



Skatteudvalget
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

28. november 2011
bvf/ig

Beregningseksempel – begrænsning i anvendelse af underskud

Dansk Fjernvarme har den 30. november 2011 fået foretræde for Folketingets Skatteudvalg.

Som eksempel på, hvorledes regeringens fremsatte forslag om at begrænse selskabers adgang til at bruge skattemæssige underskud, vil ramme kraftvarmeværker, fremsendes et eksempel, der illustrerer betydningen af underskudsbegrænsningen.

Eksemplet viser, at kraftvarmeværket efter de nye regler vil komme til at betale kr. 116.722 i skat. I eksemplet er årets budgetterede overskud efter varmforsyningsloven opgjort til kr. 498, mens det reelle overskud for året er opgjort til kr. 2.106.697. Efter regulering for forskelle i opgørelsen af året resultat efter henholdsvis varmforsyningsloven og skattelovgivningen bliver det skattepligtige overskud kr. 2.167.226. Da der for året 2011 er foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger, vil de nye regler om underskudsbegrænsning udløse en beskatning for kraftvarmeværket, som efterfølgende skal betales af varmekonsumenterne.

Dansk Fjernvarme anmoder om, at det vedlagte eksempel uddeles til Skatteudvalgets medlemmer.

Med venlig hilsen
Dansk Fjernvarme


Birgitte V. Faaborg

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	Regnskab 2009/10 DKK	Budget 2010/11 DKK 1.000	Regnskab 2010/11 DKK	Budget 2011/12 DKK 1.000
Nettoomsætning	1	39.167.615	37.770	43.804.453	37.880
Produktionsomkostninger	2	-31.316.598	-28.075	-32.133.327	-31.174
Bruttoresultat		7.851.017	9.695	11.671.126	6.706
Distributionsomkostninger	3	-7.420.804	-7.208	-7.073.434	-7.936
Administrationsomkostninger	4	-2.679.768	-2.554	-2.177.201	-1.132
Resultat før finansielle poster		-2.249.555	-67	2.420.491	-2.362
Finansielle indtægter	5	83.015	46	47.746	45
Finansielle omkostninger	6	-205.979	-477	-361.540	-1.488
Resultat før skat		-2.372.519	-498	2.106.697	-3.805
Skat af årets resultat		0	0	0	0
Resultat efter skat		-2.372.519	-498	2.106.697	-3.805
Tilbageførsel af henlæggelser		0	800	800.000	1.200
Overført fra tidligere år		2.071.015	-302	-301.503	2.605
Overført resultat til indregning af kommende års priser		-301.504	0	2.605.194	0

Skattemæssige specifikationer

	2010/11
	DKK
1 Opgørelse af skattepligtig indkomst for indkomståret 2011	
Resultat før skat ifølge resultatopgørelse	2.106.697
Repræsentation, 75% af DKK 5.300	3.975
Skattepligtig resultat	2.110.672
Midlertidige forskydninger:	
Tilslutningsbetaling fra fjernvarmekunder	963.018
Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageført	4.267.205
Aktiver under DKK 12.300 regnskabsmæssigt aktiveret	-4.527
Skattemæssige afskrivninger, bygninger	-95.358
Skattemæssige afskrivninger, driftsmidler	-92.355
Skattemæssige afskrivninger, faste anlæg til fremstilling af varme	-3.684.969
Skattemæssige afskrivninger, anlæg til distribution af varme	-1.296.460
Årets skattepligtige indkomst før fremførsel af underskud	2.167.226
Fremførsel af underskud fra tidligere år	-2.167.226
Skattepligtig indkomst efter fremførsel af underskud fra tidligere år	0

Årets skattepligtige indkomst medfører ikke skattebetaling.

Skattebetaling efter de foreslåede regler for underskudsbe­grænsning:

Skattepligtigt overskud	kr. 2.167.226
Fremført underskud	<u>kr. 1.000.000</u>
Overskud herefter	<u>kr. 1.167.226</u>
40 % af overskud	<u>kr. 466.890</u>
Skat – 25 % heraf	<u>kr. 116.722</u>