

Skat ved samarbejdsaftale eller forening – måling af kvælstof i vandløb

Forudsætninger

De forudsætninger, som ligger til grund for besvarelsen er, at formålet med samejet eller foreningen er, at lodsejerne samarbejder om at bekoste og vedligeholde målestationer, med det formål, at de måske kan få lov til at benytte mere kvælstof, hvis det viser sig, at kvælstof ikke udvaskes i det omfang, som den generelle kvælstofregulering forudsætter.

Samarbejdet/foreningen har ingen intentioner om, at sælge ydelser eller varer til sine medlemmer eller til 3. mand. Formålet er at afdække kvælstofudvaskningen i mindre å-løb som, de involverede landmænd har jordstykker op til. Derved opnår man i samarbejdet/foreningen ingen erhvervsmæssig indtægt, men vil alene opnå et underskud, til etablering, vedligeholdelse samt driftsudgifter til målestationen. Hvad angår foreningen vil man måske opkræve et kontingent til dækning af de omkostninger, som måtte være i foreningen.

Målestationen skal måle på hvor meget flow der er i å-løbet, for at kunne afdække den nøjagtige kvælstofudledning fra de omkringliggende jordstykker. Der skal tages en prøve hver måned, eller efter behov. Målestationen skal anlægges i mindre å-løb. Hvad angår større å-løb vil dette ikke være et fokusområde.

Anlægsomkostningerne vil beløbe sig til kr. 50.000-70.000. Herudover skal der påregnes løbende omkostninger til driftsomkostninger og vedligehold. Forventningen er, at 2-200 landmænd vil gå sammen om at oprette en målestation i et å-løb.

Hvad angår ejerskabet af måleudstyret, vil udstyret i et sameje blive ejet i samejet. Omvendt forholder det sig, hvis der oprettes en forening, her vil ejerskabet af udstyret tilhøre foreningen.

På nuværende tidspunkt lader det ikke til, at der er mulighed for at søge om tilskud til etablering og driften af målestationen. Derfor vil reglerne om tilskud kun blive behandlet overordnet.

Samarbejdsaftale - sameje

Ved et sameje ejer den enkelte landmand en del af målestationen, altså er det et sameje på 20 personer, ejer hver person 1/20 af stationen. Dette betyder, at den enkelte landmand har muligheden for at fratække sin andel af udgifterne til målestationen i sit skatteregnskab. Det betyder også, at den enkelte landmands andel af drifts- og vedligeholdelsesomkostningerne kan fratækkes i den enkeltes skatteregnskab. Desuden har landmændene også fradrag for moms.

Ulempen ved at aktiverne ejes af den enkelte er hvis der er en stor udskiftning af medlemmerne i samejet. Men i praksis vil det nok ikke have den store betydning, idet udtræden og indtræden vil ske på samme tid i forbindelse med salg af jorden eller landbrugsvirksomheden, hvor medlemskabet af samejet vil følge den nye ejer. Når der sker udskiftning i samejet skal der udarbejdes en skattemæssig opgørelse på aktiverne som overdrages mellem parterne. Men hvis aktiverne er af en ringe værdi, har det i praksis ikke stor skattemæssig betydning. Men der er også mulighed for at aftale, at personer der udtræder af samejet, afstår til en laver værdi end hvad aktivet er værdisat til – fx til nul (eksempelvis hvis der gives adgang til udtræden før tid). Dog kan SKAT anfægte værdiansættelsen. Men såfremt værdiansættelsen godkendes af SKAT, kan det udtrædende medlem af samejet, tage fradrag for det afstående beløb, og derved ikke lide et tab.

Organiseringen af samejet vil formelt blive baseret med baggrund i en I/S lignende kontrakt. Ulempen ved et sameje er, at hvis der er en stor medlemstilslutning, vil en forening have et mere formaliseret samarbejde.

På trods af at samejet vil blive formaliseret med en I/S lignende kontrakt, vil dette ikke føre til, at SKAT vil anse samejet som en selvstændig virksomhed og dermed sidestille samejet med et I/S. Dette begrundes i, at målestationen vil være en integreret del af landbrugsvirksomheden og er ikke en udvidelse af den almindelige drift.

Foreninger

Alle foreninger er som udgangspunktet skattepligtige af deres erhvervsmæssige indtægt. Kontingentbetaling skal ikke medregnes til den erhvervsmæssige indtægt, hvis den som her, er udtryk for betaling for levering af en ydelse til medlemmerne. Kontingentbetalingen vil være fradragsberettiget når det fører til at sikre og vedligeholde indkomsten, og det er vores opfattelse, at dette er tilfældet med målestationen. Såfremt SKAT anerkender, at kontingentbetaling er fradragsberettiget udgift som skal sikre og vedligeholde indkomsten, så er det vores holdning, at andre løbende betalinger til foreningen ligeledes er fradragsberettiget.

Når målestationen er ejet af foreningen, betyder det, at foreningen ikke kan fratække etableringsomkostninger, løbende vedligeholdelses- og driftsomkostninger som måtte være genereret af målestationen. Men i og med at medlemmerne kan tage fradrag for kontingentbetaling og andre lignende betalinger til foreningen, forskydes fradragsretten fra foreningen til medlemmerne. Derved vil medlemmerne indirekte have fradrag for etableringsomkostninger, løbende vedligeholdelses- og driftsomkostninger. I forhold til afskrivning på måleudstyret, kan foreningen ikke udnytte afskrivningsretten på aktiverne. Dette skyldes, at foreningen ikke har noget skattepligtigt indtægt, som udgifterne kan fratækkes i.

Hvis investeringen i måleudstyret udgør en høj værdi, og der samtidig er mange medlemmer og en stor udskiftning blandt medlemmerne, er fordelene ved foreningen, at da foreningen udgør en selvstændig juridisk enhed, skal der ikke laves en skattemæssig opgørelse, når et medlem træder ind i foreningen eller forlader foreningen, som der skal i et sameje.

Organiseringen af en forening sker mere formaliseret end ved et sameje. I en forening vil der være flere formelle regler, der skal overholdes. En forening vil typisk have en bestyrelse, og denne vil være valgt på en generalforsamling.

I relation til offentlige tilskud mv. skal det dog nævnes, at dette formentlig vil være lettere i foreningsregi.

Sammendrag

Set i forhold til et sameje, taler følgende skattemæssige forhold for, at der oprettes et sameje:

1. At man i samejet bevare retten til at fratække erhvervsmæssige omkostninger som der måtte være i forbindelse med etableringen og driften af målestationen
2. Man bevares retten til at fratække momsen
3. Da anlægsomkostninger for målestationen beløber sig til kr. 50.000-70.000, vil det i praksis ikke have den store skattemæssige betydning at der skal udarbejdes en skattemæssig opgørelse på aktiverne som overdrages mellem parterne når et medlem forlader eller træder ind i samejet

Men stiftes der en forening skal man tage følgende skattemæssige forhold i betragtning:

1. Etablerings- og driftsomkostninger kan ikke fratækkes da der ikke er en skattepligtig indtægt som de kan fratækkes i, men de enkelte medlemmer kan tage fradrag for kontingent betalingen og lignende. Så der er reelt ingen forskel mellem et sameje og forening.
2. Der er ikke fradrag for momsen

Bilag C

3. Der skal ikke lave en skattemæssig opgørelse på aktiverne som overdrages mellem parterne, som ved et sameje

Med øje på medlemstallet, kan det være en fordel at stifte en forening når medlemstallet er højt. Men er medlemstallet ikke betydelig, vil det skattemæssigt være at foretrække at etablere et sameje, idet der her er fradrag for momsen.