



Skatteministeriet

17. april 2024
J.nr. 2024 - 2654

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 407 af 21. marts 2024 (alm. del).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen af 14. marts 2024 fra KPMG Acor Tax om en generel redegørelse for den skattemæssige behandling hos virksomheder af VPPA'er, Virtual Power Purchase Agreement, jf. SAU alm. del – bilag 178?

Svar

I forbindelse med besvarelsen af dette spørgsmål har jeg indhentet nedenstående udtalelse fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”Der gælder ikke særskilte skatteregler for Virtual Power Purchase Agreements (VPPA'er). Den skattemæssige behandling af en indgået VPPA, herunder om beskatning skal ske efter fx reglerne i kursgevinstloven og statskatteloven, vil bl.a. afhænge af vilkårene i den konkrete indgåede aftale og virksomhedernes aktivitet.

Efter kursgevinstloven skal gevinst og tab på finansielle kontrakter medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter de i loven nærmere fastsatte regler herom. Det er et grundlæggende krav, for at der foreligger en finansiell kontrakt omfattet af kursgevinstloven, at følgende betingelser er opfyldt: (1) der er indgået en bindende aftale mellem parterne, (2) der er tidsmæssig forskydning mellem aftale- og afviklingstidspunktet, og (3) der er en aftale om afviklingspris eller -kurs.

De finansielle kontrakter, der omfattes af det særlige regelsæt, er fx såkaldte terminskontrakter. Den juridiske vejledning beskriver en terminskontrakt som en pligt til at købe/sælge en fastsat mængde af et bestemt aktiv eller passiv på en fremtidig dato til en pris, der er aftalt i kontrakten. Der vil skulle foretages en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde af, om der foreligger en finansiell kontrakt omfattet af kursgevinstloven. Det bemærkes, at de i kursgevinstloven fastsatte regler for beskatning af gevinst og tab på terminskontrakter ikke anvendes på en i loven nærmere oplyste række aftaler.

Der henvises til Den juridiske vejledning afsnit C.B.1.8 for en nærmere gennemgang af betingelserne for, at der foreligger en finansiell kontrakt omfattet af kursgevinstloven, og praksis herom. Hvis en virksomhed eller borger er i tvivl om, hvordan en konkret indgået aftale skal behandles skattemæssigt, er det muligt at indhente et bindende svar hos skatteforvaltningen herom.

Efter kursgevinstloven opgøres gevinst eller tab på en finansiell kontrakt ved anvendelsen af lagerprincippet. I ganske særlige tilfælde kan skatteforvaltningen efter loven dog tillade, at gevinst og tab medregnes efter realisationsprincippet.

Det fremgår af loven, at det er en betingelse for at opnå dispensation til at anvende realisationsprincippet, at den pågældende kontrakt indgås som led i virksomhedens primære drift for at sikre leverancer til eller fra virksomheden, og at beskatning efter lagerprincippet vil være til væsentlig økonomisk ulempe for virksomheden. Der henvises til Den juridiske vejledning afsnit C.B.1.8.5, hvor betingelserne for opnåelse af dispensation og praksis herom er nærmere beskrevet. Der vil skulle foretages en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde af, om betingelserne for at opnå dispensation er opfyldt.”