

OKTOBER 2019 | NR. 3

FORSYNINGSMAGASINET

INDSATS FOR
GRUNDBELØBSVÆRKER

Læs mere side 10

LOVFORSLAG VARSLET:
MINDRE FORBRUGEREJEDE
VANDSELSKABER FÅR MU-
LIGHED FOR AT UDTRÆDE AF
ØKONOMISK REGULERING

Læs mere side 14

ER DU KLIMATOSSE SØREN?
"NARGH, MEN STÆRKT FAGLIGT
FORPLIGTET, DET ER JEG..."

Læs mere side 20

INDHOLD:

- 4 — Administrative byrder i forsyningsvirksomheder
- 6 — Økonomisk justeret regulering af vandsektoren samt ændringer til indtægtsrammebekendtgørelsen
- 8 — Vagtbiler 24/7/365 i forsyningssektoren? - det kræver fokus på momsfradrag og skattepligt
- 10 — Indsats for grundbeløbsværker
- 13 — Årshjul fjernvarmeselskab 2020
- 14 — Kommende lovforslag varslet: Mindre forbrugerejede vandselskaber får mulighed for at udtræde af økonomisk regulering
- 20 — Er du klimatosse Søren? "Nargh, men stærkt fagligt forpligtet, det er jeg..."
- 22 — Styresignal: Vandselskabernes adgang til genoptagelse i forbindelse med vandskattesagen

Copyright © BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Alle rettigheder forbeholdes. Mekanisk, fotografisk, elektronisk eller anden form for gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne brochure eller dele heraf er ikke tilladt uden BDO's skriftlige samtykke ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Undtaget herfra er korte uddrag til brug for omtale.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne.

BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 160 lande.

Forsyningsmagasinet

Udgiver: BDO. 3. udgave, 1. oplag 2019. Udkommer to gange årligt. Oplagstal: 500 stk.

Redaktionen er afsluttet 1. oktober 2019.

Formål

Forsyningsmagasinet formål er, at BDO's branchegruppe for Energi og Forsyning informerer om udviklingen inden for sektoren.

Redaktion

Kim Kirk Kaiser, Partner, Skat i BDO
Søren Peter Nielsen, Partner, statsautoriseret revisor i BDO
Peter Damsted Rasmussen, Director, statsautoriseret revisor i BDO

Andre bidragsydere

Jeanette Staal, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
Per Frost Jensen, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
Ole Ejsing, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
Mikkel Aalykke, Partner, statsautoriseret revisor i BDO
Kristina Ørbæk Larsen, Manager i BDO
Pernille Rise, Senior Manager i BDO
Tom Bruno Hansen, Senior Manager, Skat i BDO
Anne-Mette Houtved, Manager, Advisory i BDO
Marianne Halse Gravesen, Senior Manager Communication & PR i BDO



Fotograf: Christoffer Håkansson
Grafisk Design: Anne Friis Sørensen, Manager, Art Direction i BDO
Redaktionel bearbejdning:
Jeppe Gjerløv Pedersen, Manager, Marketing i BDO
Marianne Halse Gravesen, Senior Manager, Communication & PR i BDO

Forlagsnummer 989246, BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
ISBN: 978-87-989246-3-0 / EAN: 9788798924630

Velkommen til Forsyningsmagasinet

KÆRE LÆSER

Forsyningsområdet står over for store udfordringer.

Gennem de senere år er der vedtaget en lang række ændringer af reguleringen i forsyningsbranchen og deres økonomiske rammer. Nogle af ændringerne er gennemførte, mens andre stadig er på det lovtekniske tegnebræt. Fælles for ændringerne er, at de skaber udfordringer for de økonomiske rammer i forsyningssektoren. Dermed påvirkes drift, vedligehold, udvikling mv. overordnet set. Samtidig stilles der større og større krav til ledelse og administration af selskaberne. Eksempelvis er elsektoren overgået til ny regulering, vandsektoren er ved at få indfaset ny regulering, og varmesektoren står overfor en varslet, men endnu ukendt, ændring af reguleringen.

Derudover er det samfundsmæssige og politiske fokus, navnlig i indeværende år, i langt højre grad blevet målrettet klimaudfordringerne. Det er en udfordring, som forsyningsbranchen for længst har taget op, arbejdet målrettet med og taget medansvar for. Forsyningsbranchen har således gennem mange år forsøgt at påvirke det politiske landskab, så lovgivningen ikke skulle stå som en hindring for løsningen af klimaudfordringerne. Med det meget klare samfundsmæssige og politiske fokus, der nu er kommet på klimaudfordringerne, er der skabt håb for, at forsyningsbranchen kan få bedre mulighed for at medvirke til løsningerne.

I BDO's branchegruppe for Energi og Forsyning er vi stolte af at arbejde med forsyningsbranchen og stolte af at kunne stille vores dedikerede og engagerede forsyningspecialister til rådighed for at hjælpe jer med at løse de udfordringer, som I mødes af, mens I forsøger at løse vores fælles klimaudfordring.

Medlemmerne af BDO's branchegruppe for Energi og Forsyning kan som altid mødes på brancheforeningernes årsmøder eller til BDO's brancheseminarer. Du er selvfølgelig også velkommen til at kontakte os med henblik på at aftale et uforpligtigende møde om din forsyning og høre nærmere om vores 360-graders ydelsespælette.

Med venlig hilsen

Branchegruppen
Energi og Forsyning, BDO

Administrative byrder i forsyningsvirksomheder

Forfatter: Søren Peter Nielsen, Partner, statsautoriseret revisor i BDO.

I lighed med mange andre erhvervsvirksomheder bliver forsyningsvirksomheder ramt af mange regler og reguleringer, der kan føre til væsentlige administrative byrder.

Unødvendige administrative krav og omkostningstunge regler tager værdifuld tid og ressourcer fra virksomhederne. Tid som i stedet kunne være brugt på at drive forretningen og skabe vækst. Enklere regler vil skabe bedre rammer for erhvervslivet.

Politisk har der været arbejdet med at lette virksomhederne for unødvendige administrative byrder i mange år. Som eksempel har Erhvervsministeriet haft et skarpt fokus på at minimere de omkostninger – ud over de administrative – som virksomhederne bliver pålagt via regler. Det kan være krav om, at virksomhederne skal indkøbe bestemt udstyr el.lign. Af samme grund har der været nedsat et ministerudvalg for bedre erhvervsregulering, som skal styrke arbejdet med at reducere erhvervslivets byrder.

'Virksomhedsforum for enklere regler', der er nedsat af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, spiller en central rolle i arbejdet med at lette byrderne for erhvervslivet, fordi det giver virksomhederne og deres organisationer mulighed for at stille forenklingsforslag direkte til regeringen.

Indsatsen for enklere regler og færre byrder sker i et tæt samarbejde med erhvervslivet. 'Virksomhedsforum for enklere regler' kommer løbende med forslag til forenklinger på de områder, som virksomhederne i særlig grad oplever som en byrde.

I forbindelse med fremsættelse af lovforslag foretages der ligeledes en vurdering af de administrative byrder, som lovforslag og nye reguleringer medfører.

Vurdering af administrative byrder

De administrative byrder vil, hvor det er muligt og relevant, blive synliggjort som henholdsvis engangsudgifter

og løbende udgifter. Ved vurdering af de administrative meromkostninger lægges det ofte til grund, at prisen på et internt administrativt årsværk er 500-800.000 kr. i form af løn inklusiv overhead. Den store spredning i udgiften til et årsværk skyldes, at der kan være stor forskel på, hvad arbejdet med indberetninger medvidere vil omfatte.

Nogle steder vil arbejdet blive udført af en HK-medarbejder, andre steder en AC på DJØF-overenskomst, og enkelte steder ligger arbejdet hos personer, som måske kun får en beskeden vederlæggelse for arbejdet.

Ved mange administrative byrder kan der også være behov for ekstern bistand. Her kan omkostningen variere mellem landsdelene og typen af rådgivning. Dette kan omfatte timesatser på mellem 1.000-2.000 kr. for økonomisk rådgivning og teknisk ekspertise og 500-1.000 kr. i timen for øvrig assistance.

Administrative byrder i forsyningssektoren

Forsyningssektoren har været ramt af mange restriktioner, krav til indberetninger mv. som følge af bl.a. Forsyningstilsynets arbejde med at regulere branchen. Disse opgaver bygger naturligt på en udvikling ift. lovkrav mv. inden for forskellige områder, så der over årene er bygget stadig flere indberetningskrav ind i forsyningssektoren.

Baggrunden herfor er, at forsyningssektoren løbende bliver mødt med et behov for at omstille sig til en række tekniske krav i lovgivningen, der både medfører en større administrativ opgave og måske også et behov for at foretage en række investeringer i den nødvendige IT-plattform.

Mange virksomheder har følgende opgaver:

- **Generelle indberetningsmæssige opgaver** til forskellige myndigheder, fx håndteringen af GDPR-mæssige forhold til Datatilsynet samt andre indberetninger i benchmarking-sammenhænge
- **Sektor-/branchespecifikke indberetningsmæssige opgaver** til forskellige myndigheder, fx indberetning af data til Miljøstyrelsen eller data til Energistyrelsen og Forsyningstilsynet
- **Skatte- og momsmæssige opgørelser** og tilhørende opgaver i forhold til afgifter, skat og refusioner, herunder indberetning og opgørelser til Skattestyrelsen
- **Økonomiske og finansielle indberetninger**, herunder til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som følge af, at virksomhederne i dag er af en sådan størrelse, at der skal aflægges regnskab efter de i Årsregnskabsloven fastlagte regnskabsklasser. De meget omfattende krav til regnskabsaflæggelse har betydning for de administrative byrder, herunder også de nye skærpede krav om CSR (Corporate Social Responsibility) fra regnskab 2019, jf. Årsregnskabslovens § 99 a.

Virksomhederne kan opleve udsving og forskelle i frekvensen for, hvornår de enkelte typer af opgaver skal håndteres. Noget skal håndteres på månedsbasis, mens andre ting skal håndteres kvartalsvis eller én gang om året. I opgørelsen af udgifter til de forskellige administrative opgaver omfattes virksomhedernes egen tid til drift, køb af assistance samt vurderinger af omfanget af investeringer i nye IT-systemer.

Ved opgørelsen af administrative byrder skal der dels opgøres, hvad der løbende er af driftsmæssige udgifter ved at være compliant på indberetningerne. Der vil også blive behov for at inddrage, hvilke ressourcer virksomhederne har brugt ved forskellige typer af lovgivningsmæssige krav.

Rapportering af administrative byrder

BDO har tidligere udarbejdet flere rapporter om administrative byrder, blandt andet byrderne ved den ændrede anmeldelsesbekendtgørelse som følge af kravet til den nye kontering af budget og priseftervisning.

Ressourceforbruget til de branchespecifikke byrder udgør en andel af det rådighedsrum, som virksomhederne har til at drive virksomheden. Det er hermed centralt, at disse byrder er opbygget optimalt, så de opfylder formålet uden at give selskaberne unødige omkostninger.

KONTAKT:



Søren Peter Nielsen

Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: spn@bdo.dk. Mobil: 28 75 51 65



Anne-Mette Houtved

Manager i BDO
E-mail: ahu@bdo.dk. Mobil: 24 29 50 88

Kommende lovforslag varslet:

Økonomisk justeret regulering af vandsektoren samt ændringer til indtægtsrammebekendtgørelsen

Forfatter: Kim Kirk Kaiser, Partner, Skat i BDO.

Lovforslaget, som vil muliggøre, at mindre forbrugerejede vandselskaber undtages fra den økonomiske regulering og udtræden af skattepligt, skal ses som den første del af implementeringen af den politiske aftale. Der varsles, at der senere fremsættes et yderligere lovforslag med forventet ikrafttrædelse den 1. januar 2022.

