

Dette notat skal læses i nær sammenhæng med vejledningen til TA-bekendtgørelsen.

Notat om vandselskabers mulighed for at udøve tilknyttet virksomhed

1. Indledning

Ved L 2019 1567¹ fik de mindre, forbrugerejede vandselskaber mulighed for at opnå administrative lettelser ved helt at fravælge den økonomiske regulering.

Forbrugerne i forbrugerejede vandselskaber med en årlig debiteret vandmængde mellem 200.000 og 800.000 m³ får således mulighed for at beslutte, at vandselskabet ikke skal være omfattet af relevante bestemmelser i vandsektorloven (herefter VSL) vedrørende den økonomiske regulering og tilhørende indberetningskrav. Et vandselskab, der træder ud af den økonomiske regulering, træder også ud af skattepligten.

Samtidig fik de skattefrie vandselskaber på tilsvarende måde som f.eks. fjernvarmeværker mulighed for at udøve tilknyttede aktiviteter i skattepligtigt datterselskab, uden at de mister skattefriheden for indkomst fra levering af vand.

Når et vandselskab er udtrådt af den økonomiske regulering i VSL, er vandselskabet alene undtaget fra bestemmelserne om benchmarking i § 4, om regnskabsmæssige kontrolrammer i § 6a og § 10 om betaling til Forsyningssekretariatet samt reglerne om skattepligt.

Vandselskabet vil derfor stadig være omfattet af de øvrige bestemmelser i VSL, herunder § 18 og TA-bekendtgørelsen.

1.1 TA-bekendtgørelsen²

I TA-bekendtgørelsen foretages en afgrænsning mellem vandselskabers hovedvirksomhed og tilknyttet virksomhed.

1.1.1 Aktiviteter inden for hovedvirksomheden

I bekendtgørelsen er det fastsat, hvilke aktiviteter der kan eller skal udøves som led i hovedvirksomheden og dermed ikke er tilknyttet aktivitet.³

- 1) Salg af vandselskabets rest-, overskuds- eller biprodukter

¹ Lov 2019-12-27 nr. 1567 om ændring af lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, lov om elforsyning, lov om varmeforsyning og selskabsskatteloven

² Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed

³ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 1, stk. 2

- 2) Udnyttelse af vandselskabets nødvendige anlægsmæssige kapacitet (bygninger, lokaler, ledninger eller fast ejendom i øvrigt) ved udleje eller bortforpagtning, eksempelvis til antennemaster, elektronisk infrastruktur, parkering eller lager
- 3) Udnyttelse eller salg af energi, der hidrører fra vandselskabets hovedvirksomhed
- 4) Vandselskabets driftsopgaver, der vedrører håndtering af tag- og overfladevand i forbindelse med medfinansieringsprojekter
- 5) Vandselskabets varetagelse af fælles obligatoriske tømningsskemaer for humane affaldsprodukter, slam og spildevand fra samletanke og bundfældningstanke
- 6) Vandselskabets varetagelse af opgaver omfattet af §§ 4 og 4 c i lov om betalingsregler for spildevandsforsyningsselskaber m.v. vedrørende påbud om kloakering m.v. af ejendomme i henhold til miljøbeskyttelseslovens § 28, stk. 4, og § 30, stk. 1, og afdragsordninger i den forbindelse.

Vandselskabets aflæsning af målere til brug for afregning og videregivelse af disse oplysninger til et spildevandsforsyningsselskab betragtes som led i udøvelsen af hovedvirksomheden og ikke som tilknyttet virksomhed.

Vandforsyninger kan endvidere som en del af hovedvirksomheden etablere samarbejder om grundvandsbeskyttelse med andre almene vandforsyninger.⁴

Salg af vand mellem almene vandforsyninger anses også som hovedvirksomhed.

1.1.2. Aktiviteter der er tilknyttet virksomhed

Vandselskaber må kun deltage i de typer tilknyttet virksomhed og inden for de økonomiske rammer, der er nævnt i bekendtgørelsen.

Et vandselskabs tilknyttede virksomhed er aktiviteter, der ligger ud over de aktiviteter i hovedvirksomheden, der er nævnt ovenfor i punkt 1.1.1.

Vandselskaber må udøve tilknyttet virksomhed i begrænset økonomisk og arbejdsmæssigt omfang. Dette gælder uanset ejerskab og organisation af vandselskabet.

Der tillades kun de bestemte typer tilknyttet virksomhed, der er nævnt i bekendtgørelsen om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed. Der gælder endvidere en række betingelser og vilkår for deltagelse i tilknyttet virksomhed.

Endelig er der krav om, at vandselskabers tilknyttede virksomhed skal revideres

Vandselskaber må deltage i de typer tilknyttet virksomhed, der er nævnt på positivlisten i bekendtgørelsen.⁵

⁴ Vandforsyningsloven § 52 b

⁵ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 2, stk. 2

Listen er udtømmende og gælder, uanset om vandselskabet udøver aktiviteterne indenfor eller udenfor vandselskabet eller alene eller sammen med en privat investor.

