SKATTE STYRELSEN

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing
BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestre Ringgade 28

Danmark 8000 Aarhus C

Kim Kirk Kaiser

US 08 - Bindende svar selskaber

Lyseng Allé 1
8270 Højbjerg

Telefon 72 22 18 18
sktst.dk

Jeres sagsnr. kikai
Vores sagsnr. 26-1845884

Cvr-nr. 48480756

21. maj 2026

Bindende svar

I har den 7. april 2026 som repræsentant for I/S Korup-Bjødstrup Vandværk bedt om bindende svar på følgende

Spørgsmål:

1) Kan sammenlægningen af Korup-Bjødstrup Vandværk og Rønde Vandværk gennemføres ved en direkte sammenlægning, som beskrevet nedenfor, uden at der derved udløses skattebetalinger.

2) Kan det bekræftes, at en sammenlægning, som beskrevet, ikke har nogen skattemæssige konsekvenser for de nuværende medlemmer/forbrugere tilknyttet Korup-Bjødstrup Vandværk.

Svar:

1) Ja – Se dog Skattestyrelsens begrundelse.

2) Ja – Se dog Skattestyrelsens begrundelse.

Se Skattestyrelsens begrundelse for svaret nedenfor.

Faktiske forhold

Følgende fremgår af anmodningen:

”**1 Baggrund**

Korup-Bjødstrup Vandværk er et mindre alment vandværk, som er etableret i 1973, Værket forsyner ca. 112 forbrugere, indenfor værkets forsyningsområde, og har en oppumpet mængde på ca. 25.000 m^3 årligt.

Med henblik på at øge drifts- og forsyningssikkerheden samt opnå bedre driftsøkonomiske for hold, ved stordrift, er værket i dialog med Rønde Vandværk, hvis forsyningsområde støder op til Korup-Bjødstrup Vandværks.

Parterne har for nærværende en drøftelse om at gennemføre en sammenlægning, En sådan sammenlægning påtænkes gennemført ved at Rønde Vandværk overtager alle aktiver og passiver i Korup-Bjødstrup Vandværk, som opløses i forbindelse hermed.

Det bemærkes herunder, at som følge af sammenlægningen, vil Rønde Vandværk overtage en række ikke-bogførte forpligtigelser, som delvist modsvares af opsparede midler i Korup-Bjødstrup Vandværk, herunder:

- **Sløjfning og plombering af eksisterende vandboringer**. Aktuelle målinger på Korup Bjødstrup Vandværks nuværende boringer udviser pt. et nitratindhold pa 15 mg/l, hvilket er under de nuværende grænseværdier på 50 mg/l. Som det er fremgået af debatten op til folketingsvalget i 2026, blev der i december 2025 offentliggjort en undersøgelse fra en ekspertgruppe, nedsat af miljøministeriet i december 2024, hvori det anbefales at grænseværdien for indholdet af nitrat nedsættes til 6 mg/l (grundet sammenhæng mellem nitratindholdet i drikkevand og tarmkræft). Det indgår således i parternes drøftelser, at Rønde Vandværk i forlængelse af sammenlægningen gennemfører en sløjfning og plombering af eksisterende vandboringer. Korup-Bjødstrup Vandværks nuværende forbrugere kobles herefter på Rønde Vandværk's ledningsnet.
- **Nedlæggelse af en eksisterende betonbaseret højdebeholder**. I forbindelse med sammenkoblingen af de eksisterende forsyningsnet påtager Rønde Vandværk sig at sløjfe og nedlægge Korup-Bjødstrup Vandværks nuværende betonbaserede højdebeholder.
- **Udskiftning af eksisterende vandmålere**. Der gennemføres en udskiftning af vandmålere hos Korup-Bjødstrup Vandværks forbrugere.

I relation til de nuværende forbrugere i Korup-Bjødstrup Vandværk, så vil disse, i forbindelse med sammenlægningen, overgå til at være andelshavere/forbrugere i Rønde Vandværk.

Der vil i forbindelse med sammenlægningen ikke blive udbetalt midler m.v. til de nuværende forbrugere i Korup-Bjødstrup Vandværk. Den eneste ændring vil således være, at forbrugerne fremadrettet er andelshavere/forbrugere i det sammenlagte Rønde Vandværk.

Det skal bemærkes, at sammenlægningen ønskes gennemført pr. 30. juni 2026.”