Med henblik på at forberede det senere lovforslag er der i lovforslaget om mindre vandselskabers undtagelse fra den økonomiske regulering indsat nogle bestemmelser, som skal bane vejen herfor.

For det første får ministeren beføjelse til at ændre bekendtgørelsen om økonomiske rammer, så indfasningen af nye regler lettes. Hensigten er at fastsætte regler, der sikrer, at der ikke inden 2022 fastlægges økonomiske rammer for vandselskaber, som gælder efter 2022, og derved ville kunne forsinke indfasningen.

For det andet er der indsat en bestemmelse, som vil give Forsyningssekretariatet hjemmel til at indhente nødvendige data med henblik på at gennemføre en række analyser af vandsektoren.

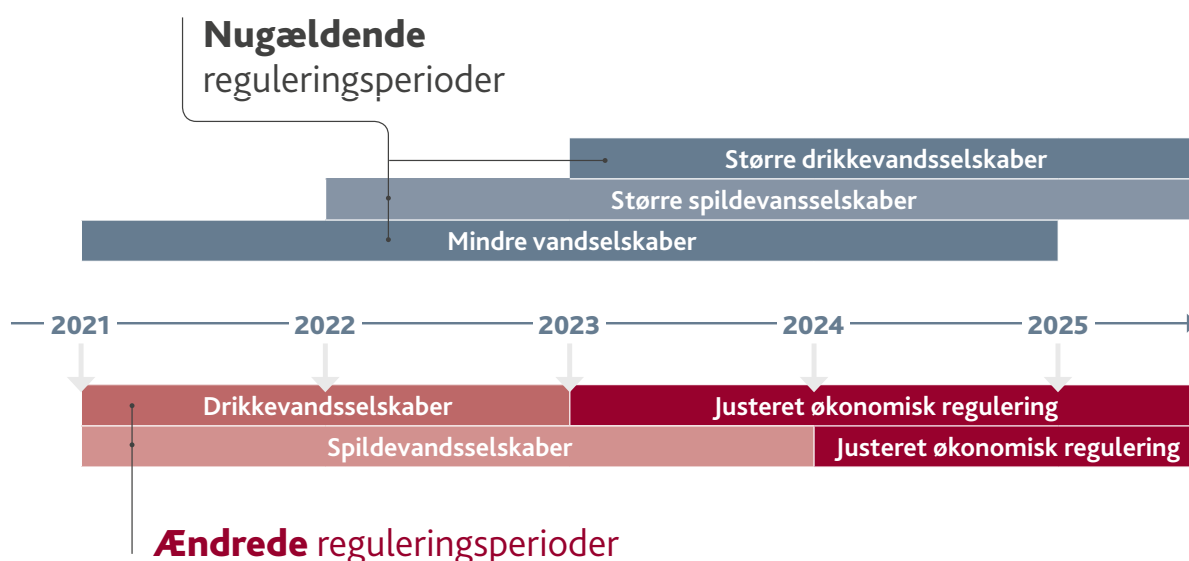
Ændring af reguleringsperioder

Med den politiske aftale blev det besluttet, at vandselskaber, som er omfattet af den økonomiske regulering, skal være omfattet af de samme regler, herunder at de økonomiske rammer skal fastlægges med samme intervaller. Dette foreslås af hensyn til Forsyningssekretariatets arbejdsbyrde indfaset over en periode.

De økonomiske rammer fastsættes løbende for én reguleringsperiode ad gangen:

- Mindre vandselskaber får efter de nugældende regler udmeldt fireårige rammer, hvor den næste reguleringsperiode vil være 2021-2024.
- Større spildevandsselskaber vil efter de nugældende regler få fastsat fireårige rammer fra 2022-2025.
- Større drikkevandsselskaber vil efter de nugældende regler få fastsat fireårige rammer fra 2023-2026.

Forslaget lægger op til, at disse perioder kan ændres, så drikkevandsselskaber får fastsat fireårige rammer uanset størrelse fra og med 2023. For spildevandsselskabernes vedkommende gælder det fra og med 2024. Det vil sige, at de mindre vandselskaber og større spildevandsselskaber får en kortere overgangsperiode.



Indberetning af data til Forsyningssekretariatet

Det foreslås i høringsudkastet, at ministeren kan fastlægge regler om indlevering af data til Forsyningssekretariatet.

I forslaget fremgår det, at der indsættes en specificering af formålet med dataindsamlingen, herunder data til brug for Forsyningssekretariatets fastsættelse og kontrol af indtægtsrammer og regnskabsmæssige kontrolrammer. Desuden foreslår høringsudkastet, at der kan fastsættes krav om indlevering af data til generelle analyser.

Formålet med sidstnævnte skal ses i lyset af den politiske aftale, hvor der efterfølgende skal gennemføres en række analyser:

- Analyse af effektiviseringskrav i vandsektoren
- Model for en finansieringsramme til vandselskabers investeringer
- Inddragelse af vandforbrugernes præferencer og tilfredshed i vandsektorreguleringen
- Økonomisk benchmarking med forsyningssikkerhedsparametre
- En hensigtsmæssig model for økonomiske sanktioner og belønninger i vandsektorreguleringen.

Som led i den forventede justerede regulering vil vandselskaberne skulle indberette en række nye oplysninger til brug for fastsættelse af forrentningsrammer og benchmarking. Dette drejer sig om de mindre vandselskaber, som i dag ikke er underlagt krav om benchmarking. Det vil være hensigtsmæssigt, at selskaberne allerede i 2020 kender de kommende indberetningskrav, så de kan forberede sig herpå, selvom selve indberetningen først skal ske, når den justerede regulering træder i kraft fra 2022.

ØVRIGE ÆNDRINGER TIL INDTÆGTSRAMMEBEKENDTGØRELSEN

Tilbagebetaling af overskydende skat som følge af vandskattesagerne

Det indgår som et element i den politiske aftale om en justeret økonomisk regulering af vandsektoren fra november 2018, at den overskydende skat, som måtte blive tilbagebetalt til et vandselskab som følge af vandskattesagen, skal tilbagebetales til forbrugerne.

Det er anført i høringsbrevet til ændring af indtægtsrammebekendtgørelsen, at efter de gældende regler, så vil en overskydende skat skulle indtægtsføres. Der vil efterfølgende kunne opkræves et tilsvarende mindre beløb over vandselskabets takster. Afhængigt af vandselskabets reguleringsperiode vil den mindre takstopkrævning kunne spredes over flere år.

Med høringsudkastet vil en modtagen overskydende skat ikke længere skulle indtægtsføres, men i stedet skulle indberettes særskilt til Forsyningssekretariatet. Det vil sige, at overskydende skat ikke længere medfører en overdækning. Tilbagebetalingen af den overskydende skat til forbrugerne vil i stedet få karakter af en nedsættelse af den økonomiske ramme – fra og med året efter indberetningen.

Vandselskaberne vil ifølge høringsudkastet kunne vælge mellem, om rammen skal nedsættes for ét år, eller om den overskydende skat skal tilbagebetales lineært over en periode på seks år.

For sambeskattede vandselskaber er det anført, at et (modtaget) tilbagebetalt sambeskatningsbidrag sidestilles med overskydende skat, hvorfor dette også vil kunne periodiseres. For vandselskaber, som skal tilbagebetale et sambeskatningsbidrag, er det anført, at dette vil være en ikke påvirkelig omkostning, og der vil være mulighed for periodisering heraf.

Indregning af omkostninger til beskyttelse af vandressourcer

Der er i høringsudkastet indsat mere detaljerede regler om, hvilke omkostninger der betragtes som ikke påvirkelige omkostninger og dermed kan tillægges rammen 1:1:

- Vandselskabets betaling af kompensation for restriktioner i arealanvendelsen, som vandselskabet har indgået aftale om, og vandselskabets betaling for selskabets køb af jord med henblik på beskyttelse af vandselskabets drikkevandsressourcer. Dette omfatter kun beløb, som betales i henhold til aftaler, som vandselskabet har indgået i medfør af vandforsyningslovens §13d, eller som kommunalbestyrelsen i øvrigt har vurderet er nødvendige for beskyttelsen af vandselskabets drikkevandsressourcer. Aftalerne skal være tilgængelige på vandselskabets hjemmeside.
- Beløb, som vandselskabet er blevet pålagt at betale i medfør af vandforsyningslovens §13d, stk. 1, 2. pkt.
- Bidrag til vandsamarbejder etableret i medfør af §52b i vandforsyningsloven. Dog kun i det omfang, at bidraget er anvendt til de ovennævnte formål.

KONTAKT:



Per Frost Jensen

Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: pfj@bdo.dk. Mobil: 20 92 52 50



Kim Kirk Kaiser

Partner, Skat i BDO
E-mail: kik@bdo.dk. Mobil: 26 31 81 21

Fokus på momsfradrag og skattepligt

- Vagtbiler i forsyningsbranchen

Forfatter: Tom Bruno Hansen, Senior Manager, Skat i BDO og Pernille Rise, Senior Manager, Moms i BDO.

Mange forsyningsvirksomheder har i høj grad brug for, at en eller flere medarbejdere er til at få fat på døgnet rundt. Ofte er det også nødvendigt, at den pågældende medarbejder har mulighed for at køre ud, fx ved ledningsbrud, forsyningssvigt eller andet. Når der stilles en varebil til rådighed for den eller de medarbejdere, der er på vagt, er der visse moms- og skatteforhold, der kræver opmærksomhed.

Kørsel som led i en vagtordning

For at kørslen kan anses som erhvervsmæssig i både skatte- og momsmæssig forstand, skal følgende betingelser være opfyldt:

- Kørslen er udtryk for et klart forretningsmæssigt behov.
- Køretøjet er udstyret med værktøj eller lignende, som de forekommende reparationer kan udføres med.
- Brugerens har fået et klart forbud mod at bruge bilen privat.
- Der er lavet en vagtplan, og der er rapportpligt over udkald mv.
- Det kan konstateres hvilket køretøj, der er brugt til de enkelte vagter.
- Antallet af køretøjer står i rimelig forhold til vagtordningens omfang.
- Den vagthavende skal være til tjeneste i hele vagtperioden.

Når en medarbejder kører mellem hjem og arbejde i firmaets bil, vil bilen som udgangspunkt anses for at være til rådighed for privat anvendelse. Kørsel mellem hjem og arbejde anses i den henseende normalt som privat kørsel. Dette medfører beskatning af medarbejderen og begrænsning af momsfradragsretten for virksomheden.

Udkald til uvisse adresser

Er medarbejderen i den situation, at bilen alene skal og må anvendes som led i en vagtordning – det vil sige en vagtordning, der varetages fra hjemmet til muligt udkald til "uvisse adresser" uden for normal arbejdstid – er hovedreglen, at det ikke udløser beskatning af fri bil. Det gælder også den nødvendige transport mellem hjemmet og arbejdspladsen i firmabilen. Skattemæssigt er det et krav, at der kan ske udkald til mindst én adresse, som ikke er det faste arbejdssted. Det kan fx være kørsel til en forbruger mv. i forbindelse med nedbrud eller lignende alarmopkald.

Tilkaldevagt

Videre er det et moms- og skattemæssigt krav, at der for den pågældende medarbejder er tale om en reel tilkaldevagt, der medfører en reel begrænsning i medarbejderens privatliv i den pågældendes vagtperiode. Det er derfor ikke tilstrækkeligt, at medarbejderen blot er en del af en telefonliste eller lignende og dermed bare kan give ansvaret/mødepligten videre til den næste på listen. Tilkaldevagt, som omfatter hele året rundt, anerkendes i praksis heller ikke som reel.

