



J.nr. 13-0160913
15. november 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 4 - Forslag til Lov om ændring af fusionsskatteoven, skatteoven, ejendomsværdiskatteoven og forskellige andre love (Skattefri omstrukturering med deltagelse af selskaber hjemmehørende i EØS-lande, skattefri sammenlægning af vandforsyninger og nedslag for ejendomsværdiskatten mv.).

Hermed sendes bemærkninger til henvendelse af 4. november 2013 fra Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark (bilag 3).

Holger K. Nielsen

/

Lise Bo Nielsen

Henvendelse

Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark ønsker ved deres henvendelse at problematisere den del af lovforslaget, der giver mulighed for skattefri sammenlægning af vandforsyninger.

Der ønskes en total skattefritagelse ved sammenlægning mellem skattefri vandforsyninger og alle skattepligtige vandforsyninger omfattet af hvile-i-sig selv reguleringen.

Alternativt ønskes det, at muligheden for skattefri sammenlægning skal kunne anvendes af alle modtagende skattepligtige vandforsyninger omfattet af hvile-i-sig-selv reguleringen, og at det gøres valgfrit, om foreningen anvender muligheden for skattefrihed eller ej.

Hertil bemærkes

Total skattefrihed

Formålet med forslaget er at sikre, at et skattepligtigt vandforsyningsselskab kan overtage et skattefrit vandforsyningsselskab uden beskatning.

Den formue, som er optjent under skattefrihed, og som overdrages skattefrit, bør ikke efterfølgende kunne medvirke til at skabe skattemæssige fradrag. Derfor er det samtidig foreslået, at afskrivningsberettigede aktiver anses for anskaffet til 0 kr., således at de ikke kan danne grundlag for fremtidige skattefradrag i det modtagende vandforsyningsselskab. Jeg mener denne værnsregel er nødvendig, og jeg kan derfor ikke støtte ønsket om total skattefrihed.

Ved at give mulighed for, at vandforsyningerne kan sammenlægges uden beskatning, gives der vandforsyningerne en likviditetsbesparelse, som omtrent svarer til en omstrukturering gennemført efter fusionsskattelovens regler. Transaktionen er dog ikke sammenlignelig med en skattefri fusion, da der eksempelvis ikke sker vederlæggelse til deltagerne i det skattefri vandforsyningsselskab.

Formuen i det skattefri vandselskab

Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark bemærker, at der ikke nødvendigvis er en formue i det skattefri vandforsyningsselskab, da formuen kan være udtryk for en overdækning som forbrugerne formelt har krav på at få udbetalt.

Jeg er ikke enig i, at forbrugerne formelt har krav på at få udbetalt penge i det omfang, der er en overdækning. Hvis dette er tilfældet, lever vandforsyningsselskabet ikke op til betingelserne for at være skattefrit efter selskabsskattelov-

vens § 3, stk. 1, nr. 4a, da selskabets kapital kun kan anvendes til vandforsynings­selskabets formål.

Modtagende vandforsyninger der kan gøre brug af reglen

Muligheden for at gennemføre skattefri sammenlægninger af skattepligtige- og skattefri vandforsyninger er initieret af en henvendelse fra Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark. Skatteministeriet har fået forelagt eksempler på sager, der alle omhandler vandforsynings­skaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2h, som det modtagende selskab. På den baggrund har Skatteministeriet ikke haft kendskab til, at der er et behov for, at vandforsyninger, der er organiseret som aktieselskaber, også bør kunne overtage skattefri vandforsyninger efter den foreslåede bestemmelse.

På baggrund af de nye oplysninger fra Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark, er jeg indstillet på, at aktieselskaber omfattet af § 2, stk. 1, i lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, skal have de samme muligheder som vandforsynings­skaber omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2h, med hensyn til at blive sammenlagt med skattefri vandforsyninger. Jeg agter derfor at stille ændringsforslag herom.

Mulighed for valgfrihed

Det er korrekt, som lovforslaget er formuleret, at der er obligatorisk skattefrihed ved sammenlægning mellem skattefrie og skattepligtige vandforsyninger.

Det har ikke været tilsigtet at udelukke muligheden for, at sammenlægningen kan gennemføres efter de gældende regler, som udløser tilskudsbeskatning i det overtagende skattepligtige vandforsynings­skab.

Jeg agter derfor at stille ændringsforslag, der bevirker, at den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 13 I udformes således, at der er adgang til, at det modtagende vandforsynings­skab kan vælge muligheden for skattefri overtagelse af skattefri vandforsynings­skaber.

Tvangsovertagelse

Dansk Vand- og Spildevandsforening og Foreningen af Vandværker i Danmark nævner afslutningsvist, at det efter foreningernes opfattelse ikke har skattemæssige konsekvenser, hvis der sker sammenlægning af vandforsynings­skaber efter et offentligt pålæg, med henvisning til, at der i § 46 i vandforsyningslovens står, at det modtagende selskab i økonomisk henseende holdes skadesløs i alle forhold.

Hertil skal jeg bemærke, at en skattefritagelse kræver særskilt lovhjemmel, og § 46 i vandforsyningsloven hjemler ikke skattefritagelse.