Jeres opfattelse og begrundelse

Følgende fremgår af anmodningen:

”**2 Ønsket besvarelse**

Det er vores opfattelse, at de stillede spørgsmål kan besvares med følgende:

- Spørgsmål 1): Ja
- Spørgsmål 2): Ja

3 Sagsfremstilling

3.1 Ad spørgsmål 1)

Kan sammenlægningen af Korup-Bjødstrup Vandværk og Rønde Vandværk gennemføres ved en direkte sammenlægning, som beskrevet nedenfor, uden at der derved udløses skattebetalinger.

Som beskrevet påtænkes sammenlægningen gennemført ved at Rønde Vandværk overtager aktiver og passiver i Korup-Bjødstrup Vandværk, hvorefter Korup-Bjødstrup Vandværk opløses.

Med henblik på at vurdere de skattemæssige konsekvenser af en sådan sammenlægning, som i realiteten må anses at være en overdragelse af samtlige aktiver og passiver fra Korup-Bjødstrup Vandværk til Rønde Vandværk, er det afgørende at fastlægge Korup Bjødstrup Vandværks skattepligtsstatus.

3.1.1 Fastlæggelse af skattepligtsstatus

I relation til Korup-Bjødstrup Vandværk, kan følgende lægges til grund i relation til en vurdering af selskabets skattepligtsstatus.

Korup-Bjødstrup Vandværk er, jf. virk.dk, registreret med virksomhedsformen "Interessentskab" med branchekoden 360000 Vandforsyning. Det antages at denne registrering er baseret på selskabets vedtægt, som indikerer at selskabet er et interessentskab. Kopi af selskabets vedtægt vedlægges som bilag I.

Det er vores umiddelbare vurdering, at Korup-Bjødstrup Vandværk ikke i skattemæssig henseende kan anses at være et interessentskab.

Vores vurdering er baseret på de kriterier, som lægges til grund i Den Juridiske Vejledning afsnit C.D.1.1.12:

Kriterier, der indikerer, at der er tale om en forening:

- Den enkelte deltager hæfter kun med sit indskud (kontingent).
- Mange deltagere.
- Deltagerkredsen skifter, således at nogle deltagere afløser andre.
- Sammenslutningen styres af foreningsorganer, dvs. generalforsamling/repræsentant skab og en valgt bestyrelse.
- Optagelse af nye deltagere (medlemmer) sker efter objektive kriterier, eventuelt er medlemsadgangen helt fri.

- En deltagers udtræden er uden retslig betydning for sammenslutningens bestående og giver ikke den udtrædende krav på nogen del af dennes formue.
- Sammenslutningens overordnede formål er af ideel karakter. En eventuel erhvervsmæssig virksomhed drives til fremme af det ideelle formål.

Kriterier, der indikerer, at der er tale om et interessentskab (dvs. ikke et selvstændigt skattesubjekt):

Den enkelte deltager hæfter personligt (og solidarisk) for sammenslutningens forpligtelser.

- Få deltagere.
- Deltagerne er de samme under hele interessentskabets levetid.
- Der kræves énstemmighed blandt deltagerne til alle væsentlige beslutninger.
- Optagelse af ny deltager betragtes som stiftelse af nyt interessentskab.
- En deltagers udtræden betragtes som opløsning af det bestående og stiftelse af nyt interessentskab. Den udtrædende har krav på en ideel anpart af interessentskabets aktiver, således at opløsningen medfører skifte (formuerealisation).
- Sammenslutningen har et rent erhvervsmæssigt formål.

Som anført i vejledningen er der tale om en konkret vurdering af både vedtægter og sammen slutningens konkrete virke.

Vi skal i forlængelse af ovenstående særligt fremhæve følgende:

Vedtægten for Korup-Bjødstrup Vandværk er ikke entydig ifht ovenstående kriterier:

- Interessenterne hæfter, iht vedtægtens § 6, solidarisk overfor tredjemand. Det skal her bemærkes, at hæftelsen, så vidt vides, aldrig har været aktualiseret.
- Der må anses at være en flerhed af deltagere, hvor deltagerne løbende udskiftes i takt med til- og fraflytning.
- Optagelsen af nye medlemmer er i princippet frit, forstået på den måde, at enhver ejendomsbesidder, som modtager vand fra værket kan optages som medlem
- Den øverste myndighed er generalforsamlingen, hvor det enkelte medlem, jf. det almindelige andelsretlige princip, har én stemme.
- Beslutninger - udover vedtægtsændringer m.v. - træffes med almindelig stemmeflerhed
- Ønsker et medlem at udtræde af vandværket, så er dette ikke umiddelbart reguleret af den vedlagte vedtægt. Det må imidlertid lægges til grund, at en udtrædende deltager ikke kan have en vedtægtsmæssig begrundet forventning om at kunne gøre krav på værkets formue.