Privat anvendelse af vagtbilen

Når bilen er taget med hjem med henblik på at bruge den i tilkaldevagten, er transport i bilen til ugentlige gøremål som fodboldtræning ikke tilladt. I både moms- og skattepraksis har man dog anerkendt, at medarbejderen må bruge bilen til at køre til enkeltstående arrangementer, der er arrangeret i forvejen (familiefester osv.), så længe medarbejderen fortsat er på vagt.

Er der tale om, at bilen – efter en konkret vurdering – anses som specialindrettet, gælder der andre beskatningsregler for eventuel privat anvendelse i forbindelse med en vagtordning, ligesom der skal mere til, før adgangen til momsfradrag beskæres (fx er svinkeærinder i tilknytning til kørslen godkendt). En almindelig varebil betragtes som udgangspunkt ikke som specialindrettet.

Afrunding

Det anbefales generelt at få foretaget en konkret vurdering af, om vagtbilerne evt. er specialindrettede, da det har stor betydning for både virksomheden og medarbejderne. Dette set i forhold til beskatning, de eventuelle indeholdelses- og oplysningspligter, der følger med, samt i forhold til momsfradrag på bilen/driften.

Det er vigtigt, at alle involverede parter sikrer sig, at der er opbygget procedurer, der gør, at kravene opfyldes, og man dermed undgår, at en vagtordning udløser utilsigtede skatte- og momsmæssige problemer for virksomheden og de berørte medarbejdere.

KONTAKT:



Mette Lund Hansen

Director, Moms i BDO.

E-mail: mld@bdo.dk. Mobil: 24 66 16 39



Ole Ejsing

Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO

E-mail: oej@bdo.dk, mobil: 21 69 15 88

Indsats for grundbeløbsværker

Forfatter: Peter Damsted Rasmussen, Director, Statsautoriseret revisor i BDO.

I 2017 udbød Energistyrelsen en pulje, som skulle gå til at hjælpe de mest økonomisk trængte grundbeløbsværker. En samlet rådgivningsgruppe bestående af EA Energi-analyse, NIRAS, PlanEnergi og BDO vandt opgaven med at hjælpe de hårdest ramte værker. Ved udgangen af 2019 lukkes denne pulje ned og erstattes af en ny og mere omfattende rådgivningspulje, som skal udbygdes.

De erfaringer, rådgivningsgruppen har gjort sig i forbindelse med indsatsen, kan der nu gøres status over.

Baggrund for rådgivningsindsatsen

I gennem mange år har det været kendt, at grundbeløbet ophørte ved udgangen af 2018. Dog var der forventning om, at elprisen ved ophøret ville være noget højere, end den var. Økonomisk har konsekvensen været større for værkerne, end det var planlagt, da ordningen blev indført.

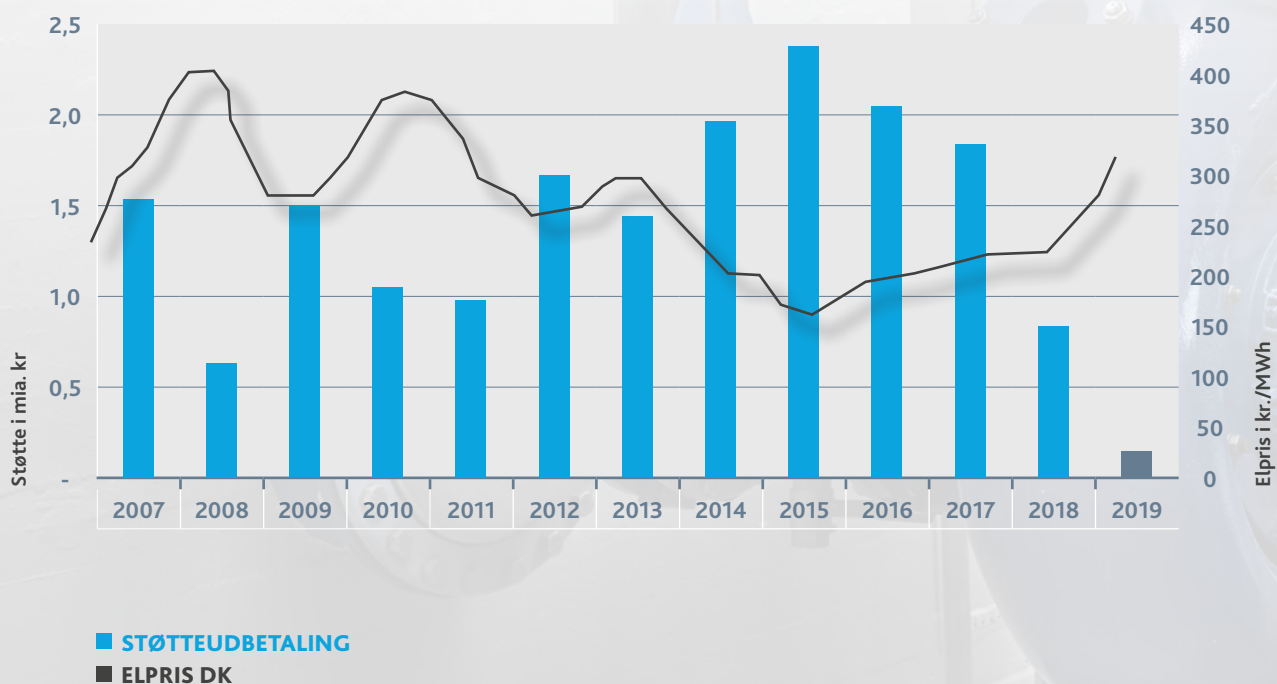
I takt med de lave elpriser har grundbeløbstilskuddet også været meget højt i nogle år, som det fremgår af grafen nedenfor:

Selve rådgivningsindsatsen har primært bestået af to dele: Den første del var en økonomisk og teknisk screening, den anden del var en standardiseret rådgivningsindsats.

Økonomisk og teknisk screening

Alle værker, der ville få en høj varmepris efter grundbeløbets ophør og samtidig ansøgte om en rådgivningsindsats, fik i første omgang en indledende screening. Denne indledende screening skulle afdække optimeringspotentiale og identificere fokusområder for standardiseret rådgivning.

Udvikling i elpris og støtteudbetalinger - løbende priser



KILDE: EA Energianalyse

Potentialet for reduktion af varmeprisen blev inddelt i fire forskellige hovedområder:

- Produktion og transmission
- Afsætningsgrundlag
- Distribution
- Økonomi og driftssamarbejde.

Af de 61 værker, der har fået den indledende screening, har der i gennemsnit været et potentiale på 3.200 kr. årligt i takstreduktion for en standardforbruger (18,1 MWh forbrug om året). Det er langt fra hele potentialet, der er muligt at indfri, men det har givet et godt indblik i, hvor der kan være besparelser at hente.

Den indledende screening har ført til, at rådgivnings-teamet er kommet med anbefalinger til hvilke standardiserede rådgivningspakker, der vurderes at kunne give værdi for det pågældende værk.

De standardiserede rådgivningspakker har igen fordelt sig inden for de fire hovedområder.

Produktion og transmission

Under produktion og transmission har der fx været set på, om værket kunne få gavn af at udvide produktionen med en varmepumpe. Dette vil der for rigtig mange af de omfattede værker være rigtig god økonomi i.

Derudover er der for de fleste værker regnet på biomasse, solvarme samt etablering af transmissionsledning til naboværk(er).

Produktionen er meget nem at forholde sig til, specielt for de mindre værker, omvendt kan det også være nogle store investeringer, der skal foretages for at ændre i produktionen. Med de usikkerheder, der er forbundet med den danske energipolitik, kan det være meget vanskeligt at træffe en så stor beslutning.

Afsætningsgrundlag

En anden mulighed for at reducere varmeprisen er, hvis flere deler de faste omkostninger. Det er meget sjældent, at det giver en positiv økonomi at forsyne et helt nyt område, da et helt nyt område betyder, at der er mange huse at konvertere, samt at det har betydning, om man er tæt på værket.

Mange værker vil opleve, at der inden for det nuværende forsyningsområde allerede kan være nogle muligheder for yderligere tilslutning. Dette kan der typisk være rigtig god økonomi i, specielt hvis der er tale om en dyr, individuel opvarmning. Samtidig vil rigtig mange forbrugere i dag gerne betale for, at de ikke selv skal stå med ansvaret for, at der er varmt vand i rørene i huset.

Udfordringen er dog, at det kan være svært at sælge fjernvarme til en kunde, hvis andre alternative opvarmningsformer er billigere.

Distribution

Det vil typisk være alt for dyrt for værkerne at skulle ændre i deres fjernvarmeledninger som følge af, at de måske er overdimensioneret, eller at ledningerne er dårligt isolerede. Det vil dog være rigtig godt for værket at have et overblik over, hvordan flowet er i ledningsnettet. På den måde bliver det synligt at se, hvor der skal ændres på dimensionen, hvis ledningerne alligevel skal skiftes. Det giver måske ikke en besparelse lige nu, men det kan det gøre på længere sigt.

Noget, der kan give en besparelse, er, hvis der bliver en bedre afkøling, eller hvis fremløbstemperaturen fra værket kan reduceres, uden det får betydning for forbrugerne. Med de intelligente målere, der er mange steder i dag, ligger der en masse data, som kan anvendes til sådanne vurderinger. Det kan også skabe et godt billede af de enkelte forbrugeres afkøling. Er der fx en storforbruger med meget dårlig afkøling, kan det give god mening at tage en snak med denne forbruger og måske se på, om installationen i huset er indreguleret korrekt.

Vi har i forbindelse med denne rådgivningsindsats set, at mange af de mindre fjernvarmeværker ikke har ressourcerne til at lave disse vurderinger. Selvom det ikke er de største besparelser, der ligger her, vil det typisk være nogle initiativer, der kan iværksættes uden de store investeringer.

Økonomi og driftssamarbejder

Som det sidste hovedområde har vi i forbindelse med den indledende screening og de standardiserede rådgivningspakker set på værkets økonomi og muligheden for at indgå i driftssamarbejder eller eventuel fusion med et andet værk.

I den indledende screening er der ved flere værker synliggjort, hvad en stor overdækning fx har af betydning for de fremadrettede priser og det samme med henlæggelser. Vi har konstateret, at der er mange værker, der ikke aktivt anvender reglerne i varmeforsyningsloven til at optimere på deres takststruktur. Dette forstået på den måde, at der er mange værker, der ikke har den nødvendige sammenhæng mellem de indregnede afskrivninger på anlæg i henhold til reglerne herom i varmeforsyningsloven og værkets afdrag på gæld. Det vil primært være sådan, at der afskrives hurtigere på anlæg, end der afvikles gæld, og dermed opstår der et likviditetsoverskud som indestående i banken. Dette betales der typisk negative renter på samtidig med, at der betales renter på den gæld, som knytter sig til anlægsaktivitet.

Vi har i mange tilfælde også oplevet, at værker betaler både fire, fem og seks % i rente på gæld. Der er dog typisk tale om inkonvertible lån ved KommuneKredit. Derfor vil det ikke kunne svare sig at indfri dem.

Ved screeningen har der ikke været mange værker, hvor det har været vurderet, at omkostningsniveauet i forhold til drift og administration har ligget væsentligt over andre sammenlignelige værker.

Langt de fleste værker vil dog kunne opnå en økonomisk besparelse ved samarbejde med naboværket eller fx det lokale vandværk. Samtidig vil der også ligge en besparelse i at skabe en egentlig fusion med et naboværk. Det kan for mange værker også blive en nødvendighed, hvis ikke det er muligt at finde nye kræfter, der vil drive værket videre. Mange gange oplever vi, at det er menneskelige faktorer, der sætter en begrænsning i at få gennemført fusioner.

