtager pension.

Med henblik på at udjævne udgifterne til tjenstemandspensionerne 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 tjenstemandsforpligtelser. 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 tjenstemandsforpligtelser udjævnes 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 tjenstemændene deres ansættelse hos kommunen, der betaler deres løn, pensioner, etc. Tjenstemændene pålægges at gøre tjeneste i kloakforsyningsselskabet, der betaler kommunen for at låne tjenstemændene.

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 tjenestemandforpligtelser, fra tiden før selskabets overtagelse af kloakforsyningen.

Da kloakforsyningsselskabet er skattepligtig af beløb, der opkræves hos forbrugerne til dækning af de historisk optjente tjenestemandforpligtelser, 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 tjenestemandforpligtelser men også skatten af udgiften. Dette øger stigningen i kloakforsyningspriserne.

Det foreslås, at kloakforsyningsvirksomheder ikke skal medregne de beløb, som opkræves over forbrugerpriserne, når selskabet er forpligtet til at refundere kommunen et beløb til dækning af kommunens uafdækkede tjenestemandforpligtelser.

Skattefriheden er betinget af, at beløbet er indregnet i kloakpriserne og dermed indgår i opkrævningerne overfor forbrugerne.

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

Fastlæggelsen af værdien af de uafdækkede historiske tjenestemandforpligtelser skal ske ved en aktuarmæssig 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 opkræves 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 tjenestemandforpligtelser. 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 aktuarmæssigt opgjorte

tjenestemandsforskyldelse hos forbrugerne over kloakpriserne. Aktivet nedskrives i takt med at selskabet skattefrit opkræver beløbet til dækning af de uafdækkede historiske tjenestemandsforskyldelser.

Vælger kloakforsyningsselskabet at optage et banklån og overføre låneprovenuet til kommunen til afvikling af de historiske tjenestemandsforskyldelser 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 tjenestemandsforskyldelserne. For så vidt angår renteudgifterne er der ikke skattemæssig asymmetri, idet selskabet har fradragsret for renteudgifter efter de gældende regler. Asymmetrien gælder således kun afdragene på gælden.

Der skal være tale om beløb, hvortil kommunen ikke har hensat midler. Bestemmelsen retter sig således mod den situation, hvor kommunen inden udskillelsen af kloakforsyningen i selskabsform ikke har haft tradition for at hensætte midler til dækning af fremtidige pensionsbetalinger til kommunens tjenestemænd, men i stedet har valgt at afholde pensionsudgifterne efterhånden som forpligtelserne forfalder. Kloakforsyningsselskaber, som overtager driften fra kommuner, som har valgt delvist at afdække deres tjenestemandsforskyldelser i et pensionsinstitut, kan derfor kun opkræve den uafdækkede del af pensionsforskyldelsen skattefrit.

Til § 2

Det foreslås at lovforslaget træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og at forslaget får virkning for indkomstopgørelsen for kloakforsyningsselskaber fra indkomståret 2005. Herved omfattes selskabsudskillelsen i Københavns kommune af de nye regler fra det første hele indkomstår under skattepligten.

Bilag	
Lovforslaget sammenholdt med gældende lov	
<i>Gældende regler</i>	<i>Lovforslag</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I lov om påligningen af indkomstskat til staten jf. lovbekendtgørelse nr. 995 af 7. oktober 2004 (ligningsloven) foretages følgende ændringer:</p> <p>1. Efter § 7 Y indsættes som ny paragraf: ”§ 7 Z. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal kloakforsyningsselskaber ikke medregne beløb, som selskabet indregner i sine priser som følge af, at selskabet er forpligtet til at refundere en kommune et beløb svarende til den aktuarmæssigt opgjorte værdi af de tjenestemandsforsikringer, som er optjent forud for selskabets overtagelse af driften af kloakforsyningen, og hvortil kommunen ikke har hensat midler.”</p>