Endeligt bemærkes, at Korup-Bjødstrup Vandværk, i henhold til vandforsyningslovens § 3, stk. 1, nr. 4, er en almen vandforsyning. Selskabets aktivitet, består alene i leverance af drikkevand til dets forbrugere, herunder ved iagttagelse af vandforsyningslovens hvile-i-sig-selv princip, hvorfor det - i lighed med betragtningen i SKM.2020.261.SR - må lægges til grund at aktiviteten er af ideel karakter.

Det er på ovennævnte grundlag vores opfattelse, at Korup-Bjødstrup Vandværk i skattemæssig henseende må anses at være en forening fremfor et skattemæssigt interessentskab.

Som følge af at Korup-Bjødstrup Vandværk i skattemæssig henseende må anses at være en forening, skal selskabets skattemæssige status fastlægges.

Det er vores umiddelbare opfattelse, at Korup-Bjødstrup Vandværk må anses at være omfattet af bestemmelsen om foreningsbeskatning, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, jf, straks nedenfor.

Korup-Bjødstrup Vandværk er, grundet dets leverede vandmængde, som ligger under vandsektorlovens grænseværdier, ikke omfattet af vandsektorloven, jf. dennes § 2, stk. 1.

Selskabet omfattes således ikke af skattepligtig i medfør af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2h.

Idet selskabets vedtægt ikke indeholder en bestemmelse, som regulerer medlemmernes udtræden, herunder en bestemmelse, som eksplicit fastlægger at selskabets midler alene kan anvendes til dets formål, vil selskabet, efter vores opfattelse, vanskeligt kunne anses at være omfattet af skattefritagelsesbestemmelsen for vandværker, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a.

Som følge af ovenstående, jf. også begrundelserne i afsnit 3.1, må Korup-Bjødstrup Vandværk, efter vores opfattelse, anses at være omfattet af skattepligt i medfør af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6.

Det kan herunder lægges til grund, at Korup-Bjødstrup Vandværk alene udøver aktivitet ved levering af drikkevand til dets medlemmer/forbrugere, hvorfor selskabets indtægter m.v. ikke anses for erhvervsmæssig indtægt, jf. selskabsskattelovens § 1, stk. 4 og 5.

3.1.1.2 Ophørsbeskatning

Idet Korup-Bjødstrup Vandværk må anses for omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, vil en overdragelse af selskabets aktiver og passiver samt den efterfølgende opløsning af selskabet kunne ske uden afståelses- eller ophørsbeskatning, jf. bestemmelserne i selskabsskattelovens § 5.

Dette henset til, at selskabet alene har haft aktiviteter som en almen vandforsyning, og der med aktiver og passiver, som alene er relateret til omsætning med medlemmerne.

Selskabets aktiver og passiver har således ikke haft tilknytning til en erhvervsmæssig virksomhed, jf. også den juridiske vejledning afsnit C.D.8.9.1.5.

Der vedlægges, som bilag Il, kopi af udkast til selskabets årsrapport for 2025.

3.1.2 Sammenfatning ad spørgsmål 1)
Det er vores umiddelbare opfattelse, at Korup-Bjødstrup Vandværk, uagtet anvendelsen af betegnelsen "interessentskab" i dets vedtægt, i skattemæssig henseende må anses at være en forening. Denne opfattelse er baseret på såvel en vurdering af selskabets vedtægt, som af selskabets faktiske virke.

Det er er herunder videre vores opfattelse, at Korup-Bjødstrup Vandværk må anses at være subjektivt skattepligtig i medfør af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Herunder kan det videre lægges til grund, at vandværket alene har haft omsætning relateret til den almene vandforsyning ved leverance af drikkevand til medlemmerne/forbrugerne.

En overdragelse af aktiver og passiver m.v., til Rønde Vandværk, samt den efterfølgende opløsning af Korup-Bjødstrup Vandværk vil således kunne gennemføres uden at der derved udløses skattebetalinger.