Høstede erfaringer

Disse erfaringer har rådgivningsteamet gjort sig i forbindelse med gennemgangen:

- Der er en stor grad af frivilligt arbejde på værkerne, hvilket gør det svært at optimere på omkostninger til administration mv. Langt de fleste vil dog kunne hente noget ved driftssamarbejde eller fusion.
- Værkerne finder det svært at træffe beslutninger med den usikkerhed, der ligger i energipolitikken i Danmark.
- Fokus ligger typisk på produktionen, da ledningsnettet kun giver begrænsede besparelser.
- Grundbeløbet er de seneste år flere steder anvendt til ekstra afdrag på gæld eller lave priser.
- Værkerne føler sig presset ud i hurtigt at skulle etablere en varmepumpe inden bortfald af energibesparelser.
- Værkerne er i tvivl om deres fremtid. Dels fordi den individuelle forsyning er konkurrencedygtig, og dels fordi der kommer flere og flere administrative byrder (benchmarking, POLKA mv.).
- Værkernes opfattelse er, at forbrugerne typisk gerne vil betale lidt ekstra for ikke at have individuel opvarmning.
- Værkerne skal være mere synlige og opsøgende i forhold til nye tilslutninger, fx i forbindelse med udstykninger.

NIRAS, PlanEnergi, EA Energianalyse og BDO kan kontaktes, hvis man ønsker at høre mere om de erfaringer, der er gjort.

KONTAKT:



Peter Damsted Rasmussen
Director, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: pda@bdo.dk. Mobil: 41 89 04 48



Jeanette Staal
Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: jes@bdo.dk. Mobil: 40 57 03 23

Årshjul fjernvarmeselskab 2020

Forfatter: Peter Damsted Rasmussen, Director, Statsautoriseret revisor i BDO.



- **BUDGET-RELATERET**
- **REGNSKABS-RELATERET**
- **INDBERETNING TIL STATEN**

Oversigten er et eksempel på, hvordan årshjulet kan se ud for et varmeværk. De budget- og regnskabsrelaterede datoer er derfor alene vejledende, og indberetningerne til staten er bundne.

KONTAKT:



Peter Damsted Rasmussen
Director, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: pda@bdo.dk. Mobil: 41 89 04 48



Jeanette Staal
Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: jes@bdo.dk. Mobil: 40 57 03 23

Kommende lovforslag varslet: Mindre forbrugerejede vandselskaber får mulighed for at udtræde af økonomisk regulering

Forfatter: Kim Kirk Kaiser, Partner, Skat i BDO.

Energistyrelsen udsendte den 23. august 2019 et høringsudkast til en lov, som skal give mindre vandselskaber mulighed for at udtræde af den økonomiske regulering af vandsektoren samt af skattepligten. Udkastet skal ses som en del af udmøntningen af den politiske aftale fra den 22. november 2018, der omhandler justeret økonomisk regulering af vandsektoren.

Lovforslaget foreslås at træde i kraft den 1. januar 2020, og høringsfristen udløb den 20. september 2019. I forlængelse af høringsfristens udløb blev der udsendt et høringsudkast med konsekvensændringer til bekendtgørelsen om økonomiske rammer for vandselskaber. Høringsfristen for sidstnævnte udløb den 15. oktober 2019.

Vi har ikke inden redaktionens afslutning kunnet tage højde for hørings svar mv. Nedenstående artikel belyser således muligheder og konsekvenser i hovedtræk med afsæt i høringsudkastene.

Hvem kan undtages fra den økonomiske regulering?

Forbrugerejede vandselskaber med en debiteret vandmængde på mellem 200.000 og 800.000 m³ kan efter ansøgning undtages fra vandsektorlovens:

- §4 om benchmarking
- §6a om regnskabsmæssige kontrolrammer
- §10 om betaling til Forsyningssekretariatet

Det fremhæves i bemærkningerne, at der alene er tale om en mulighed for forbrugerejede vandværker, og at muligheden for undtagelse ikke gælder for kommunale selskaber eller selvejende institutioner.

Forbrugerejede vandværker defineres i udkastet som selskaber, der udelukkende direkte eller indirekte ejes af de tilknyttede forbrugere med tinglyst adkomst til fast ejendom i vandselskabets forsyningsområde. Det fremhæves videre, at der således er tale om selskaber, hvor forbrugerne ejer andele og kan deltage i afstemninger om beslutninger i vandselskabet.

I bemærkningerne nævnes følgende selskabsformer som muligt forbrugerejede indenfor vandsektoren:

- Andelsselskaber
- Interessentskaber
- S.M.B.A'er.

Udover de direkte forbrugerejede vandselskaber vil også vandværker, som drives i regi af aktieselskaber, kunne omfattes, hvis de er indirekte ejet af forbrugerne. Dette eksempelvis, hvor forbrugerne via et andelsselskab ejer et vandselskab, som drives i regi af et aktieselskab.

Det skal herunder bemærkes, at der med formuleringen af lovudkastet kan være god grund til at undersøge, hvorvidt en kommune er andelshaver i et vandværk. Det synes dog ikke rimeligt, at situationer, hvor en kommune eller kommunal institution i øvrigt er optaget som andelshaver på lige fod med alle andre, skal kunne tillægges betydning for muligheden for at anmode om undtagelse fra den økonomiske regulering.

Der vil desuden være mulighed for, at vandselskaber, som udelukkende ejes af andre forbrugerejede vandselskaber, kan anmode om udtræden. Det fremgår af bemærkningerne til lovudkastet, at der her tænkes på de situationer, hvor flere mindre vandværker har etableret et fælles produktionsvandværk, som leverer vand til områdets vandværker, der alene har en mindre eller ingen vandindvinding. Det fremgår ikke direkte af bemærkningerne, men det må antages, at muligheden alene gælder i de situationer, hvor det fælles vandværk leverer under 800.000 m³.

Hvad kræves der for at kunne ansøge?

Bestutningen om at anmode om undtagelse skal træffes af generalforsamlingen efter de samme regler/procedurer, som gælder for vedtægtsændringer.

Det påhviler bestyrelsen, at forbrugerne orienteres om de økonomiske konsekvenser mv. senest 14 dage før afstemningen.

Bestutningen om at ansøge om undtagelse skal træffes af vandselskabets generalforsamling. Bestutningen skal træffes efter vandselskabets regler om vedtægtsændringer. Det vil sige, at der i praksis oftest skal afholdes to generalforsamlinger.

Bestyrelsen skal senest 14 dage før afstemningen oplyse forbrugerne om konsekvenserne ved undtagelse af den økonomiske regulering. Kravene til bestyrelsens oplysning overfor forbrugerne er nærmere skitseret i høringsudkastet til ændring af indtægtsrammebekendtgørelsen. Oplysningerne skal ifølge udkastet mindst indeholde følgende:

- Energistyrelsens beskrivelse af de regler om økonomisk regulering mv., som vandselskabet er omfattet af før og efter udtræden, og som ligger på styrelsens og Forsyningssekretariatets hjemmesider.
- Vandselskabets omkostningsniveau fordelt på investeringer og drift, samt prisudvikling siden vandselskabet blev omfattet af vandsektorloven, den økonomiske ramme, som er gældende på tidspunktet for beslutning om udtræden og aktuelle henlæggelser opgjort efter en metode fastlagt af Forsyningssekretariatet.
- Forventede ændringer i prisniveauet efter en eventuel udtræden.
- Forventede administrative konsekvenser af en eventuel udtræden.

Til brug for Forsyningssekretariatets afgørelse om udtræden skal vandselskabet indsende dokumentation for, at betingelserne for udtræden er opfyldt. Dokumentationen skal omfatte følgende:

- Dokumentation for, at vandselskabet er forbrugerejet.
- Beslutningsprotokol eller referat fra vandselskabets generalforsamling, hvor forslag om udtræden blev vedtaget.
- Dokumentation for, at vandselskabets forbrugere rettidigt har modtaget de krævede oplysninger forud for generalforsamlingen, herunder kopi af indkaldelse til generalforsamling, hvor forslag om udtræden blev vedtaget, med bilag vedrørende dette punkt.
- Redegørelse for, at beslutningen er truffet efter de regler, som gælder for ændring af vandselskabets vedtægter.

I de tilfælde, hvor der anmodes om, at et fælles vandselskab – det vil sige et vandselskab, som ejes af andre forbrugerejede vandselskaber – undtages fra den økonomiske regulering, vil hvert enkelt af de bagvedliggende forbrugerejede vandselskaber skulle følge den ovenfor nævnte beslutningsproces, ligesom beslutningsprocessen også skal følges i det fælles vandselskab.

Hvornår har en beslutning om undtagelse virkning?

Lovændringen forventes at træde i kraft den 1. januar 2020, og undtagelsen vil kunne have virkning fra den 1. januar 2021 – forudsat at selskabet kan anmode om undtagelse inden den 1. april 2020.

Det følger af lovforslaget, at en beslutning om undtagelse har virkning fra det førstkomende kalenderår, efter Forsyningssekretariatet har truffet afgørelse om undtagelse.

Loven skal ifølge udkastet træde i kraft den 1. januar 2020. En beslutning om undtagelse vil derfor tidligst kunne få virkning fra og med den 1. januar 2021.

Undtagelse fra 2021 kræver to ekstraordinære generalforsamlinger inden den 1. april 2020.

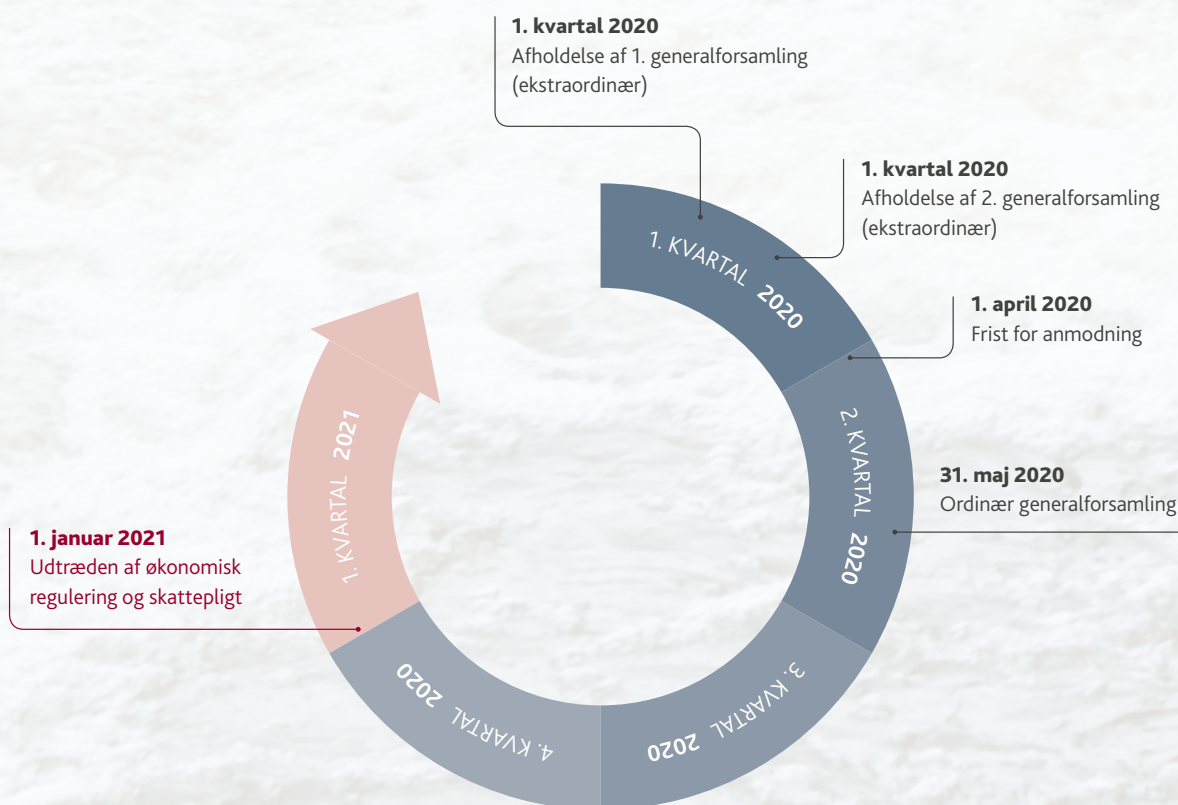
Det forventes, at der vil blive indsat bestemmelser i bekendtgørelsen om de økonomiske rammer, som medfører, at vandselskaber skal anmode om udtræden inden den 1. april 2020, hvis beslutningen skal have virkning for kalenderåret 2021. Begrundelsen for denne frist er, at fristen for indberetning til forsyningssekretariatet til brug for kontrol med overholdelse af den økonomiske ramme er den 15. april.

