



Skatteudvalget /
Klima-, Energi- og Bygningsudvalget
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

16. november 2011
kmo/bvf/ig

Skattemæssigt underskud

Begrænsning i brug af fremførte underskud

Regeringen har i deres forslag til finanslov 2012 fremsat forslag om at begrænse selskabers adgang til at bruge skattemæssige underskud, der er fremført fra tidligere år. Regeringen foreslår en model, hvorefter der altid kan ske modregning af fremførte skattemæssige underskud i den første million af positiv skattepligtig indkomst, hvorimod eventuelle resterende underskud til fremførsel højst kan nedbringe den resterende skattepligtige indkomst med 60 %, mens resten afvikles i efterfølgende år.

Efter den nuværende skattemæssige behandling af over-/underdækning i varmeselskaber vil den foreslåede begrænsning i fremførsel af underskud forøge risikoen for at udløse betalbar skat. Dette er klart i modstrid med "hvile-i-sig-selv" princippet i varmforsyningsloven, hvorefter varmeselskaber ikke må have overskud eller underskud.

Fjernvarmeselskaber er omfattet af lov om varmforsyning. Efter varmforsyningsloven § 20, stk. 1 og 2, sker fastsættelsen af varmeprisen som udgangspunkt efter "hvile-i-sig-selv" princippet, hvilket betyder, at kollektive varmforsyningsanlæg m.fl. kun må opkræve nødvendige udgifter til virksomhedens drift og afskrivninger på anlægsinvesteringer. Det er Energitilsynet, som i de konkrete tilfælde afgør, hvilke udgifter, der er nødvendige og derfor kan indregnes i varmepriserne, jf. § 21.

"Hvile-i-sig-selv" princippet indebærer, at den pågældende forsyningsvirksomheds indtægter og udgifter hvert år skal balancere. Der må således hverken oparbejdes et over- eller underskud, idet varmeprisen skal svare til produktionsomkostningerne. Da varmeprisen er baseret på budgetterede priser, vil en varmforsyningsvirksomhed normalt have en over- eller underdækning, der skal indregnes i næste års priser. Denne forskel opstår typisk ved at der er forhold, som ikke kan forudses på budgettidspunktet, eksempelvis meget lange og kolde vintre. I praksis betyder dette, at en over- eller underdækning i et givent år skal indregnes i budgettet for det kommende år, der danner grundlag for beregning af det efterfølgende års varmepris.

Reelt er en over- eller underdækning således udtryk for et skyldigt beløb til varmførbrugerne eller et tilgodehavende hos varmførbrugerne. Årets resultat vil derfor over tid være 0, hvorfor der ideelt set ikke skulle opstå en skattepligtig indkomst.

En overdækning er skattepligtig, når den opstår og behandles som almindelig skattepligtig indkomst indenfor indkomståret. En underdækning anses ikke for at have særskilt skattereleverans, og vil derfor medføre en reduktion i årets almindelige skattepligtige indkomst. En overdækning bringes således skattemæssigt til fradrag, som led i efterfølgende års taksnedsettelse overfor forbrugerne.

En overdækning søges derfor som regel udlignet ved fremskyndelse af skattemæssige afskrivninger. Da mulighederne for skattemæssige afskrivninger i varmeselskaber er begrænsede, idet driftsmidlerne hovedsagligt er infrastrukturanlæg med en begrænset skattemæssig afskrivningssats og anlæg med længere levetid, vil der efter omstændighederne kunne opstå en utilsigtet skattepligtig indkomst, der ikke kan udlignes. Denne situation har hidtil kunnet forebygges ved opbygning af et skattemæssigt underskud, når dette er muligt. Begrænsningen i anvendelsen af tidligere års underskud vil for varmforsyningsvirksomheder betyde en begrænsning i anvendelsen af tidligere års underskud til modregning i utilsigtede overdækninger.

Da indtjeningen i varmforsyningsvirksomheder er stramt reguleret efter non-profit princippet i varmforsyningsloven, virker det ikke hensigtsmæssigt, at varmemeforbrugere skal pålægges en yderligere udgift i form af en skattebetaling af en overdækning, der i henhold til varmforsyningsloven ikke er et overskud til varmeselskabet men en gæld til forbrugerne. Hertil bemærkes, at såfremt der realiseres betalbare skatter, så vil dette, fra år til år, medføre udsving i varmeprisen overfor forbrugerne i takt med at skatteudgiften, efter "hvile-i-sig-selv" princippet indregnes i prisen. Det vil således være vanskeligt for værkerne at bevare kontrollen over takstudviklingen.

Det skal endvidere præciseres, at en betalt skat ikke kan udlignes ved efterfølgende års skattemæssige underskud, og derfor permanent vil betyde en forøgelse af varmeudgiften for forbrugerne.

Dette bør sammenholdes med, at varmemeforbrugere, som modtager varme fra fjernvarmværker, der under visse betingelser er fritaget for skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4, ikke vil blive berørt af fradragsbegrænsningen for underskudsfræførsel. Det er således kun varmemeforbrugere, som modtager varme fra skattepligtige varmemærker og kraftvarmemærker, som bliver berørt. Ikke mindst forbrugerne i barmarksværkerne, der typisk er kraftvarmemærker og dermed skattepligtige efter selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 2e, kan komme til at betale endnu mere for varmen. I forvejen vil fjernvarmemeforbrugere blive berørt af regeringens finanslov 2012, som følge af regeringens plan om en kraftig stigning i NOx-afgiften.

Under hensyn til at fjernvarmeselskabers er underlagt "hvile-i-sig-selv" princippet vil Dansk Fjernvarme gerne henstille til, at der ved udarbejdelse af et lovforslag om underskudsbe-grænsning for selskaber åbnes op for, at en over- eller underdækning hos et fjernvarmeselskab skattemæssigt kan behandles som henholdsvis et skyldigt beløb eller et tilgodehaven-de hos fjernvarmemeforbrugerne, som ikke skal indregnes over fjernvarmeselskabets indkomstopgørelse.

Alternativt bør de foreslåede regler om begrænset anvendelse af underskud til fræførsel ikke gælde for forsyningsvirksomheder.

Dansk Fjernvarme vil gerne tilbyde Folketingets Skatteudvalg at foretræde, for en nærmere redegørelse og dialog om vores synspunkter.

Med venlig hilsen
Dansk Fjernvarme



Kim Mortensen