For god ordens skyld bemærkes, at Rønde Vandværk er omfattet af skattefritagelse i medfør af selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4a.

3.2 Ad spørgsmål 2)
Kan det bekræftes, at en sammenlægning, som beskrevet, ikke har nogen skattemæssige konsekvenser for de nuværende forbrugere tilknyttet Korup-Bjødstrup Vandværk.

Som tidligere anført, påtænkes sammenlægningen gennemført ved, at samtlige aktiver og passiver overdrages til Rønde Vandværk. De nuværende forbrugere i Korup-Bjødstrup Vandværk overgår i forbindelse med sammenlægningen til at være andelshavere/forbrugere i Rønde Vandværk.

Der vil i forbindelse med sammenlægningen ikke blive udbetalt midler m.v. til de nuværende forbrugere i Korup-Bjødstrup Vandværk.

Den eneste ændring vil således være, at medlemmerne/forbrugerne fremadrettet er andelshavere/forbrugere i det sammenlagte Rønde Vandværk. Det bemærkes herunder, at forbrugerne alene opnår samme rettigheder og forpligtigelser i Rønde Vandværk, som de har i Korup-Bjødstrup Vandværk. Det kan således lægges til grund, at der ikke tilføres medlemmerne/forbrugerne nogen formuegoder af økonomisk værdi.

Som anført under afsnit 3.1.1 savner vedtægten for Korup-Bjødstrup Vandværk bestemmelser, som regulerer et medlems-/forbrugers ønske om at udtræde, ligesom vedtægten ikke indeholder en bestemmelse som forholder til selskabets opløsning. Det kan imidlertid omvendt ligeledes lægges til grund, at vedtægtens udformning ikke understøtter at udtrædende medlemmer har adkomst til selskabets formue.

Bestemmelserne i vedtægtens § 3 og 4 er udformet således, at det må lægges til grund, at tilsluttes en ejendom til vandværket, så er ejeren af ejendommen - uagtet hvem denne er - fremadrettet tilknyttet Korup-Bjødstrup Vandværk som medlem/forbruger. Det kan med andre ord lægges til grund, at medlemskabet i højere grad knytter sig til den tilsluttede ejendom end til den enkeltperson som, på et givet tidspunkt, måtte eje ejendommen.

Det skal hertil bemærkes, at sådanne vedtægtsmæssige sammenhænge ses i langt de fleste vedtægter for forbrugerejede forsyninger og afspejler, at der netop er tale om en almennyttig / ideel aktivitet.

Korup-Bjødstrup Vandværks er, jf. straks nedenfor, videre en historisk afspejling af de oprindelige principper bag etablering af størsteparten af de danske forbrugerejede forsyninger (såvel vand, som varme og elektricitetsværker, herunder transformatorstationer).

Oprindeligt blev forbrugerejede forsyninger netop etableret med solidarisk hæftelse med henblik på at kunne opnå finansiering af værkernes anlægsaktiver, men vedtægterne i øvrigt afspejlede mere andelsretlige principper. Det vil sige, at medlemmerne/forbrugerne var til lagt en demokratisk andelsret (en stemme pr. forbruger) men ikke en økonomisk andelsret (dvs. ingen adkomst til andelsformuen). Kravet om solidarisk hæftelse var oprindeligt et typisk krav i forbindelse med den initiale finansiering. Dertil kom, at en lang række kommuner i forbindelse med kommunale garantistillelser stillede krav herom.

Over tid er vedtægterne for de tilbageværende forbrugerejede forsyninger typisk ændret, så hovedreglen ikke længere er solidarisk hæftelse men derimod begrænset hæftelse. Dertil kommer at skattepraksis har medført et skærpet fokus på faktiske opløsningsbestemmelser med stillingtagen til eventuelle likvidationsprovenuer m.v. Foranstående ændringer m.v. er en afspejling af det fokus, der over tid har været på de forskellige forsyningsarter, f.eks. elsektorens liberalisering i 1999/2000, vandsektorreformen i 2009/2010 og de løbende regulatoriske ændringer rettet mod fjernvarmesektoren.

Det må imidlertid lægges til grund, at vedtægten for Korup-Bjødstrup Vandværk, udover en ændring af selskabets regnskabsår i 1994, ikke har undergået ændringer siden 1973.