Såfremt et vandselskab ønsker at anmode om undtagelse med virkning for 2021, vil der således i langt de fleste tilfælde skulle afholdes to ekstraordinære generalforsamlinger før den 1. april 2020.

Hvad er konsekvensen af en undtagelse fra den økonomiske regulering?

Den umiddelbare konsekvens er undtagelse fra økonomisk benchmarking og indtægtsrammeregulering samt undtagelse fra betaling til Forsyningssekretariatet.

Derudover medfører en undtagelse fra den økonomiske regulering, at selskabet ikke længere omfattes af skattepligt.



De vandselskaber, som undtages fra den økonomiske regulering, vil selvsagt ikke blive reguleret efter en indtægtsramme.

Vandselskaberne vil i stedet alene være underlagt hvile-i-sig-selv-princippet samt kommunalbestyrelsens legalitetsprøvelse af selskabets takster mv.

Derudover vil undtagne vandselskaber stadig være underlagt de øvrige bestemmelser i vandsektorloven, herunder kravet om miljømæssig performancebenchmarking.

Genindtræden i økonomisk regulering

Frivillig genindtræden

Et vandselskab, som er blevet undtaget fra den økonomiske regulering, kan, efter den samme procedure som ved anmodningen om undtagelse, beslutte at genindtræde i den økonomiske regulering.

En anmodning om genindtræden vil således skulle afgøres af Forsyningssekretariatet og vil have virkning for det efterfølgende kalenderår.

Ændret ejerstruktur

Såfremt et vandselskab ikke længere opfylder kriterierne for at være forbrugerejet, skal dette meddeles Forsyningssekretariatet.

Vandselskabet vil blive omfattet af den økonomiske regulering for det førstkommande hele kalenderår, efter at betingelserne for undtagelse ikke længere opfyldes.

Debiteret vandmængde overstiger 800.000 m3

Et vandselskab, som i to på hinanden følgende år har en debiteret vandmængde på over 800.000 m³, vil blive fuldt omfattet af vandsektorloven. Dette gælder uanset, om vandselskabet tidligere er blevet undtaget fra den økonomiske regulering.

Generel lempelse af kriteriet for at være omfattet af vandsektorloven

Efter de nugældende bestemmelser vil et vandværk, som leverer over 200.000 m³ årligt, blive omfattet af vandsektorloven.

Med udkastet foreslås dette ændret til, at der skal være tale om en årlig levering på over 200.000 m³ i to på hinanden følgende år. Formålet med ændringen er at sikre, at et vandværk ikke omfattes af vandsektorloven og skattepligt som følge af usædvanlige udsving i den leverede vandmængde uanset årsagen hertil.

Kriteriet om "to på hinanden følgende år" gælder også i de tilfælde, hvor den leverede vandmængde allerede i år kan forudses at være konstant over 200.000 m³. Vurdering af de leverede mængder sker bagudrettet. Det vil sige, at et vandværk, som har leveret mere end 200.000 m³ i 2018 og 2019, vil blive omfattet af vandsektorloven med virkning fra den 1. januar 2021.

I relation til ovenstående er de eksisterende værnsregler, som forhindrer, at man omstrukturerer sig ud af reguleringen, fastholdt og udvidet. Et vandselskab omfattet af vandsektorloven kan således ikke udgå af vandsektorloven i to år ved at fusionere det ind i et vandselskab, som indtil fusionen ikke har været omfattet af vandsektorloven.

Skattepligt for vandselskaber

Som led i opfølgningen af den politiske aftale fra november 2018 fremsættes der forslag om, at vandselskaber – alene vandforsyninger og ikke spildevandsforsyninger – som undtages fra den økonomiske regulering, tillige undtages fra skattepligt.

Det vil sige, at skattepligten for forbrugerejede vandselskaber fremadrettet vil indtræde for vandselskaber, som er omfattet af vandsektorloven, dvs., som leverer over 200.000 m³ og ikke er undtaget fra den økonomiske regulering.

Udtræden af skattepligt ved undtagelse fra den økonomiske regulering

Med lovforslaget vil skattepligtsbestemmelsen blive ændret således, at den alene omfatter vandselskaber omfattet af vandsektorloven, som ikke har anmodet om undtagelse fra den økonomiske regulering.

Det vil sige, at et vandselskab, som opnår undtagelse fra den økonomiske regulering, pr. automatik ikke længere omfattes af skattepligtsbestemmelsen.

Et vandselskab, som udgår af skattepligt, vil herefter kunne blive skattefritaget på lige fod med de vandværker, som ikke omfattes af vandsektorloven.

Det fremhæves i bemærkningerne, at det er en forudsætning for skattefritagelsen, at betingelserne herfor er opfyldt. Herunder, at der eksempelvis ikke må udøves sideordnede aktiviteter.

Skattefrit
vandværk Amba

Skattepligtigt
datterselskab A/S (ApS)

Sideordnede aktiviteter udskilles til datterselskab. Herunder vil administration og drift formentlig også skulle udskilles, hvis disse funktioner indgår i de sideordnede aktiviteter. Amba'et vil under alle omstændigheder ikke kunne forestå administration for datterselskabet

I relation til de sideordnede aktiviteter indeholder udkastet et forslag om, at vandselskaber tillægges den samme mulighed, som skattefritagne varmegværker, havne og lufthavne har – nemlig, at det ikke påvirker skattefritagelsen, hvis der udøves sideordnede aktiviteter i et skattepligtigt datterselskab.

Ophørsbeskatning

I udkastet er der ikke indsat særbestemmelser om, hvordan selve overgangen fra skattepligt til skattefritagen behandles. Det vil sige, at overgangen følger de almindelige regler i selskabsskatteloven, og der skal gennemføres en ophørsbeskatning.

Ved en ophørsbeskatning forstås, at selskabet skal opgøre skattemæssige avancer eller tab for alle aktiver og passiver mv. Beskatningsgrundlag vil være de skattemæssige anskaffelsessummer/nedskrevne skattemæssige værdier sat op imod handelsværdien på tidspunktet for ophørsbeskatningen.

Det er normalt ikke på forhånd givet, at der vil blive udløst en betalbar skat ved en ophørsbeskatning. Men alene grundet de igangværende skattesager vedrørende vandsektoren vil ophørsbeskatningen komme til at udgøre en udfordring.

Den tidsmæssige udfordring

Vandværker, som ønsker at benytte sig af muligheden for at udtræde af den økonomiske regulering og skattepligten, skal anmode herom inden den 1. april 2020. Forud for anmodningen skal der foreligge en gyldig generalforsamlingsbeslutning – antageligt afholdelse af mindst to ekstraordinære generalforsamlinger – og

forud for afholdelsen af generalforsamlingen skal forbrugerne oplyses om de økonomiske konsekvenser heraf.

En eventuel betalbar skat i forbindelse med en udtræden må alt andet lige have karakter af en økonomisk konsekvens.

Det forholder sig imidlertid sådan, at stort set ingen af de berørte vandselskaber vil være i stand til at opgøre konsekvensen af en ophørsbeskatning. Deres skattemæssige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag og indkomstopgørelser fra 2010 og frem vil først blive endeligt fastlagte, når Skattestyrelsen/Landsskatte retten får færdigbehandlet de mange igangværende skattesager.

Eftersom sagsbehandlingen af det store sagskompleks endnu ikke er påbegyndt, må det antages at være urealistisk, at der foreligger endelige afgørelser for alle vandselskaber i første halvår 2020. Bestyrelserne vil derfor næppe kunne oplyse forbrugerne om de økonomiske konsekvenser.

Betalbar skat ved en ophørsbeskatning

Skattestyrelsen har den 18. september 2019 udsendt det endelige styresignal om genoptagelse og fastlæggelse af vandsektorens skattemæssige indgangsværdier. Det må desværre konstateres, at der stadig er uafklarede forhold i relation til fastlæggelsen af de skattemæssige indgangsværdier. Et eksempel herpå er fastlæggelsen af de skattemæssige indgangsværdier for ejendomme.

De skattemæssige indgangsværdier for ejendomme skulle for størsteparten af de forbrugerejede selskaber

opgøres på grundlag af den offentlige ejendomsvurdering. I det omfang, der ikke foreligger en offentlig ejendomsvurdering, træder handelsværdien til i stedet. I praksis viste det sig, at de offentlige ejendomsvurderinger var fejlbehæftede, eksempelvis ansat til 0,- eller andre værdier, som tilsyneladende var forkerte.

I Skattestyrelsens afgørelser blev ejendomsvurderingerne imidlertid lagt uprøvet til grund. Det vil sige, at den skattemæssige anskaffelsessum for mange forsynings-ejendomme er sat til 0,-.

I relation til fastlæggelsen af handelsværdier til brug for ophørsbeskatningen må det antages, at disse – i lighed med indgangsværdierne – må fastlægges med afsæt i principperne for vandsektorens POLKA, som i givet fald må fremskrives til 2021 (eller senere) i en skattemæssig kontekst. Derudover må det ligeledes lægges til grund, at handelsværdien af en ejendom fastlægges ud fra den offentlige ejendomsvurdering.

Såfremt Skattestyrelsen fastholder, at de skattemæssige indgangsværdier fastholdes til de daværende offentlige

ejendomsvurderinger, og der efter 2009 er blevet fastlagt en højere ejendomsvurdering, vil der blive udløst en skattepligt gevinst alene på grundlag af Skattestyrelsens egne vurderinger.

Selve udkastet til lovforslaget indeholder ikke mange bemærkninger om konsekvenserne ved at overgå fra skattepligt til skattefrihed. Men det fremgår af afsnittet om økonomiske konsekvenser for det offentlige, at Skatteministeriet ikke har kunnet kvantificere et eventuelt skattemæssigt provenu til staten. Det antages dog at være et beskedent provenu, idet vandselskaber, som ved en ophørsbeskatning risikerer at udløse store skattebetalinger, forventes at ville fravælge den økonomiske regulering.

Sammenfatning

Vi vil fra BDO's side naturligvis følge udkastet og analysere dets konsekvenser og muligheder mere indgående. Vi tager som altid gerne en konkret drøftelse med jer om betydningen for netop jeres virksomhed og hjælper gerne med at konkretisere betydningen og jeres muligheder.

KONTAKT:



Kim Kirk Kaiser

Partner, Skat i BDO

E-mail: kik@bdo.dk. Mobil: 26 31 81 21



Søren Peter Nielsen

Partner, statsautoriseret revisor i BDO

E-mail: spn@bdo.dk. Mobil: 28 75 51 65

Er du klimatosse Søren?

”Nargh, men stærkt fagligt forpligtet, det er jeg...”

Forfatter: Marianne Halse Gravesen, Senior Manager i BDO.

