

## LRF om uttagsbeskattning av kooperativa vindkraftsföreningar

**Insatsen till en kooperativ vindkraftförening är momsfri. För arbete samt material för att bygga vindkraftverk lyfter föreningen moms. Om priset på den el föreningen levererar till sina medlemmar understiger marknadspriset utgår uttagsbeskattning. Denna mekanism har funnits under mycket lång tid i Sverige och det är inte realistiskt att arbeta för att lyfta bort den. Fokus bör istället läggas på att nyttja de avdragsmöjligheter som finns i systemet, alternativt att arbeta för förbättrad avdragsrätt för kooperativa vindkraftsföreningar.**

Nedan följer en redovisning av skatt och avkastning för privatpersoner, enskilda näringsidkare och aktiebolag som satsar på kooperativ vindkraft.

### Uttagsbeskattningens effekter för enskilda näringsidkare, privatpersoner och aktiebolag

#### 1. Förutsättningar

Marknadspris: 75

Självkostnad: 50

#### 2. Enskilda näringsidkare

- Betalning 50, ingen uttagsbeskattning
- Betalning 75
- Betalning 50, uttagsbeskattning

EFFEKT I DEKLARATIONEN	fall a	fall b	fall c
<i>Föreningen</i>			
Betalning	+ 50	+ 75	+ 50
Kostnader	- 50	- 50	- 50
Uttagsbeskattning	0	0	+ 25
Avdrag för utdelning	0	- 25	- 25
<b>Nettoresultat</b>	0	0	0

<i>Medlemmen</i>			
Betalning	- 50	- 75	- 50
Utdelning	0	+ 25	+ 25
Avdrag, uttagsbeskattning	0	0	- 25
<b>Nettoresultat</b>	- 50	- 50	- 50

LIKVIDITET	fall a	fall b	fall c
<i>Föreningen</i>			
Betalning	+ 50	+ 75	+ 50
Kostnader	- 50	- 50	- 50
Utdelning	0	- 25	0
<b>Nettoresultat</b>	0	0	0

<i>Medlemmen</i>			
Betalning	- 50	- 75	- 50
Utdelning	0	+ 25	0
<b>Nettoresultat</b>	- 50	- 50	- 50

**Analys:** Resultatet är exakt lika oavsett vad som händer. Precis som det också ska vara. För fullständighetens skull kan dock konstateras att i fallet med betalning på 75 sker betalningen först och utdelningen på 25 erhålls först senare. Detta ger en negativ påverkan på likviditeten hos medlemmen och en lika stor positiv påverkan hos föreningen.

I den enskilda näringsverksamheten erhålls ett kostnadsavdrag som netto uppgår till 50. Detta matchas sedan mot de "ordinarie" intäkter som bland annat el- eller bredbandskostnaderna genererat.

### 3. Privatperson

- a) Betalning 50, ingen uttagsbeskattning
- b) Betalning 75
- c) Betalning 50, uttagsbeskattning

<b>EFFEKT I DEKLARATIONEN</b>	<b>fall a</b>	<b>fall b</b>	<b>fall c</b>
<i>Föreningen</i>			
Betalning	+ 50	+ 75	+ 50
Kostnader	- 50	- 50	- 50
Uttagsbeskattning	0	0	+ 25
Avdrag för utdelning	0	- 25	- 25
<b>Nettoreultat</b>	0	0	0

<i>Medlemmen</i>			
Betalning	0	0	0
Utdelning	0	0	0
Avdrag, uttagsbeskattning	0	0	0
<b>Nettoreultat</b>	0	0	0

<b>LIKVIDITET</b>	<b>fall a</b>	<b>fall b</b>	<b>fall c</b>
<i>Föreningen</i>			
Betalning	+ 50	+ 75	+ 50
Kostnader	- 50	- 50	- 50
Utdelning	0	- 25	0
<b>Nettoreultat</b>	0	0	0

<i>Medlemmen</i>			
Betalning	- 50	- 75	- 50
Utdelning	0	+ 25	0
<b>Nettoreultat</b>	- 50	- 50	- 50

**Analys:** Till den del föreningen får avdrag för utdelning är resultatet exakt lika. Dock kan taket på utdelningen få effekt genom att föreningen beskattas. Detta är den enda beskattningen av transaktionen och skatteuttaget från "förening till medlem" blir 26,3 procent vilket relativt andra är ganska billigt.

Takregeln innebär att avdragsrätten är begränsad till 80 procent av statslåneräntan. I skrivande stund är denna 3,32 procent, under 2007 var genomsnittet 4,13 procent och under 2008 3,88 procent. Om vi antar att denna är 3,5 procent ger detta ett avdrag hos föreningen på 2,8 procent och vid 4 procent ett avdrag på 3,2 procent. Vi har således ett avdrag på cirka 3 procent av aktuella medlemmars omsättning.