3.2.1 Subsidiær betragtning

I det omfang skattestyrelsen måtte være af den opfattelse, at medlemmerne/forbrugerne i Korup-Bjødstrup Vandværk skal anses at være interessenter, hvorefter overdragelsen af vandværket skal anses at være et salg af den enkelte interessents ideelle andel af vandværkets aktiver og passiver, skal henvises til SKM.2020.261.SR.

I ovennævnte bindende svar blev lagt til grund, at interessenterne i de bagvedliggende interessentskaber ikke skulle beskattes, idet vandværks-aktivitet blev anset at være af ideel karakter og ikke erhvervsmæssig. Det blev derfor lagt til grund, at "en eventuel gevinst ved salget vil være en skattefri formueforøgelse, mens et eventuelt tab ikke vil være fradragsberettiget, jf. statsskattelovens § 5".

Skattestyrelsens begrundelse for svaret

Spørgsmål 1:
Der anmodes om en bekræftelse på, at sammenlægningen af Korup-Bjødstrup Vandværk og Rønde Vandværk kan gennemføres ved en direkte sammenlægning, som beskrevet, uden at der derved udløses skattebetalinger.

Det lægges til grund, at vandværkerne ønsker at foretage sammenlægningen som en skattepligtig fusion. Se hertil SKM2020.261.SR.

For at kunne vurdere de skattemæssige konsekvenser ved den skattepligtige fusion, fastslås I/S Korup-Bjødstrup Vandværks skattepligt:

Skattepligtsstatus
I/S Korup-Bjødstrup Vandværk er benævnt Interessentskab i vedtægterne. Det er dog ikke afgørende for bedømmelsen af hvordan vandværket skal betragtes skattemæssigt. I stedet skal vandværkets faktiske virke bedømmes. Se hertil SKM2010.139.SR og SKM2010.222.SR.

En vurdering af vandværkets subjektive skattepligt beror på en konkret vurdering af, hvorvidt vandværket kan betragtes som værende et selvstændigt skattesubjekt efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 eller en skattemæssig transparent enhed (I/S), hvis indkomst beskattes direkte hos deltagerne.

Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6 indeholder ikke i sin ordlyd retningslinjer for afgrænsningen af skattepligtige foreninger. Bedømmelsen foretages på baggrund af de retningslinjer, som Skatteministeriet har opstillet som karakteristiske for selvstændigt skattepligtige foreninger i TfS1984, 434 DEP. Se desuden Den juridiske vejledning, afsnit C.D.1.1.12 Andre foreninger.

Se hertil i SKM2010.139.SR:

"Karakteristika for selvstændigt skattepligtige foreninger

Sådanne foreninger vil ifølge Skattedepartementets udtalelse typisk være karakteriseret ved:

- at en deltager kun hæfter med sit indskud,
- at der er en flerhed af deltagere,
- en skiftende deltagerkreds,
- at optagelsen af nye deltagere sker efter objektive kriterier eller eventuelt er helt fri,
- at en deltagers udtræden er uden retslig betydning for sammenslutningen og ikke giver den udtrædende krav på nogen del af dennes formue (jf. Ligningsrådets afgørelse i SKM2003.240.LR),

- at sammenslutningen består i uændret form på trods af at deltagerkredsen kan udskiftes løbende,
- at en selvstændigt skattepligtig forening ledes af et foreningsorgan, dvs. generalforsamling/ repræsentantskab og en valgt bestyrelse.,
- at sammenslutningens formål er af ideel karakter.

Karakteristika for interessentselskaber
Følgende karakteristika taler for interessentskab ved bedømmelsen af en sammenslutnings skattepligt

- Den enkelte deltager hæfter personligt (og solidarisk) for sammenslutningens forpligtelser.
- Deltagerantallet er typisk lavt og består af de samme gennem hele interessentskabets levetid.
- En deltagers udtræden betragtes som opløsning af det bestående og stiftelse af nyt interessentselskab.
- Den udtrædende har krav på en ideel anpart af interessentskabets aktiver, så opløsningen medfører skifte (formuerealisation) og optagelse af en ny deltager betragtes som stiftelse af nyt interessentskab.
- Der kræves enstemmighed blandt deltagerne til alle væsentlige beslutninger.
- Sammenslutningen har et rent erhvervsmæssigt formål."