- 1) Udnyttelse af uundgåelig fysisk, driftsmæssig og administrativ overkapacitet
- 2) Udnyttelse af vandselskabets særlige viden fra vandselskabets hovedvirksomhed til eksempelvis kursusvirksomhed, deltagelse i samarbejder med private aktører, herunder vedrørende private aktørers teknologiudvikling og eksportvirksomhed
- 3) Salg af rettigheder til resultaterne af udvikling, der hidrører fra udviklings- og demonstrationsvirksomhed vedrørende vandselskabets hovedvirksomhed
- 4) Drift af vejafvandingsanlæg i vandselskabets eget forsyningsområde
- 5) Rottebekæmpelse i vandselskabets eget forsyningsområde
- 6) Drift af forrensingsanlæg for offentlige og private institutioner og virksomheder
- 7) Teknisk bistand til kommunens udarbejdelse af kommunale vandforsyningsplaner og spildevandsplaner (medregnes ikke i tærskelværdi for selskabsudskillelse)
- 8) Vandforsyningers afregning og indberetning for spildevandsforsyninger, når dette foretages i forbindelse med vandforsyningers måleraflæsning i vandforsyningsens eget forsyningsområde.

Drift af vandselskaber uden for vandselskabets eget vandforsyningsområde er ikke en del af vandselskabets hovedvirksomhed og anses derfor som tilknyttet virksomhed.

1.1.2.1 Udnyttelse af uundgåelig fysisk, driftsmæssig og administrativ overkapacitet

Udnyttelse af uundgåelig fysisk, driftsmæssig og administrativ overkapacitet, der er nødvendig af hensyn til vandselskabets sikring af forsyningsikkerheden og af hensyn til øvrige lovkrav betragtes som tilknyttet virksomhed.

Dette giver vandselskaberne mulighed for at udnytte en eventuel overskydende del af den kapacitet, der er nødvendig for, at vandselskabet kan opfylde sine forsyningsopgaver.

Forsyningsikkerhed og lovkrav er nævnt for at tydeliggøre, at et vandselskab ikke må opbygge unødvendig kapacitet for at kunne udnytte denne som tilknyttet virksomhed.

Der kan være tale om fysisk, driftsmæssig eller administrativ overskudskapacitet.

Ved fysisk overkapacitet forstås kun anden fysisk overkapacitet som f.eks. den overskydende tid på en maskine ejet af vandselskabet, når vandselskabet ikke selv anvender den i hovedvirksomheden.

Ved driftsmæssig eller administrativ overkapacitet forstås den eventuelle arbejdstid, der ikke anvendes til hovedvirksomheden af det ansatte personale. Det er således muligt for vandselskabet at udnytte overskydende personalekapacitet og dermed undgå værdispild. Når vandselskabet tilpasser kapaciteten til behovet i hovedvirksomheden, betyder det, at den eventuelle uundgåelige overkapacitet kun vil kunne udnyttes lejlighedsvis. Der kan derfor kun være tale om mindre end halvdelen af arbejdstiden for én ansat inden for hver type opgave, f.eks. administrative opgaver eller drift af anlæg, der naturligt varetages af forskellige faggrupper.

Bestemmelsen giver derfor ikke vandselskaberne hjemmel til at ansætte mere personale end nødvendigt af hensyn til vandselskabets drift eller at anskaffe ekstra maskiner med henblik på at udøve tilknyttede aktiviteter, f.eks. til drift af anlæg for andre vandværker.

1.1.3 Betingelser for deltagelse i tilknyttet virksomhed

Der er to grundlæggende betingelser for, at et vandselskab må deltage i tilknyttet virksomhed, som begge skal være opfyldt, jf. bekendtgørelsen.⁶

- 1) Der skal bestå en naturlig og snæver sammenhæng mellem vandselskabets hovedvirksomhed og den tilknyttede virksomhed, og
- 2) Vandselskabets samlede tilknyttede virksomhed skal arbejdsmæssigt og økonomisk have et væsentligt mindre omfang end hovedvirksomheden.

For det første er vandselskabets hovedvirksomhed afgørende for, om det overhovedet må deltage i en konkret tilknyttet virksomhed. Kravet om, at den tilknyttede aktivitet skal have en naturlig og snæver sammenhæng mellem vandselskabets hovedvirksomhed, giver en vis begrænsning for, hvad der må udføres af aktiviteter som tilknyttet virksomhed. F.eks. har sommerhusudlejning ingen sammenhæng med vandselskabets hovedvirksomhed, hvorimod drift af andre vandselskaber har en naturlig og snæver sammenhæng med vandselskabets hovedvirksomhed.