Arbejdet med FN's 17 Verdensmål kræver strategiske overvejelser, og flertallet af de danske virksomheder har desværre endnu ikke sat det strategiarbejde i gang. Forsyningssektoren er dog langt fremme i forhold til grøn omstilling.

Der er (stadig) store forventninger til Forsyningssektoren; forsyning ligger naturligt højest i forhold til ressourcer, som vi ikke kan undvære, når vi skal opretholde det liv, vi som privilegerede danskere er vant til. Vi kan ikke undvære vand, varm, el og affaldshåndtering.

Søren Peter Nielsen, der er Partner og statsautoriseret revisor hos BDO, og som har arbejdet en del med CSR, erkender, at klimadebatten og arbejdet med FN's Verdensmål presser sig særligt på inden for forsyningssektoren, men klimatosse vil han ikke betegne sig selv som. Søren Peter føler sig fagligt forpligtet til at rådgive om Verdensmålene, men som han siger: "Det er tankevækkende, at der er så meget fokus på forsyningssektoren og knapt så meget på de sektorer, der virkelig sætter et markant negativt aftryk på klimaet. Forsyningssektoren er i forvejen underlagt så meget kontrol, evaluering og ikke mindst regulering, så det ville gøre en langt større forskel at fokusere på transportsektoren eller byggesektoren, hvor miljøbelastningen er langt højere."

FN's Verdensmål udstikker retningen

Verdensmålene - Sustainable Development Goals - populært kaldet SDG'er for bæredygtig udvikling blev vedtaget af verdens stats- og regeringsledere og trådte i kraft den 1. januar 2016. FN's 193 medlemslande har herigennem forpligtet sig til helt at afskaffe fattigdom og sult i verden, reducere uligheder, sikre god uddannelse og bedre sundhed til alle, garantere anstændige jobs og mere bæredygtig økonomisk vækst. Frem til 2030 skal Verdensmålene sætte kurs for os mod en mere bæredygtig udvikling - både for mennesker og for vores planet som helhed.

Behovet er udtalt. Selvom eksperterne er uenige om årsagen til klimaforandringerne, så er der stor bevidsthed om, at noget er ændret på vores klode gennem de sidste år. Og medierne er fyldte med katastrofehistorier: Moder Jord lider - debatten om klimaforandringerne raser - den blot 16-årige klimaforkæmper Greta Thunberg var indstillet til Nobels Fredspris. Vi skal undlade bøfferne for i fremtiden at leve af tang, insekter eller pseudokød, og DMI har for nyligt udarbejdet klimaberegninger for de næste 80 år, og det ser ikke for godt ud.

Generelt mangler virksomhederne en strategi for arbejdet med Verdensmålene

Dansk Erhvervs analyse fra februar 2019 viser blandt andet, at der er et stort gab såvel i viden som i det konkrete arbejde med FN's Verdensmål blandt virksomheder med hhv. flere og færre end 250 medarbejdere. Dansk Erhvervs analyse viser ydermere, at hele 64 procent ikke har en strategi for at arbejde med dette. Beslutningerne om arbejdet med Verdensmålene træffes i topledelsen, og det er derfor vigtigt, at få skabt en større bevidsthed om det her emne på ledelsesniveauet.

Igen er det ikke Forsyningssektoren, der er bagud: "Den danske forsyningssektor, giver danskerne enestående lave priser, forsyningsikkerhed og så har sektoren været langt fremme i forhold til en grøn omstilling. I forsyningssektoren håndteres drikkevand og spildevand, varme, strøm, affald - det er samfundets vitale kanaler, der - usynlige som de er - unddrager sig opmærksomhed, uagtet at der er tale om samfundsmæssigt allervigtigste systemer. Systemer, der hænger sammen med en støt voksende eksportindustri," siger Søren.

Få koblet verdensmålene til forretningen

De virksomheder der i indeværende regnskabsår skal leve op til regnskabslovens § 99a – altså de store danske virksomheder, der hører under regnskabsklasse D og regnskabsklasse C(stor), skal som minimum beskrive deres samfundsmæssige ansvarlighed i forhold til disse fire CSR-elementer: Miljøpåvirkning, Sociale og medarbejderforhold, Respekt for menneskerettigheder, Antikorruption samt initiativer mod bestikkelse.

Men Verdensmålene må alle virksomheder jo i gang med, for at komme på omdrejningshøjde med 2030. En strategi, som vi her fra BDO's side vil tilråde, er, at man i virksomheden får drøftet, hvor og hvordan man vil sætte ind; for det er for stor en opgave at arbejde med alle 17 Verdensmål på én gang.

For Forsyningssektoren er det særligt Verdensmålene nedenfor, som har relevans. De kan med fordel kobles til de fire lovpligtige CSR-elementer og indarbejdes i den rapportering, regnskabsloven foreskriver for de virksomheder, der er lovmæssigt forpligtede:

- #04 Kvalitetsuddannelse
- #05 Ligestilling ml. kønnene
- #06 Rent vand og sanitet
- #07 Bæredygtig energi
- #08 Anstændige jobs og økonomisk vækst
- #09 Industri, Innovation og Infrastruktur
- #11 Bæredygtige byer og lokalsamfund
- #12 Ansvarligt forbrug og produktion
- #13 Klimaindsats
- #14 Livet i havet
- #15 Livet på land
- #17 Partnerskaber for handling

Så grib udfordringen og få koblet Verdensmålene med CSR-kravene. Kun gennem konkrete initiativer kan målsætningen nås.



"Erfaringen viser, at arbejdet med Verdensmålene åbner op for nye indsigter, nye forretningsmuligheder og måske også for at indgå i lukrative fællesskaber med helt nye samarbejdspartnere," siger Søren Peter Nielsen.

KONTAKT:



Søren Peter Nielsen
Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: spn@bdo.dk. Mobil: 28 75 51 65



Marianne Halse Graversen
Senior Manager i BDO
E-mail: mag@bdo.dk. Mobil: 41 96 19 64

Styresignal: Vandselskabernes adgang til genoptagelse i forbindelse med vandskattesagen

Forfatter: Kim Kirk Kaiser, Partner, Skat i BDO.

Skattestyrelsen har den 18. september 2019 udsendt det endelige styresignal, som skal regulere adgangen til genoptagelse i forbindelse med afslutningen på vandskattesagerne.

Vi har nedenfor kort skitseret nogle af hovedelementerne i udkastet og givet vores umiddelbare bemærkninger hertil.

Reaktionsfrist

Reaktionsfristen er den frist på seks måneder, som skatteydere har til at reagere, anmode om genoptagelse m.v., når Skattestyrelsen får underkendt en praksis, og der ønskes genoptagelse af indkomstår, som ellers ville være forældede. Reageres der ikke inden for denne frist, kan skatteydere grundet forældelse fortabe retten til at få genoptaget ellers forkerte afgørelser.

Reaktionsfristen har således betydning i forhold til de vandselskaber, som ikke allerede har anmodet om genoptagelse eller ikke har igangværende sager ved Landsskatteretten.

Reaktionsfristen skal i medfør af styresignalet regnes fra offentliggørelsen af styresignalet. Det vil sige, at reaktionsfristen udløber den 18. marts 2020.

Hvem kan anvende styresignalet

Styresignalet er begrænset til vand- og spildevandsselskaber, og det anføres eksplicit, at det "gælder for de aktiver i vandselskaberne, der udgør en så integreret del af vand- og spildevandsvirksomheden, at de ikke kan benyttes af udenforstående, men kun af de omhandlede vandselskaber." Ovenstående har den umiddelbare betydning, at styresignalet ikke kan anvendes af varme-

selskaber, som måtte have fået nedsat deres skattemæssige indgangsværdier uagtet, at Skattestyrelsen har anvendt den samme DCF-model ved disse afgørelser. Varmeselskaber, som ikke har verserende sager ved Landsskatteretten, må således afvente, til der også her kommer en praksisændring.

I relation til vandskattesagerne kan vandselskaber groft opdeles i følgende grupper, som alle kan anvende styresignalet:

- Selskaber, som har klaget til Landsskatteretten.
- Selskaber, som har modtaget afgørelse fra Skattestyrelsen, men ikke klaget herover.
- Selskaber, som ikke har modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen, men som har selvangivet lavere værdier end POLKA.

Ad 1) Selskaber, som har klaget til Landsskatteretten

Disse selskaber kan i princippet afvente Landsskatterettens behandling af deres sager.

Alternativt kan klagen tilbagekaldes og erstattes af en anmodning om genoptagelse i medfør af styresignalet. Hvis man trækker klagen tilbage, skal man være opmærksom på, at man ikke længere vil være berettiget til omkostningsgodtgørelse for udgifter, der afholdes til sagkyndig bistand.

Ad 2) Selskaber, som har modtaget afgørelse fra Skattestyrelsen, men ikke klaget herover

Selskaber, som har modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen, men som ikke har klaget herover, vil umiddelbart kunne støtte ret på styresignalet.



Det fremgår af udkastet til styresignalet, at der er ca. 50 selskaber, som ikke har klaget til Landsskatteretten. Skattestyrelsen har som udgangspunkt en forpligtigelse til af egen drift at genoptage forkerte afgørelser, hvilket også fremgår af styresignalet. Det anbefales dog, at disse selskaber selv retter henvendelse til Skattestyrelsen med henblik på at sikre genoptagelse.

Ad 3) Selskaber, som ikke har modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen, men som har selvangivet lavere værdier end POLKA

Selskaber, som ikke har modtaget en afgørelse fra Skattestyrelsen, skal - hvis dette ikke er sket inden for den oprindelige reaktionsfrist - selv rette henvendelse til Skattestyrelsen med henblik på at anmode om en eventuel genoptagelse. Dette gælder dog kun selskaber, som er indtrådt i skattepligt fra indkomståret 2007 og frem.

Selskaber, som er indtrådt i skattepligt før indkomståret 2007, vil således ikke kunne få genoptaget deres skattemæssige indgangsværdier.

Fastsættelse af skattemæssige indgangsværdier

Højesterets domme var rimelig klare og underkendte Skattestyrelsens anvendelse af en DCF-model. DCF-modellen var den model, hvor Skattestyrelsen anvendte en tillempet nutidsværdiberegning af det "frie cashflow" i et vandselskab som udtryk for handelsværdien (og dermed de skattemæssige indgangsværdier) af vandselskabernes aktiver.

Højesteret pegede samtidig på, at det mest rimelige udtryk for fastsættelsen af de skattemæssige indgangsvær-

dier, når der ikke findes sammenlignelige markedspriser, ville være anvendelsen af de regulatoriske værdier. Det vil for vandsektoren sige POLKA-værdien.

I styresignalet gentages dette som grundlaget for ændringen af Skattestyrelsens praksis. Herunder at POLKA-værdierne lægges til grund for de afgørelser, som er truffet efter ligningslovens § 2 (vandselskaber udskilt til skattepligt fra kommuner) og for de afgørelser, som er truffet efter selskabsskattelovens § 5D (vandselskaber overgået fra skattefrihed til skattepligt).