I/S Korup-Bjødstrup Vandværk – Vedtægterne – Uddrag:

"1. Interessentskabets navn er I/S KORUP-BJØDSTRUP Vandværk. Dets formål er at forsyne ejendomme indenfor vandværkets naturlige forsyningsområde med vand."

"3. Som interessent betragtes enhver ejendomsbesidder, som modtager vand fra vandværket. Ønsker nogen senere at indtræde i selskabet, vil dette kunne ske efter bestyrelsens nærmere bestemmelse.

"4. I tilfælde af en interessents salg eller død indtræder boet, arvingerne, eller den nye ejer i hans sted."

" 5. Samtlige udgifter til vandværkets drift, derunder til renter og afdrag vedrørende anlægslånet, pålignes interessenterne og øvrige aftagere gennem en afgift, hvis størrelse, forfaldstider og fordeling mellem aftagerne fastsættes af bestyrelsen. Afgiften kan inddrives af retslig vej. Alle omkostninger herved påhviler interessenten."

"6. Interessenterne hæfter solidarisk overfor trediemand for de interessentskabet påhvilende forpligtelser. I det indbyrdes forhold hæfter interessenterne i forhold til de af gene-

ralforsamlingen fastsatte anparter. Hvis det besluttes på en generalforsamling, er interessenterne pligtige at tillade tinglysning af deklaration på deres ejendomme om pligt til medlemskab og deltagelse i hæftelsen."

"7. Interessentskabet har ejendomsretten over og vedligeholdelsespligten for boringer, pumpestationer, rensningsanlæg, vandbeholdere og dertil hørende installationer, hovedledninger og stikledninger til stophanen (hovedanlægget). Stikledninger på, ejendommens grund fra stophanen til bygningerne bekostes og vedligeholdes af grundejerne."

"8. Generalforsamlingen har den højeste myndighed i alle interessentskabets anliggender."
..
"Beslutninger på generalforsamlingen vedtages med almindelig stemmeflerhed. Dog kræves til beslutning om vedtægtsændringer eller interessentskabets opløsning, at mindst 1/2 af interessenterne er repræsenteret, og at forslaget vedtages med 2/3 af de afgivne stemmer. Er 1/2 af interessenterne ikke repræsenteret, men forslaget vedtages med 2/3 majoritet, indkaldes inden 3 uger en ny generalforsamling, hvor forslaget kan vedtages med 2/3 majoritet, uanset de mødtes antal."

"Hver interessent har een stemme, også i tilfælde af, at han har flere grunde. Der kan ikke stemmes ved fuldmagt."

"9. Selskabets anliggender varetages af en bestyrelse bestående af 5 medlemmer, der vælges med henholdsvis 2 og 3 hvert andet år."

Vurdering

For at kvalificere I/S Korup-Bjødstrup Vandværk som en selvstændig skattepligtig forening taler følgende:

- Vandværket leverer vand til cirka 112 forbrugere, hvilket er en flerhed af deltagere.

- Deltagerkredsen kan skifte ved ejerskifte af ejendommene. Nye medlemmer optages således efter objektive kriterier, ligesom der er en skiftende ejerkreds, som ikke påvirker vandværkets identitet. Hvilket adskiller foreningen fra interessentskabet.

- Vandværket ledes af en generalforsamling, hvor hvert medlem har en stemme på generalforsamlingen, samt vedtægterne indeholder bestemmelserne omkring beslutningsdygtigheden. Generalforsamlingen vælger en bestyrelse.

- Vandværkets formål er at levere vand til de tilsluttede ejendomme. Vandværket ses ikke oprettet med henblik på erhvervsmæssig virksomhed. Formålet må betragtes som ideelt.

For at kvalificere I/S Korup-Bjødstrup Vandværk som et interessentskab taler følgende:

- Interessenterne hæfter solidarisk overfor tredjemand for de i interessentskabet påhvilende forpligtelser.

  Det fremgår af den fremsendte årsrapport, at vandværket har optaget et mindre lån. Det oplyses, at hæftelsen så vidt vides aldrig har været aktualiseret.

  Efter Skattestyrelens opfattelse kan det i lighed med SKM2020.261.SR imidlertid ikke afvises, at den ubegrænsede og solidariske hæftelse kan udgøre en ikke uvæsentlig risiko for medlemmernes privatøkonomi. Skattestyrelsen anser således i lighed med SKM2020.261.SR risikoen for medlemmerne ved den solidariske og ubegrænsede hæftelse for at være reel i modsætning til hæftelsen i TfS 1999, 419.

