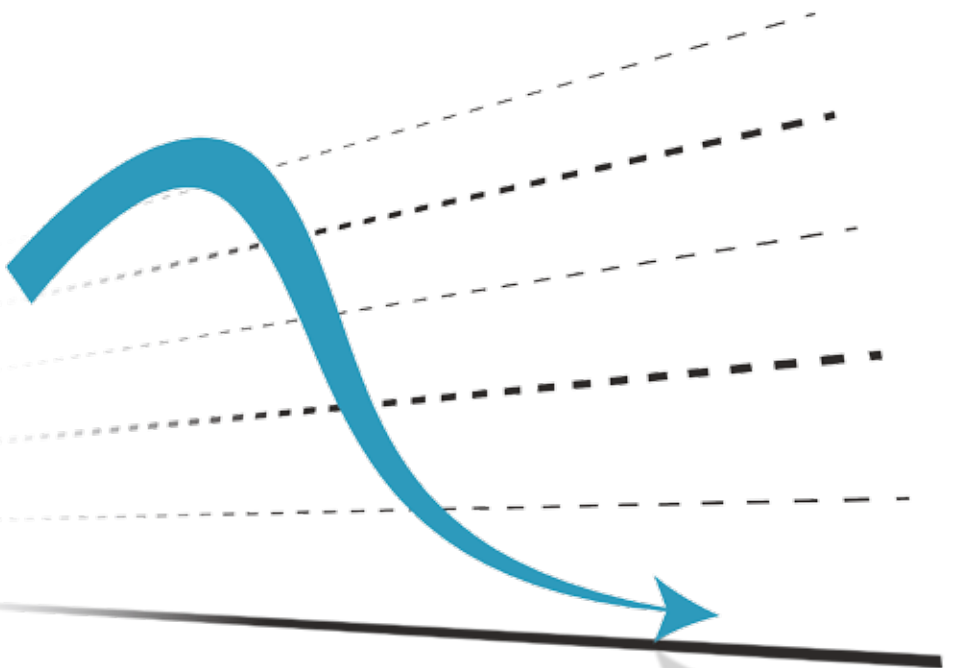




Niclas Holst Sonne
Advokat



Ulrik Holst Hansen
Advokat



Afskrivning på medfinansiering af klimatilpasningsprojekter

Skatterådet har i et bindende svar af 18. marts 2014 (SKM2014.193.SR) tilladt afskrivningsret for et spildevandsselskabs medfinansieringsbidrag til et klimatilpasningsprojekt.

Med virkning fra 31. januar 2013 blev det muligt for spildevandsselskaber at indregne udgifter til medfinansiering af visse kommunale og private projekter til håndtering af tag- og overfladevand i udgifterne til udførelse, drift og vedligeholdelse af spildevandsanlæg mv. Dermed kan investeringsomkostninger og omkostninger til drift og vedligeholdelse af disse anlæg indregnes som en driftsomkostning til miljømål eller servicemål i selskabets prisloft.

Forud for offentliggørelsen af det bindende svar (SKM2014.193.SR) har det været uklart, om spildevandsselskaber skattemæssigt kan afskrive og fradrage omkostninger til medfinansiering af projekter.

Det bindende svar

Det bindende svar vedrørte etablering af permeabel asfalt på to lokaliteter, hvor spildevandsselskabet ønskede at medfinansiere de to kommunalt ejede projekter. Der var stillet to spørgsmål til SKAT.

Det første spørgsmål vedrørte afskrivning efter reglerne i afskrivningsloven, der forudsætter, at den der foretager afskrivning er civilretligt ejer af det pågældende aktiv. Som alternativ hertil kan man under visse betingelser afskrive efter reglerne i statsskattelovens § 6, selvom man ikke er ejer af aktivet. En sådan afskrivning

forudsætter – ifølge SKAT – at den skattepligtige ville have kunnet afskrive i henhold til afskrivningsloven, hvis den skattepligtige havde været ejer af aktivet.

Skatterådet fandt i det bindende svar, at projekterne med permeabel asfalt ikke kunne omfattes af afskrivningslovens regler om afskrivning på ”spildevandsanlæg”. Derimod kunne projekterne omfattes af afskrivningslovens regler om afskrivning på infrastruktur-anlæg til ”transport, distribution og lagring mv. af el, vand, varme, olie, gas og spildevand” – alternativt efter reglerne om afskrivning på driftsmidler.

Afskrivning efter statsskattelovens § 6 blev herefter tilladt, fordi der kunne have været afskrevet i henhold til afskrivningsloven, hvis spildevandsselskabet havde været ejer af aktivet.

Det andet spørgsmål vedrørte fradrag for de løbende årlige omkostninger, hvilket blev tilladt, da omkostningerne blev anset for at danne grundlag for erhvervelse af skattepligtige indtægter.

Hvad kan udledes af det bindende svar?

På baggrund af SKM2014.193.SR kan udledes, at der under visse betingelser kan opnås ret til

skattemæssig afskrivning på medfinansieringsomkostninger, ligesom der kan opnås skattemæssigt fradrag for løbende omkostninger. Afskrivningsretten forudsætter, at spildevandsselskabet ville have kunnet afskrive efter afskrivningslovens regler, hvis det havde været ejer af projektet.

Det bindende svar er principielt, men samtidig meget konkret. Konklusionerne kan derfor ikke ukritisk overføres direkte til andre klimatilpasningsprojekter.

I forbindelse med udarbejdelse af projektbeskrivelse og aftaler mellem spildevandsselskaberne og den private part eller kommunen, er det vigtigt at tage højde for samspillet med skattereglerne. Dette kan være afgørende for muligheden for skattemæssig afskrivnings- og fradragsret. Konkret bør det overvejes, om der skal indhentes et forudgående bindende svar fra SKAT.

Hvis du har spørgsmål til ovenstående, er du velkommen til at kontakte advokat Niclas Holst Sonne, nhs@horten.dk, eller advokat Ulrik Holst Hansen, uhh@horten.dk.