

# Hvordan undgås skattebetalinger?

Varmeværker får i skattemæssig sammenhæng ofte et overskud, der skal betales skat af. Energitilsynet kan efter en konkret vurdering tillade, at betalingen indregnes i varmeprisen.



## SKATTEPLIGT

*Af fuldmægtig Jess Møller Carlsen,  
Energitilsynet*

Som udgangspunkt vil skatteomkostninger ikke kunne indregnes i varmepriserne, da varmforsyningerne er reguleret efter det såkaldte hvile-i-sig-selv princip, og varmforsyningerne kan derfor ikke oparbejde overskud. Når der ikke er overskud, burde der heller ikke være noget at beskatte.

Når det er sagt, må det dog samtidig erkendes, at varmforsyningerne i skattemæssig sammenhæng ofte får et overskud, som kan udløse skattebetalinger. Derfor kan Energitilsynet efter en konkret vurdering tillade indregning af skattebetalinger i varmepriserne, hvis der er tale om betalinger, som ikke kan undgås, og som er nødvendige omkostninger ved driften af varmforsyningen.

De to betingelser for, at Energitilsynet vil kunne tillade indregning af skat, behandles nedenfor.

Energitilsynet har den 25. januar 2010 i et notat beskrevet den nuværende retstilstand for indregning af skat i varmepriserne.

Notatet kan læses på Energitilsynets hjemmeside under følgende punkt: Afgørelser mv./Tilsynsafgørelser/Varme/Spørgsmål om indregning af skat i varmepriserne.

### Udarbejdelse af selvangivelse

Varmeforsyninger, der er skattepligtige, skal selvangive årets resultat efter skattelovgivningens regler. Disse regler afviger både fra varmforsyningslovens regler og fra årsregnskabslovens regler.

Nogle omkostninger kan fratrækkes i varmeregnskabet, men ikke i selvangivelsen. Samtidig kan nogle omkostninger, for eksempel afskrivninger mv., fratrækkes på andre tidspunkter i varmeregnskabet end i selvangivelsen.

Det er disse forskelle, der kan medføre risiko for skattebetaling.

### Indregning af skattebetalinger i priserne

Skattebetalinger, som vedrører omkostninger, der ikke kan fratrækkes i selvangivelsen, men som efter Energitilsynets konkrete vurdering er nødvendige for driften af varmforsyningen, kan indregnes i varmepriserne. Det kan for eksempel være repræsentationsomkostninger.

Betalingen af skatten vil ofte ske på et senere tidspunkt end afholdelsen af omkostningen. Det er derfor vigtigt, at varmforsyningen opbevarer dokumentationen, indtil skatten opkræves, og ansøgning om tilladelse til indregning af skattebetalingen i priserne kan indsendes til Energitilsynet.

### Afskrivninger i varmeregnskabet

Skattebetalinger, som følge af forskellige regler for indregningstidspunktet af afskrivninger, kan som udgangspunkt altid undgås. Sådanne skattebetalinger kan for eksempel være skat af tilslutningsafgifter.

I praksis sker det ved, at varmforsyningen kun indregner afskrivninger og henlæggelser i varmepriserne svarende til de afskrivninger, som kan fratrækkes skattemæssigt. Det vil

sige, at det normalt vil være nødvendigt, at søge rådgivning hos varmforsyningens revisor angående den skattemæssige effekt af indregning af afskrivninger og henlæggelser i priserne.

Varmeforsyningslovens regler for indregning af afskrivninger indeholder ikke samme krav som årsregnskabsloven om afskrivning over aktivernes levetid. Det er derfor muligt at tilpasse afskrivningerne, så de svarer fuldt ud til afdragene på de lån, der er optaget til finansiering af de enkelte aktiver.

Hvis anlægsaktiverne er finansieret ved optagelse af et annuitetslån, vil en indregning af afskrivninger svarende til afdragsprofilen sikre, at varmepriserne bliver mere konstante, fordi den samlede, årlige omkostning til renter og afskrivninger nøjagtigt svarer til lånets årlige ydelse, som jo er konstant i hele lånets løbetid.

Et annuitetslån afvikles med lige store ydelser (rente og afdrag) i hele lånets løbetid. Når lånet afdrages, falder rentebeløbet, og de fremtidige afdrag vokser, da ydelsen er konstant. Afdragene vil således stige i hele lånets løbetid.

### Skatteplanlægning

Hvis afskrivningerne i varmeregnskabet fastlægges ud fra skattemæssige hensyn uden at tage hensyn til årsregnskabslovens begrænsninger (såfremt varmforsyningen er omfattet af årsregnskabsloven), er det muligt at oparbejde et skattemæssigt underskud, som kan fratrækkes

i fremtidige skattemæssige overskud. Et skattemæssigt underskud opstår, når årets skattepligtige indkomst er negativ, for eksempel på grund af større skattemæssige afskrivninger end varmeprismæssige afskrivninger. Tilsvarende opstår et skattemæssigt overskud, når årets skattepligtige indkomst er positiv.

Et sådant skattemæssigt underskud kan anvendes som sikkerhed mod, at en utilsigtet overdækning udløser en utilsigtet skattebetaling.

Et andet forhold, der bør være fokus på, er, at varmforsyningen kan indregne henlæggelser i varmeprisen, selv om henlæggelser normalt vil udløse skattebetaling, fordi henlæggelser ikke kan fratrækkes skattemæssigt, når de foretages, men først indgår i skatteopgørelsen som afskrivninger, når investeringen er foretaget.

Når en varmforsyning er blevet skattepligtig, vil henlæggelsesreg-

lerne i varmforsyningsloven derfor som hovedregel ikke kunne udnyttes maksimalt, uden at det udløser en utilsigtet skattebetaling.

I stedet for at henlægge kan varmforsyningerne lånefinansiere deres investeringer. Ofte er det billigere for varmforsyningen at optage lån, end det vil være for den enkelte forbruger, og derfor vil varmen ofte i sidste ende blive billigere ved lånefinansiering frem for indregning af henlæggelser i varmeprisen.

### Konklusion

Energitilsynets notat beskriver den hidtidige praksis for indregning af skat i varmepriserne.

I vejledningen om budget og priseftervisninger fra juni 2009 fremgår det, at indtil videre skal faktiske skattebetalinger fremgå af priseftervisningen med angivelse af, hvad der betales skat af. Energitilsynets sekretariat har i overensstemmelse hermed

oplyst, at udskudt skat ikke kan indregnes i varmeprisen, da det ikke er en skattebetaling, men alene er en hensættelse.

Det fremgår ligeledes af notatet, at der i øjeblikket er udsendt et lovforslag i høring, som bemyndiger ministeren til at fastsætte nærmere regler for regulering af bl.a. skatteomkostninger. Bemyndigelsen forventes udnyttet til at udstede en bekendtgørelse på området.

Ovenfor er beskrevet, hvordan varmforsyninger kan undgå eller i hvert fald udskyde skattebetalinger ved at anvende skattelovgivningens og varmforsyningslovens regler hensigtsmæssigt.

Et mere generelt svar på overskriftens spørgsmål – som også er interessant for os som privatpersoner – må nok udskydes til et senere tidspunkt.

jmc@ks.dk