- Samtlige udgifter til vandværkets drift, derunder til renter og afdrag vedrørende anlægslånet, pålignes interessenterne og øvrige aftagere gennem en afgift, hvis størrelse, forfaldstider og fordeling mellem aftagerne fastsættes af bestyrelsen. Afgiften kan inddrives af retsligvej. Alle omkostninger herved påhviler interessenten.

- En forening adskiller sig fra et interessentskab ved at der ikke gives krav på vandværkets formue, hvilket i praksis tillægges særligt vægt. Se hertil SKM2001.417.VLR.

  Det fremgår ikke af vedtægterne hvorvidt medlemmet ved udtræden af interessentskabet er tillagt en andel i selskabets formue.

Efter en konkret vurdering af de fremsendte vedtægter er det Skattestyrelsens opfattelse at hæftelsesforholdene for medlemmerne af Korup-Bjødstrup Vandværk indebærer en risiko af betydning for medlemmerne, jf. Skatterådet i SKM2020.261.SR. Korup-Bjødstrup Vandværk anses herfor for en skattemæssigt transparent enhed. Korup-Bjødstrup Vandværk kan således ikke omfattes af reglerne i selskabsskatteloven.

Ophørsbeskatning
Som skattemæssigt transparent enhed kan Korup-Bjødstrup Vandværk ikke fusionere med Rønde Vandværk efter reglerne i selskabsskatteloven, da det ikke er et selvstændigt skattesubjekt omfattet af loven.

Medlemmerne af Korup-Bjødstrup Vandværk kan dog overdrage deres andele af vandværkerne til Rønde Vandværk, hvilket for ejerne vil betragtes som et salg af vandværkernes aktiver og passiver.

Da Korup-Bjødstrup Vandværk ikke anses for at være et selvstændigt skattesubjekt, er det Skattestyrelsens opfattelse, at ejernes salg af vandværket ikke vil få skattemæssige konsekvenser for vandværket selv. Se hertil SKM2020.261.SR.

Tilsvarende er Rønde Vandværk skattefritaget efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 a. Køb og salg af aktiver ville dermed være uden skattemæssige konsekvenser.

Skattestyrelsens besvarer spørgsmålet: ”Ja – Se dog Skattestyrelsens begrundelse.”

Spørgsmål 2:
Der anmodes om en bekræftelse på, at en sammenlægning, som beskrevet, ikke har nogen skattemæssige konsekvenser for de nuværende medlemmer/forbrugere tilknyttet Korup-Bjødstrup Vandværk.

For så vidt angår ejerne af Korup-Bjødstrup Vandværk, skal overdragelsen af vandværket for hver af ejerne betragtes som salg af ejernes ideelle andel af det respektive vandværks aktiver og passiver.

Skattestyrelsen anser vandværkets formål for at være af ideel karakter. Skattestyrelsen lægger til grund, at vandværket alene leverer vand til medlemmerne. Skattestyrelsen anser ikke medlemmerne for at drive erhvervsmæssig aktivitet gennem vandværket. Medlemmernes gevinst eller tab ved salg af vandværket vil tilsvarende ikke være at anse som erhvervet som led i næringsvirksomhed.

Det er derfor Skattestyrelsens opfattelse, at en eventuel gevinst ved salget vil være en skattefri formueforøgelse, mens et eventuelt tab ikke vil være fradragsberettiget, jf. statsskattelovens § 5 og i det hele SKM2020.261.SR.

Skattestyrelsens besvarer spørgsmålet: "Ja – Se dog Skattestyrelsens begrundelse."

Det juridiske grundlag

Lovregler

- Selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6
- Selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4 a
- Statsskattelovens § 5

Praksis
Den juridiske vejledning, afsnit:

- C.D.1.1.12 Andre foreninger
    - TfS1984,434 DEP

Afgørelser:

- TfS 1999,419
- SKM2001.417.VLR - Udlodning af egen formue contra udlodning fra forening
- SKM2010.139.SR - Vandværk kvalificeres som forening
- SKM2010.222.SR - Omdannelse af vandværk fra forening til A.m.b.a.
- SKM2020.261.SR - Fusion af vandværker - ingen skattemæssige konsekvenser

I kan finde de nyeste versioner af de skattelove, vi henviser til, på skat.dk/skattelove. Øvrige love og bekendtgørelser kan findes på retsinformation.dk. Søg på nummer og årstal for at finde den rigtige bekendtgørelse. Afgørelser, domme, kendelser og SKM-meddelelser finder I på skat.dk/afgørelser, og Den juridiske vejledning finder I på skat.dk/juridiskvejledning.

