

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1339 af 6/9-2018

Pengetankreglen – solcelleanlæg er et finansielt aktiv

Skatterådet har truffet en afgørelse, der siger, at et solcelleanlæg er et finansielt aktiv i relation til pengetankreglen.

Pengetankreglen ved aktieoverdragelse med succession

Ved overdragelse af aktier – såvel i levende live som ved død – kan der kun ske succession, hvis selskabet ikke er en såkaldt pengetank. Efter lovbestemmelsen kan der kun ske succession, hvis selskabets virksomhed ikke i overvejende grad består af passiv kapitalanbringelse.

Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i passiv kapitalanbringelse, såfremt mindst 50 % af selskabets indtægter, opgjort som gennemsnittet af de seneste tre regnskabsår stammer fra fast ejendom, kontanter, værdipapirer eller lignende, der skal anses for passiv kapitalanbringelse, eller hvis handelsværdien af selskabets sådanne ejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende, enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste tre regnskabsår udgør mindst 50 % af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.

Skatterådet har taget stilling til, hvorvidt et selskabs investering i et solcelleanlæg var at betragte som passiv kapitalanbringelse.

Skatterådets afgørelse (SKM2018.459)

Der var tale om et dansk selskab, som havde investeret i andele i solcelleparker i forskellige lande. Organisationsformen var et P/S og dermed efter danske skatteregler en skattemæssig transparent enhed.

Aktiviteten bestod i produktion og salg af el. Solcelleanlæggene var afskrivningsberettigede som driftsmidler. "Ejeren" deltog ikke aktivt i driften.

Det var Skatterådets opfattelse, at ejerandelen i solcelleanlæggene var passiv kapitalanbringelse eller et såkaldt finansielt aktiv. Af Skattestyrelsens/Skatterådets begrundelse fremgår blandt andet følgende:

Efter Skattestyrelsens opfattelse er fast ejendom blandt andet kendetegnet ved, at den faste ejendom er stationær og således bestemt til at forblive på stedet. En fast ejendom har endvidere typisk en vis størrelse. Det må blandt andet kunne omfatte store stationære aktiver såsom vindmøller, der afskrivningsmæssigt ligeledes behandles som et driftsmiddel.

Solcelleanlæg er lige som faste ejendomme og vindmøller stationære og bestemt til at forblive på stedet. De har endvidere en vis størrelse. Dette indebærer efter Skattestyrelsens opfattelse, at et solcelleanlæg er en "fast ejendom eller lignende".

Som det ses af Skattestyrelsens begrundelse, synes også andre aktiver – nemlig vindmøller – at være i "farezonen" for at blive anset for passiv kapitalanbringelse.

Det må forventes, at afgørelsen bliver påklaget.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801