Med exempellets siffror ger en omsättning på 75 ett avdrag på 2,25. Vi antar vidare att omsättning i detta avseende inkluderar det uttagsbeskattade beloppet, vilket ger samma effekt. Sistnämnda tolkning är dock inte självklar men ger ett principiellt korrekt utfall.

Det kan noteras att den nyttighet som i detta fall kan ges medlem utan beskattning är ganska låg.

### 4. Aktiebolag

För ett aktiebolag uppkommer samma effekt som för den enskilda näringsidkaren. Se denna effekt ovan i exempel 2 a-c. Visserligen torde utdelningen från föreningen vara återbäring men kan i "75-fallet" faktiskt delas ut som insatsutdelning. Då förändras effekten något genom det faktum att bolagets innehav av andelar i näringsverksamheten är näringsbetingade och att inkomsterna i "bolagssfären" därmed är skattefria. Detta påverkar sedan avdragsrätten. Effekten blir som följer:

<b>EFFEKT I DEKLARATIONEN</b>	
<i>Föreningen</i>	
Betalning	+ 75
Kostnader	- 50
Uttagsbeskattning	0
Avdrag för utdelning	0
<b>Nettoreultat</b>	+ 25

<i>Medlemmen/aktiebolaget</i>	
Betalning	-75
Utdelning	0
Avdrag, uttagsbeskattning	0
<b>Nettoreultat</b>	-75

**Analys:** Föreningen får en ökad beskattning på 26,3 procent av 25 medan medlemmarna i aktiebolaget får motsvarande minskning. I övrigt lika.

<b>LIKVIDITET</b>	
<i>Föreningen</i>	
Betalning	+ 75,000
Kostnader	- 50,000
Utdelning	- 18,425
Bolagsskatt	- 6,575
<b>Nettoreultat</b>	0

<i>Medlemmen</i>	
Betalning	- 75,000
Utdelning	+ 18,425
Sänkt bolagsskatt	+ 6,575
<b>Nettoreultat</b>	- 50,000

## Ett exempel för en privatperson i en vindkraftförening

En andel i en vindkraftförening kostar 5 600 kr. Denna berättigar till en leverans på 1 000 kWh per år. Vi antar att självkostnadspriset är 19 öre och marknadspriset 70 öre. Medlemmen tjänar alltså 510 kr per andel och år vilket ger en avkastning på cirka 9,1 procent efter skatt.

Vi antar nu att Skatteverket slår till och uttagsbeskattar föreningen för skillnaden mellan 70 öre och 19 öre, det vill säga 51 öre. Detta innebär att föreningen får en inkomst på 51 öre per kWh. Om medlemmarna är enskilda näringsidkare får föreningen en avdragsrätt på 51 öre/kWh och medlemmen en motsvarande intäkt som möts med en avdragsrätt. Den enskilde näringsidkaren har fortfarande en avkastning på cirka 9,1 procent efter skatt.

Om medlemmarna är privatpersoner är föreningens avdragsrätt begränsad. Vi antar att den uppgår till 3 procent på medlemmens omsättning och att det uttagsbeskattade beloppet utgör omsättning. Föreningen får en avdragsrätt på 21 kr per andel och betalar skatt på en inkomst på 489 kr. Då skatten uppgår till 26,3 procent av inkomsten blir detta en avbränning på 128,60 kr. Detta gör att avkastningen kommer att sjunka till cirka 6,8 procent, det vill säga till strax under 7 procent. Den effektiva beskattningen är cirka 25,2 procent i detta exempel.

Skattskyldig till moms är den som i yrkesmässig verksamhet omsätter skattepliktig vara eller tjänst samt i vissa fall vid EG-handel respektive annan import. Moms tas ut på privat och offentlig omsättning och betalas in till staten på det mervärde som tillförts i respektive led. Momsen är i praktiken en skatt som "drabbar" slutkonsumenten och näringsidkaren är därmed statens uppbördsman.

Den som bedriver momspliktig verksamhet får således göra avdrag för den moms man betalat till leverantörer etcetera. Sedan ska man betala in den moms man tagit ut av sina kunder. Det går alltså inte att bara göra avdrag utan avdragsrätten balanseras av kravet på inbetalning. Nettot utgörs av mervärdet i varje led.

Detta fungerar om marknadspris tas ut. Även vid momsbeskattning finns dock uttagsbeskattning för att uppnå neutralitet i systemet. Till skillnad från inkomstbeskattningen är beskattningsunderlaget inte kopplat till marknadsvärdet vid uttag.

Insatsbetalning utgör inte en momspliktig transaktion. Det gör däremot en inbetalning till föreningen som sker för en varuleverans eller för ett tillhandahållande av en tjänst.

## Möjlig lagändring

Problemet för beskattningen är den begränsade avdragsrätten för kooperativa föreningar vars medlemmar är privatpersoner. Om någon lagregel på beskattningsområdet bör ändras är det därför denna.