

# Skatteindgreb rammer varmeselskaber

Et lovforslag rettet mod de omdiskuterede kapitalfonde rammer også fjernvarmesektoren, blandt andet via reglerne for selskabsskat og afskrivninger.



SKAT

*Af senior tax manager, René Møller Jensen, Deloitte Skat, Kolding*

Skatteministeren fremsatte den 18. april 2007 et lovforslag møntet på kapitalfondenes lånefinansierede virksomhedskøb.

Lovforslaget er bredt formuleret og rammer på flere områder bl.a. skattepligtige varmeselskaber.

Lovforslaget, der bygger på en politisk aftale mellem Regeringen og Dansk Folkeparti, griber primært ind i tre hovedområder i relation til varmesektoren: Reduktion af muligheden for skattemæssige fradrag for renteudgifter, reduktion af muligheden for skattemæssige afskrivninger på aktiver med en lang levetid samt en sænkning af selskabsskattesatsen.

En række varmeselskaber er skattefritaget og vil derfor ikke blive berørt af forliget. De varmeselskaber, som er skattepligtige (enten som følge af tilhørende elproduktion eller som følge af sideordnede aktiviteter mv.), vil i visse situationer blive ramt af lovforslaget.

## Begrænsninger i afskrivningsmulighederne

Efter de gældende skatteregler opdeles afskrivningsgrundlaget i driftsmidler (anlæg) og bygninger/installationer. Driftsmidler kan afskrives med op til 25% om året, mens bygninger og installationer kan afskrives med op til 5% om året.

Med det fremsatte lovforslag bliver der lagt op til en reduktion af afskrivningssatsen på bygninger og installa-



René Møller Jensen, Deloitte Skat.

tioner fra 5% p.a. til 4% p.a. gældende fra 2008. Bygninger med en teknisk levetid under 25 år kan fortsat afskrives med forhøjede satser.

Ud over almindelige driftsmidler som biler, pc-udstyr mv. indfører lovforslaget yderligere to hovedgrupper af driftsmidler, som skal afskrives på særskilte driftsmiddelsaldi. De to nye saldi omfatter aktiver med særligt lange levetider (varmeanlæg) og infrastrukturanlæg (ledningsnettene). Baggrunden for denne opdeling er, at man vil skabe en større sammenhæng mellem aktivernes faktiske økonomiske værdiforringelse og den skattemæssige afskrivningsprofil. Således minimeres muligheden for, at store skattemæssige afskrivningsreserver kan benyttes til at udligne positive skattepligtige indkomster f.eks. i andre sambeskattede koncernselskaber.

Aktiver med særligt lange levetider er bl.a. anlæg til fremstilling af

varme og el med en kapacitet over 1 MW (dog ikke vindmøller), vandindvindingsanlæg og spildevandsanlæg. For disse aktiver nedtrappes afskrivningsprocenten fra 25% til 15% frem til 2016.

Infrastrukturanlæg til transport, lagring og distribution af el, vand, varme, spildevand mv. samt anlæg til transmission af radio-, TV- og telekommunikation skal efter forliget fremadrettet afskrives særskilt med 7% saldoafskrivninger. Denne del af forslaget skal have virkning fra indkomståret 2008 uden nedtrappingsordning.

Det foreslås, at de eksisterende skattemæssige afskrivningsgrundlag ved begyndelsen af indkomståret 2008 opdeles i de respektive saldi. Det eksisterende afskrivningsgrundlag foreslås opdelt på de respektive saldi i forhold til aktivernes regnskabsmæssige værdi ved begyndelsen af indkomståret 2008. Der vil givetvis opstå visse sonderingsvanskeligheder, når det skal afgøres, om et aktiv skal afskrives som et aktiv med lang levetid, et infrastrukturanlæg eller et ordinært driftsmiddel.

## Begrænsninger i rentefradragsretten

Med det formål at stoppe aggressiv skattespekulation foreslås fradragsretten for renteudgifter begrænset. Begrænsningen er møntet på udenlandske kapitalfondes køb af danske virksomheder, men har den bieffekt, at andre lånefinansierede virksomheder kan blive berørt. Lovforslaget er på dette punkt temmelig kompli-

ceret og bygger på flere elementer. Dog lægges der op til, at der altid er fradrag for nettofinansieringsudgifter på 20 millioner kroner.

Ud over de eksisterende regler om "tynd kapitalisering" etableres der for det første et renteloft, hvorefter der ikke kan fradrages renter for en større gæld end aktivernes skattemæssige værdi. For det andet fastsættes der årligt en standardrente (pt. 6,5%). Er lånerenten større end 6,5%, kan den overskydende del ikke fradrages. For det tredje foreslås det, at den skattepligtige indkomst før rentefradrag højst kan nedbringes med 80% ved anvendelse af nettofinansieringsudgifter efter de to førstnævnte begrænsninger.

#### Sænkning af selskabsskatten

Ud over begrænsningerne foreslås det, at selskabsskattesatsen sænkes fra 28% til 25% med virkning for indkomståret 2007.

#### FAKTA OM AFSKRIVNINGER

#### FAKTA OM AFSKRIVNINGER

##### Gradvis nedsættelse af afskrivningssats

Lovforslaget indeholder en reduktion af den skattemæssige afskrivningssats på aktiver med særligt lange levetider, eksempelvis anlæg til fremstilling af varme og el.

Disse aktiver har hidtil kunnet afskrives med indtil 25% saldoafskrivninger og denne sats foreslås nu aftrappet over de kommende 9 år, for til sidst at ende på 15% saldoafskrivning i 2016. Aftrapningen skal ske efter følgende model:

Indkomstår:	Saldoafskrivning på faste anlæg:	Indkomstår:	Saldoafskrivning på faste anlæg:
2007	25	2012	19
2008	23	2013	19
2009	23	2014	17
2010	21	2015	17
2011	21	2016	15

Kilde: [www.skm.dk](http://www.skm.dk)

#### Lovforslagets vedtagelse

I skrivende stund er lovforslaget netop blevet fremlagt.

Det kan ikke udelukkes, at der i forbindelse med behandlingen af lov-

forslaget vil ske ændringer, som også kan være af betydning for varmesektoren.

[rejensen@deloitte.dk](mailto:rejensen@deloitte.dk)