



Power & Utilities

Skattepligtige varmeselskaber og forrentning af indskudskapital

22. februar 2017

I artiklen [Forrentning af indskudskapital og skattefrihed \(/dk/da/industries/power---utilities/ey-artikel-20170222-forrentning-af-indskudskapital-og-skattefrihed\)](#) fokuserede vi på sammenhængen mellem skattefrie varmeselskabers mulighed for at opkræve og udlodde forrentning af indskudskapital. I denne artikel fokuseres på de skattemæssige konsekvenser af, at et skattepligtigt varmeselskab opkræver den af Energitilsynet godkendte forrentning.

Opkrævningen er en skattepligtig indtægt

De beløb som varmeselskaberne opkræver, som led i forrentningen af indskudskapitalen, beskattes som en normal skattepligtig indtægt.

En udlodning af forrentningsbeløbet til ejeren / ejerkredsen er ikke fradragsberettiget. Det vil sige, at det opkrævede beløb til forrentning af indskudskapitalen, som udgangspunkt, skal beskattes i varmeselskabet – med mindre det nedbringes med skattemæssige afskrivninger i øvrigt, hvorved beskatning kan forskydes tidsmæssigt. Beskatning hos modtageren af beløbet beror på dennes forhold, hvilket ikke behandles nærmere i nærværende artikel.

Det nævnes af Energitilsynet, at en skatteomkostning der opstår, som følge af en godkendt og indregnet forrentning, kan indregnes i priserne, såfremt den ikke kunne være undgået ved en anden tilrettelæggelse af det skattemæssige regnskab.

Periodisering af indtægten

Et meget væsentligt element, er hvornår forrentningen kommer til beskatning hos varmeselskabet.

Skatteretligt er udgangspunktet, at indtægter er skattepligtige når der er erhvervet endelig ret til dem.

- I en normal leverance-situation, vil der således være erhvervet endelig ret – og beskatningstidspunktet indtræder - når den underliggende ydelse er leveret som aftalt. Dette princip gælder, som udgangspunkt, også i tilfælde hvor der sker forudbetaling.
- I situationer hvor der har været en tvist om et givet beløb anses resterhvervelsen imidlertid først at indtræde på det tidspunkt, hvor der er truffet en endelig afgørelse herom. Dermed kan beskatningstidspunktet i visse tilfælde skubbes.

I relation til opkrævningen af forrentningen af indskudskapitalen, så synes der – baseret på følgende bemærkning i ledelseserklæringen i årsrapporten 2015 for EnergiGruppen Jylland Varme A/S – at være opstået en særskilt problematik omkring beskatningstidspunktet af de godkendte forretninger:

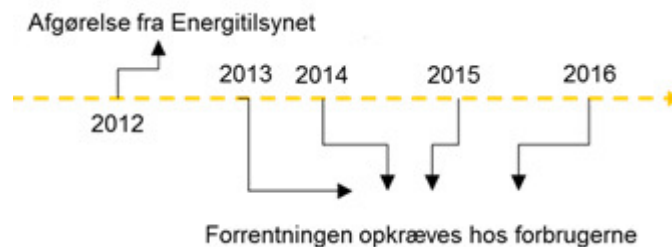
SKAT har i november 2015 afsagt kendelse vedrørende beskatning af den af Energitilsynet godkendte forrentning af indskudskapitalen på i alt 282 mio. kr. i indkomståret 2012. Beskatningen indtægtsføres således forud for opkrævningsårene hos forbrugerne.

De 282 mio. kr. svarer, jf. oplysningerne i årsrapporten, til den forrentning, som EnergiGruppen Jylland Varme A/S fik godkendt for perioden 2003 – 2010. Det fremgår videre, at der i perioden 2012 – 2015 er opkrævet 196,2 mio. kr. af den godkendte forrentning.

Baseret på ovenstående har EnergiGruppen Jylland Varme A/S således i indkomståret 2012 fået forhøjet sin skattepligtige indkomst med 282 mio. kr. Idet selskabsskattesatsen i 2012 var 25% svarer dette til, at der udløses en merskat på 70,5 mio. kr. Denne omkostning vil i realiteten også skulle opkræves hos forbrugerne oveni den tilladte forrentning.

Idet forrentningen i realiteten opkræves med fremadrettet virkning over en årrække, skabes der således en likviditetsmæssig udfordring i det omfang der opstår en betalbar skat (det vil sige, såfremt der ikke i øvrigt er mulighed for at nedbringe den skattepligtige indkomst).

En tilladelse til forrentning af indskudskapitalen kan således, hvis SKAT's afgørelse ikke bliver underkendt, skabe en ubalance.



Med til ovenstående hører også den noget specielle udfordring, at det som sådan ikke er givet, at et varmeselskab, der får godkendt en forrentning af indskudskapitalen reelt også vælger at opkræve den.

Såfremt SKAT's afgørelse opretholdes og varmeselskaber beskattes af godkendte forrentninger i året for Energitilsynets afgørelse skulle man umiddelbart tro at der ville være mulighed for at opnå en omgørelse af beskatningen.

Ovenstående berører imidlertid en anden skattemæssig specialitet, nemlig at et afkald på en indtægt normalt ikke har skattemæssig virkning, med mindre der er tale om et forlods afkald.

Sammenfatning

I skattemæssig henseende er forrentningsbeløbene særegne ved at de tildeles med afsæt i en bagudrettet forrentning, beskattes – efter SKAT's opfattelse - i afgørelsesåret, men tildeles med henblik på fremadrettet opkrævning.

Denne praksis synes uhensigtsmæssig af flere årsager og det ville være mere fordelagtigt om beskatningen indtrådte i kraft med den faktiske opkrævning hos forbrugerne. Herunder kan eksempelvis nævnes:

- Det er uvist om hele det godkendte forrentningsbeløb ønskes opkrævet.
- Beskattes et varmeselskab af et godkendt forrentningsbeløb, uden at opkræve det hos forbrugerne, vil selskabet som sådant være tvunget til at opkræve en affødt skattebetaling heraf hos forbrugerne (med mindre SKAT accepterer at der er givet et skattemæssigt gyldigt afkald på indtægten).
- Der opstår en uforholdsmæssig høj beskatning i tildelingsåret uden likviditetsmæssig dækning herfor.

Hvis et fjernvarmeselskab har anmodet om forrentning af indskudskapital, men ikke ønsker skattebelastningen eller bare har skiftet holdning bør det overvejes, at give afkald på indtægten allerede nu. Skattereglerne tillader som hovedregel ikke at der gives afkald på skattepligtige indtægter på bagkant (efter tilladelsen er givet).

Kontakt os

Kim Kirk Kaiser, tlf. 2529 4587

René Lønne Ventzel, tlf. 2529 6563

Mads Neistkov, tlf. 2529 3329