Vær opmærksom på

Det bindende svar er bindende for Skattestyrelsen i 5 år fra modtagelsen af dette brev. Se skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Svaret gælder kun for spørgerens skattemæssige forhold.

Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet på grundlag af ukorrekte oplysninger. Se skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

I kan klage over afgørelsen

Hvis I er uenige i afgørelsen, kan I klage til Skatteankestyrelsen. Det koster 1.300 kr., og fristen er tre måneder efter den dag, hvor I har fået afgørelsen. Alternativt kan I vælge at anlægge sag ved domstolene. Her er fristen tre måneder efter afgørelsens dato. Læs mere om, hvordan I klager, i vedlagte klagevejledning.

Venlig hilsen

Uffe Bjerre

Chefkonsulent
Direkte telefon 72 37 54 86

Klagevejledning

Er I uenige i afgørelsen?

Hvis I er uenige i afgørelsen, kan I klage til Skatteankestyrelsen, som er sekretariat for Landsskatteretten og ankenævnene. Fristen er tre måneder efter den dag, hvor I har fået afgørelsen.

Alternativt kan I vælge at anlægge sag ved domstolene. Her er fristen tre måneder efter afgørelsens dato.

Hvis I vil klage til Skatteankestyrelsen

Skatteankestyrelsen skal have modtaget jeres klage senest tre måneder efter den dag, hvor I har fået afgørelsen.

I skal skrive, hvorfor I mener, at afgørelsen er forkert, og angive de punkter, I klager over.

Til klagen skal I vedlægge en kopi af:

- afgørelsen, som I klager over
- alle eventuelle dokumenter, der støtter og underbygger jeres klage.

Hvis I ønsker et møde med en sagsbehandler i Skatteankestyrelsen, skal I oplyse dette ved klagen. Skriv også gerne jeres telefonnummer.

I skal betale klagegebyret, når I klager

Det koster 1.300 kr. at klage, og I skal betale gebyret samtidig med, at I indsender klagen. Hvis I ikke gør det, vil jeres klage bortfalde, og sagen vil blive afsluttet uden en afgørelse.

I får pengene tilbage, hvis I får helt eller delvist ret i jeres klage.

Sådan sender I klagen og betaler klagegebyret

I skal sende klagen elektronisk via Skatteankestyrelsens klageformular på skatteankestyrelsen.dk. I skal samtidig betale gebyret med betalingskort eller MobilePay.

Kun hvis I er fritaget for Digital Post, kan I sende klagen som brev til Skatteankestyrelsen, Ved Vesterport 6, 4. sal, 1612 København V. I skal samtidig betale gebyret ved at overføre beløbet til kontoen med registreringsnummer 0216 og kontonummer 4069029361 og skrive jeres navne og cpr-numre i meddelelsesfeltet. Hvis I klager som virksomhed, skal I skrive virksomhedens navn og cvr-nummer.

Hvis I vil anlægge sag ved domstolene

I kan i stedet vælge at indbringe afgørelsen for domstolene senest tre måneder efter afgørelsens dato. Stævningen skal rettes mod Skatteministeriet og sendes til den byret, som spørgers adresse hører under. Hvis spørger har adresse i udlandet, skal I sende stævningen til Københavns Byret. I kan finde vejledning om, hvordan I sender en stævning, på domstol.dk.

I kan søge om at få betalt jeres rådgiver

Hvis I får en rådgiver til at hjælpe med klagen eller retssagen, kan I søge om at få rådgivningen betalt helt eller delvist. I kan læse mere om denne mulighed på skat.dk/omkostningsgodtgørelse.

Hvis I er fritaget for digital post, kan I søge om at få rådgivningen betalt helt eller delvist ved at benytte blanket 02.008. I finder blanketten på skat.dk/blanket02.008. I kan også få blanketten tilsendt ved at ringe til Skattestyrelsen på 72 22 18 18.