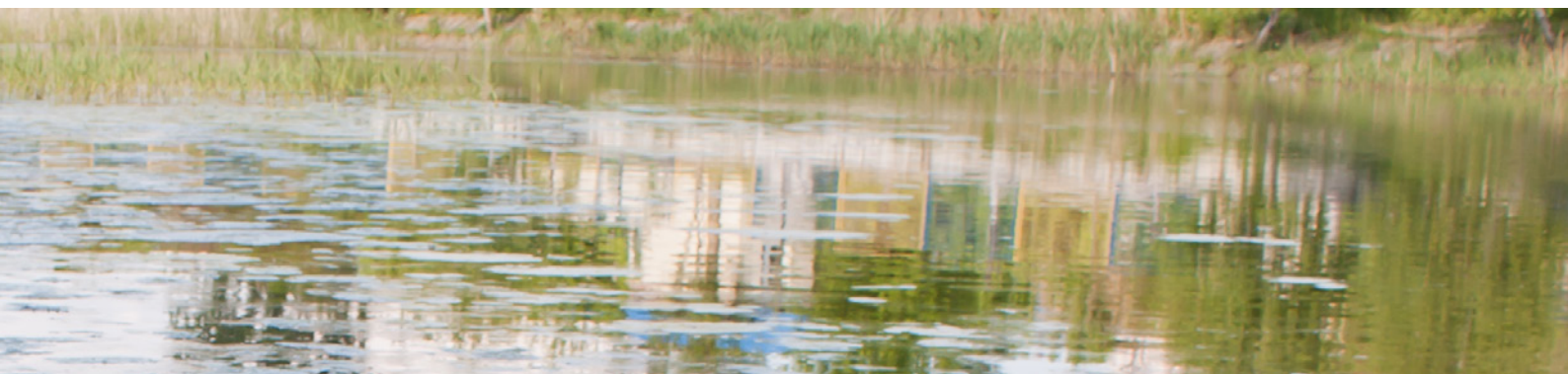
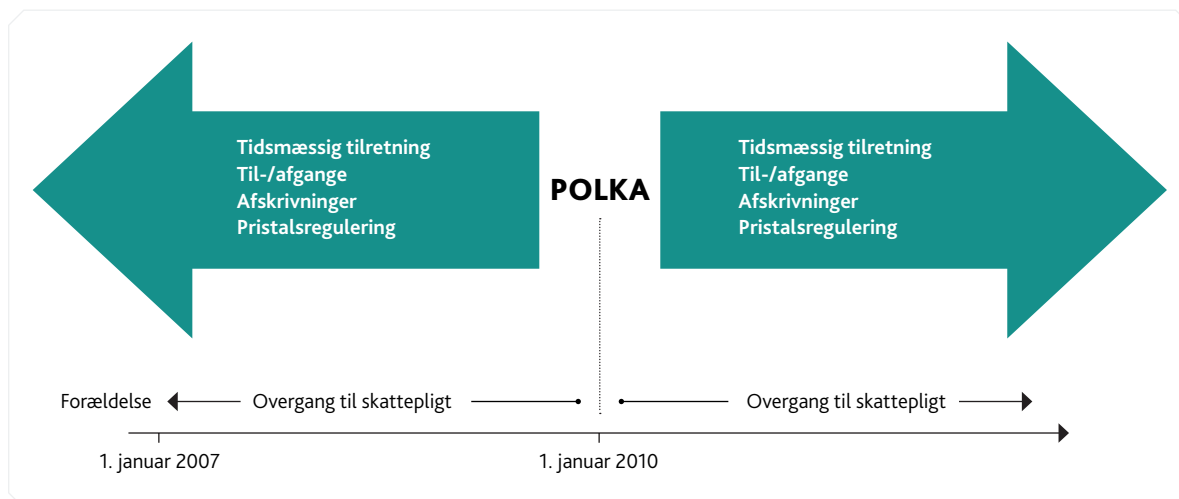
Det fremgår af styresignalet, at POLKA-værdierne alene kan anvendes på aktiver m.v., der ikke kan bruges til andre formål end vand- og spildevandsvirksomhed.

Skattestyrelsen peger her på, at ejendomme, som kan anvendes til andet end vand- og spildevandsvirksomhed, ikke kan værdiansættes ved hjælp af POLKA. De må i stedet værdiansættes ud fra deres handelsværdier. Denne betragtning gælder umiddelbart, jf. det senere afsnit herom, kun i relation til sager omfattet af ligningslovens § 2.

Justering af POLKA

I det POLKA er en opgørelse af de regulatoriske åbningsbalancer pr. 1. januar 2010, skal der ske en justering, hvis den skattemæssige åbningsbalance skal opgøres på et andet tidspunkt.

Det vil sige, at der skal tages højde for eventuelle til- og afgang, afskrivninger m.v., ligesom der skal ske en korrektion af den pristalsregulering, som indgår i POLKA.



I meget grove træk skal der ifølge styresignalet ske følgende justeringer:

- Køb og salg af aktiver i perioden mellem etableringen og frem til åbningsbalancens udarbejdelse skal tilbageføres, og værdierne skal omregnes til overdragelses- eller overgangstidspunktet.
- Ved omregningen skal afskrivninger og restlevetiderne på aktiverne justeres, og værdierne skal pristalsreguleres.
- Eventuelle ændringer til POLKA i forbindelse med de efterfølgende prisloftsafgørelser skal justeres.
- Justering for anlæg, som var i drift på skattepligtstidspunktet, men som var udtaget af POLKA.

Derudover skal der, selvom det ikke fremgår af styresignalet, ske en skattemæssig klassifikation af aktiverne, idet POLKA's anvendelse af begreberne 'infrastruktur' og 'produktionsanlæg' ikke er fuldstændig sammenfaldende med den skattemæssige opdeling af driftsmidler i: a) infrastrukturanlæg, b) anlæg med lang levetid, og c) ordinære driftsmidler. Et af de typiske eksempler er SRO-anlæg og afregningsmålere, som i skattemæssig henseende er ordinære driftsmidler. De skal dermed udskilles fra infrastrukturanlæg i POLKA-værdierne.

Derudover skal der også foretages en justering for bygninger indeholdt i POLKA som produktionsanlæg. Disse kan i skattemæssig henseende meget vel være ejendomme, der derfor afskrives som sådanne, men som også kan rumme aktiver, der i skattemæssig henseende må anses at være driftsmidler.

Selskaber overgået til skattepligt efter den 1. januar 2010

Som vist i illustrationen på forrige side, findes der også en række selskaber, som først er overgået til skattepligt efter den 1. januar 2010.

- Skattestyrelsen har i en række afgørelser lagt til grund, at vandselskaber, som er udskilt fra kommuner i 2010, først indtræder i skattepligt på det faktiske udskillestidspunkt, f.eks. 31. maj 2010. Dog vil det formentligt være yderst vanskeligt at foretage en justering af POLKA i disse tilfælde, men det er endnu uafklaret, hvorvidt Skattestyrelsen har haft ret i denne antagelse. Spørgsmålet bliver først belyst, når Landsskatteretten får behandlet spørgsmålet, som indgår i en række sager.

- Der er derudover et mindre antal vandselskaber, som først er indtrådt i skattepligt i årene efter 2010. Dette kunne f.eks. være et vandværk, som grundet dets leverede vandmængder bliver omfattet af vandsektorloven i 2014 og derfor indtræder i skattepligt.

Det må alt andet lige antages, at de skattemæssige indgangsværdier i disse tilfælde også opgøres med afsæt i nødvendige tilretninger af POLKA.

Det fremgår af styresignalet, at "foreligger der ikke en reguleringsmæssig åbningsbalance på tidspunktet for overtagelsen af aktiverne, eller ved vandselskabets overgang fra skattefrihed til skattepligt, så skal POLKA-værdien på overdragelses- eller overgangstidspunktet beregnes manuelt til brug for den skattemæssige åbningsbalance."

Ejendomme

Ejendomme udgør en særskilt problemstilling, som reelt hverken er løst med Højesterets domme eller med styresignalet.

Det anføres i styresignalet, at POLKA alene kan anvendes på ejendomme, hvis disse kun kan anvendes til vand- og spildevandsvirksomhed. Ejendomme, som fx kan anvendes til beboelse eller erhverv, kan ifølge styresignalet have en højere værdi end POLKA, og den skattemæssige værdi skal i disse tilfælde ansættes til deres handelsværdi. Denne betragtning gælder imidlertid alene i relation til de sager, som er baseret på ligningslovens § 2.

I relation til sager omfattet af selskabsskattelovens § 5D (eksisterende vandselskaber, som er overgået fra skattefrihed til skattepligt), anføres det, at de skattemæssige indgangsværdier skal fastlægges med afsæt i den seneste offentlige ejendomsvurdering i året før overgangen til skattepligt. Hvis der ikke er ansat en offentlig ejendomsværdi, så skal handelsværdien pr. 1. oktober året før i stedet lægges til grund. Dette gælder uanset, om ejendommene alene kan anvendes til vand- og spildevandsvirksomhed.

Ovenstående har imidlertid givet anledning til en række problemstillinger henset til de udfordringer, som Skatte-



styrelsen i øvrigt har på området omkring ejendomsvurderinger. Der er således mange ejendomsvurderinger, som tilsyneladende er forkerte, herunder ejendomme ansat til 0,-. Skattestyrelsen har i afgørelserne konsekvent anvendt de offentlige ejendomsvurderinger, herunder også 0,- vurderingerne. Muligheden for at anlægge en betragtning om at anvende handelsværdien pr. 1. oktober i året før må i de fleste tilfælde også anses for at være vanskelig – medmindre vandselskabet oprindeligt har selvangivet på dette grundlag.

Det skal her bemærkes, at udfordringen med ejendomme kan give vanskeligheder, hvis muligheden for, at mindre vandselskaber kan udtræde af økonomisk regulering og skattepligt, bliver vedtaget. Der skal ved udtræden af skattepligt ske en ophørsbeskatning. Derved kan der, hvis der efterfølgende er fremkommet en korrekt ejendomsvurdering, opstå en skattebetaling, som ikke relaterer sig til en reel værditilvækst, men alene til et usikkert vurderingsgrundlag.

Dokumentation

Det fremgår af styresignalet, at vandselskaberne skal dokumentere deres ønskede indgangsværdier og herunder eventuelt anvende et regneark anbefalet af DANVA og Danske Vandværker.

Det skal bemærkes, at regnearket (som er afstemt med Skattestyrelsen) i dets nuværende form er møntet på overgange før den 1. januar 2010. Det kan med fordel tilrettes individuelt, så også overgangen fra POLKA til skattemæssige indgangsværdier pr. 1. januar 2010 (og senere) kan afstemmes og dermed dokumenteres. Det forventes, at der i den kommende tid vil være en dialog i følgegruppen om vandskattesagerne. Det kan således ikke udelukkes, at der kommer forskellige regneark til de forskellige perioder eller en nærmere anvisning for, hvordan regnearket tilrettes.

Vandselskaberne skal herudover også vedlægge opgørelser af afskrivningssaldi samt opgørelser af den ændrede skattepligtige indkomst på selskabs- og sambeskatningsniveau.

Disponering af indkomsten ved genoptagelse

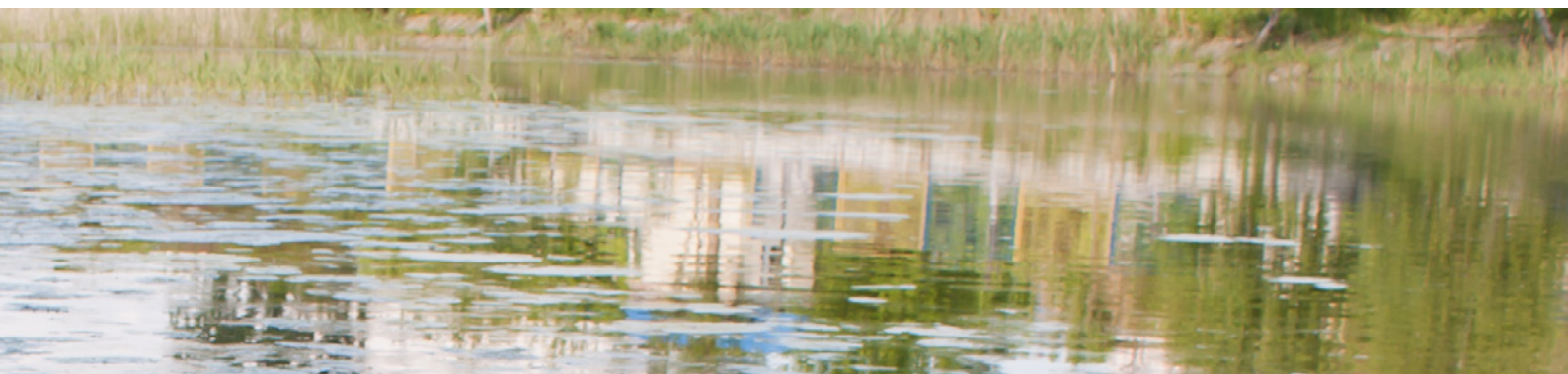
I forbindelse med en genoptagelse er det væsentlig at forholde sig til, hvorledes den skattepligtige indkomst disponeres. Ikke blot for de år, som indgår i en eventuel klage, men også for de efterfølgende år.

Skatteyderes mulighed for at tilrette opgørelsen af sin skattepligtige indkomst i forbindelse med afgørelser fra Skattestyrelsen er reguleret af to regelsæt:

- **Efterfølgende af-nedskrivninger** giver mulighed for at ændre de skattemæssige afskrivninger, så en skatteyder helt eller delvist kan imødegå den skattemæssige effekt af en ansættelsesændring.
- **Selvangivelsesomvalg** giver mulighed for at ændre valg truffet i selvangivelsen, som f.eks. har været påvirket af den hidtidige praksis for opgørelsen af afskrivningsgrundlaget. Bestemmelsen tager afsæt i, at konsekvenserne af et valg, som skatteyder har truffet ved selvangivelsen, som efter en ansættelsesændring får u hensigtsmæssige skattemæssige virkninger for den skattepligtige, kan omgøres. Dette er forudsat, at skatteyder ikke på tidspunktet for indgivelsen af selvangivelsen kunne forudse de skattemæssige konsekvenser af valget.

Der har i kølvandet på vandskattesagerne været en række drøftelser med Skattestyrelsen, fordi Skattestyrelsen har anlagt den praksis, at skatteydere ikke har krav på at kunne imødegå de skattemæssige konsekvenser af ansættelsesændringer fuldt ud, idet muligheden efter Skattestyrelsens opfattelse skal ses i lyset af det oprindeligt selvangivne.

Skattestyrelsen har i forbindelse med det endelige styresignal ændret opfattelse og vil nu fravige denne praksis. Muligheden for at imødegå de skattemæssige konsekvenser skal nu ses med afsæt i den oprindeligt selvangivne afskrivningsprocent.



Skattestyrelsen har i styresignalet anvendt BDO's taleksempl fra vores artikel om udkastet til styresignalet fra maj 2019 til illustration heraf:

Eksempel:

Et selskab kunne med afsæt i Skattestyrelsens afgørelse maksimalt afskrive 1.750 i indkomståret 2014, idet afskrivningsgrundlaget, som følge af Skattestyrelsens afgørelse, var reduceret med 75% af det oprindeligt selvangivne i 2010. Det er i eksemplet lagt til grund at, afskrivningsgrundlaget i 2014 var 25.000.

Efter underkendelsen af Skattestyrelsens praksis vil selskabet kunne foretage skattemæssige afskrivninger på grundlag af et afskrivningsgrundlag, som nu er 100.000. Ud fra den hidtidige praksis ville selskabet have været låst til maksimalt at selvangive en afskrivning på -1.750 for ikke at opnå en lavere skattepligtig indkomst end oprindeligt selvangivet.

Med Skattestyrelsens praksisændring vil det nu blive accepteret, at selskabet selvangiver en afskrivning på -7.000, fordi selskabet oprindeligt har selvangivet en afskrivningsprocent på 7. Dermed accepteres det også, at der ved genoptagelsen opstår en lavere indkomst end oprindeligt selvangivet.

OPRINDELIG PRAKSIS

INDKOMSTÅRET 2014		INDKOMSTÅRET 2014	
Maksimal skattemæssige afskrivninger selvangivet som følge af tilpasning til Skattestyrelsens afgørelse		Skattestyrelsens hidtidige praksis for begrænsning ved imødegåelse af ansættelsesændringer	
Grundlag for skattepligtig indkomst	5.000	Grundlag for skattepligtig indkomst	5.000
Skattemæssige afskrivninger, baseret på Skattestyrelsens afgørelse (7% af 25.000)	-1.750	Skattemæssige afskrivninger, baseret på POLKA, men begrænset af oprindelig selvangivelse (1,75% af 100.000)	-1.750
Skattepligtig indkomst	-2.000	Skattepligtig indkomst	3.250

PRAKSIS I HENHOLD TIL STYRESIGNALET

INDKOMSTÅRET 2014	
Skattestyrelsens nye praksis for afskrivning ved imødegåelse af ansættelsesændringer	
Grundlag for skattepligtig indkomst	5.000
Skattemæssige afskrivninger, baseret på POLKA, men begrænset af oprindelig afskrivningsprocent (7% af 100.000)	-7000
Skattepligtig indkomst	-2.000

Det afgørende i forbindelse med genoptagelsen er således at have fokus på afskrivningsprocenten. Det fremgår dog videre af styresignalet, at Skattestyrelsen nu har indtaget den holdning, at der ikke i forbindelse med en genoptagelse kan tillades anvendelse af en

højere afskrivningsprocent end oprindeligt selvangivet. Det vil sige, at hvis der i eksemplet havde været anvendt en procent på fem, så ville dette også have været den maksimale procent i forbindelse med genoptagelsen.



Processen om genoptagelse, herunder omkostningsgodtgørelse

Skattestyrelsen udtrykte i umiddelbar fortlængelse af dommene et ønske om, at vandselskaber med klager liggende i Landsskatteretten trak disse tilbage og i stedet fremsendte genoptagelsesansøgninger til Skattestyrelsen.

Dette giver umiddelbart god mening, fordi:

- Landsskatteretten formentlig vil træffe afgørelser om at hjemvise sagerne til fornyet behandling hos Skattestyrelsen.
- sager, der behandles som genoptagelsesansøgninger, vil kunne behandles af fagkontoret. Det vil sige, at de behandles af de sagsbehandlere, som kender vandsektoren og de særlige forhold m.v. En hjemvist sag kan som udgangspunkt ikke behandles af de samme sagsbehandlere, som traf de oprindelige afgørelser. Det vil sige, at en stor del af sagerne kan risikere at skulle behandles af sagsbehandlere, som ikke har kendskab til vandsektoren.
- sagerne formentlig kan afsluttes hurtigere, hvis de konverteres til genoptagelsesansøgninger.

Styresignalet anlægger imidlertid den vinkel, at vandselskaberne ikke vil have adgang til omkostningsgodtgørelse, hvis sagerne trækkes fra Landsskatteretten. Vandselskaberne har omvendt krav på omkostningsgodtgørelse for udgifter til sagkyndig bistand, når sagerne vindes for Landsskatteretten. Herunder også det efterfølgende forløb når sagerne hjemvises.

På ovennævnte grundlag kan det ikke anbefales at trække en verserende klage fra Landsskatteretten.

Sammenhæng til den politiske aftale om justeret økonomisk regulering af vandsektoren

Den overskydende skat, som vandsektoren har til gode efter underkendelsen af Skattestyrelsens praksis, indgik som et punkt ved indgåelsen af den politiske aftale om justeret økonomisk regulering af vandsektoren den 22. november 2018.

I forbindelse med udsendelse af høringsudkastet til lovforslaget om, at mindre forbrugerejede vandselskaber kan udtræde af den økonomiske regulering og skattepligt, er der desuden indeholdt bemærkninger om udmøntningen af ovenstående.

Det fremgår således af bemærkninger til høringsudkastet, at det er hensigten, at bekendtgørelsen om økonomiske rammer vil blive ændret, så dette aftalepunkt gennemføres på en hensigtsmæssig måde. Det er således tanken, at kravet om, at de økonomiske rammer skal overholdes inden for en reguleringsperiode, vil blive modificeret i forhold til, at tilbagebetalingen kan gennemføres.

Herunder indgår videre, at også sambeskatningsbidrag kan ændres som følge af afslutningen af vandskattesagerne. Det vil sige, at vandselskaber, afhængigt af hvordan indkomsten i sambeskatningskredsen er disponeret, enten har krav på tilbagebetaling af sambeskatningsbidrag eller skal tilbagebetale tidligere modtagne sambeskatningsbidrag. I relation til sambeskatningsbidrag fremgår det af høringsudkastet, at udgifter til sambeskatningsbidrag betragtes som ikke-påvirkelige omkostninger, der tillægges den økonomiske ramme, og at det ligeledes er hensigten at justere reglerne om, hvordan disse behandles i forhold til den økonomiske regulering.

KONTAKT:



Kim Kirk Kaiser

Partner, Skat i BDO

E-mail: kik@bdo.dk. Mobil: 26 31 81 21



Mikkel Aalykke

Partner, statsautoriseret revisor i BDO

E-mail: aly@bdo.dk, mobil: 41 96 18 74

Det er således politisk besluttet, at en overskydende skat som følge af vandskattesagerne skal tilbagebetales 1:1 til forbrugerne:

LOFT OVER FORBRUGERNES BETALING TIL SKATTEOMKOSTNINGER

Partierne er endvidere enige om, at selskabsskat fremover skal behandles som en påvirkelig omkostning og lægges ind under indtægtsrammen. Dermed lægges et loft over forbrugernes betaling til skatteomkostninger. Det vil tilskynde selskaberne til at finansiere investeringer ved en mere hensigtsmæssig kombination af låne- og egenkapitalfinansiering, som understøtter, at selskaberne undgår at betale skat i nævneværdig omfang. Den endelige model for indberetning af skat i rammen forelægges forligspartierne. Samtidig undersøges de skattemæssige udfordringer forbundet med tilslutningsbidraget nærmere.

Partierne er enige om, at de penge, som vandselskaberne skal have tilbage i skat efter dommene i skattesagen, skal tilbage til forbrugerne i form af lavere priser i det omfang, at skattebetalingen historisk er opkrævet 1:1 hos forbrugerne via taksterne.

HOLD DIG OPDATERET MED BDO

Glæd dig til næste nummer af Forsyningsmagasinet, som udkommer i april 2020.

Hold dig ajour indtil da – tilmeld dig BDO's nyhedsbreve om energi og forsyning via: www.bdo.dk/nyhedsbreve

BDO'S BRANCHEGRUPPE FOR ENERGI OG FORSYNING - KONTAKT EN EKSPERT

I BDO sikrer vores aktive branchegrupper, at vi altid er opdaterede på den nyeste viden. På tværs af landet styrker vi vores kunder, og i branchegruppen Energi og Forsyning kan du blandt vores mange andre eksperter møde styregruppen:



Jeanette Staal, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: jes@bdo.dk, mobil: 40 57 03 23



Kim Kirk Kaiser, Partner, Skat i BDO
E-mail: kik@bdo.dk, mobil: 26 31 81 21



Mette Lund Hansen, Director, Moms i BDO
E-mail: mld@bdo.dk, mobil: 24 66 16 39



Mikkel Aalykke, Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: aly@bdo.dk, mobil: 41 96 18 74



Ole Ejsing, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: oej@bdo.dk, mobil: 21 69 15 88



Per Frost Jensen, Senior Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: pfj@bdo.dk, mobil: 20 92 52 50



Peter Damsted Rasmussen, Director, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: pda@bdo.dk, mobil: 41 89 04 48



Søren Peter Nielsen, Partner, statsautoriseret revisor i BDO
E-mail: spn@bdo.dk, mobil: 28 75 51 65