Den anden betingelse, der skal være opfyldt er, at vandselskabets samlede tilknyttede virksomhed både arbejdsmæssigt og økonomisk skal have et væsentlig mindre omfang end hovedvirksomheden. Denne betingelse vil normalt være opfyldt, hvis vandselskabet holder sig under omsætningsbegrænsningen på 3 procent, eller maksimalt op til 2,5 mio. kr. årligt.⁷

Det er et krav, at vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed sker på kommercielle vilkår. Vandselskaber må ikke ved fakturering af ydelser mellem hovedvirksomheden og den tilknyttede virksomhed eller ved fakturering til tredjemand påføre andre virksomheder urimelig konkurrence eller påføre vandselskabets hovedvirksomhed en urimelig risiko.

Vilkåret om, at tilknyttet virksomhed skal udøves på kommercielle vilkår, gælder, uanset om den tilknyttede virksomhed sker fra et skattepligtigt datterselskab eller udøves inden for vandselskabet med selvstændigt regnskab. Det betyder bl.a., at vandselskabers tilknyttede virksomhed ikke må udføres til kostprisen alene.

1.2 Skattepligt

Vandforsyningsselskaber og vanddistributionsselskaber, der ikke er omfattet af VSL og vandselskaber, der er udtrådt af den økonomiske regulering, kan være undtaget fra skattepligt.⁸

Det er en betingelse for undtagelse fra skattepligten, at leverance fra vandforsyningsselskabet står åben for alle inden for det område, hvori selskabet arbejder, og at vandforsyningsselskabets indtægter, bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital, ifølge selskabets vedtægter kun kan anvendes til selskabets formål.

⁶ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 2, stk. 1

⁷ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 5, stk. 2

⁸ Selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 4 a

Betingelserne i 2. pkt. er opfyldt, selv om et vandforsyningsselskab udøver aktiviteter, der falder uden for formålet, såfremt disse aktiviteter udøves i et skattepligtigt datterselskab. Betingelserne i 2. pkt. er også opfyldt, selv om et vandforsyningsselskab m.v. har aktiviteter i form af produktion af elektricitet eller produktion af varme. Fritagelsen efter 1. pkt. gælder dog ikke indtægt ved produktion af elektricitet og varme.⁹

Vandselskabet er forsat undtaget fra skattepligten, hvis vandselskabet udøver aktiviteter, der falder uden for formålet, såfremt disse aktiviteter udøves i et skattepligtigt datterselskab. Dette punkt blev indsat ved L 2019 1567,¹⁰ da de mindre, forbrugerejede vandselskaber fik mulighed for at opnå administrative lettelser ved helt at fravælge den økonomiske regulering.

2. Vandselskaber omfattet af VSL

Hvis et vandselskab udøver aktiviteter, der ikke kan betragtes som aktiviteter inden for hovedvirksomheden, jf. ovenfor i punkt 1.1.1, må dette tillige betragtes som aktiviteter, der falder uden for formålet.

Det er vores vurdering, at hvis et vandselskab, der er udtrådt af den økonomiske regulering i VSL, udøver tilknyttet virksomhed inden for de i loven fastsatte 2 mio. kr.¹¹, kan dette medføre en skattepligt for hele eller dele af vandselskabets omsætning. Dette afhænger af en konkret vurdering af, hvilken beskatningsform vandselskabet bliver omfattet af.

De vandselskaber, der er udtrådt af den økonomiske regulering, og ønsker at udøve tilknyttet virksomhed, skal derfor beslutte, om de vil forsætte med at udøve den tilknyttede virksomhed i vandselskabet og dermed indtræde i en ny skattepligt, eller om de ønsker at udøve den tilknyttede virksomhed i et skattepligtigt datterselskab.

2.1 Skattepligtigt driftsselskab

Når et vandselskab, der er udtrådt af den økonomiske regulering, ønsker at udføre tilknyttet virksomhed, kan dette udøves i et skattepligtigt driftsselskab.

Når et vandselskab er udtrådt af den økonomiske regulering i VSL, er vandselskabet alene undtaget fra bestemmelserne om benchmarking i § 4, om regnskabsmæssige kontrolrammer i § 6a og § 10 om betaling til Forsyningssekretariatet.

Vandselskabet vil derfor stadig være omfattet af de øvrige bestemmelser i VSL, herunder § 18 og TA-bekendtgørelsen.

Det er vores vurdering, at der i et skattepligtigt driftsselskab alene må udføres de typer af tilknyttet virksomhed og inden for de økonomiske rammer, der er nævnt i bekendtgørelsen, jf. punkt 1.1.2 og 1.1.3 ovenfor.

Den eller de vandselskaber, der stifter et skattepligtigt driftsselskab, må ikke hæfte for gælden i driftsselskabet.

⁹ Selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 4 a

¹⁰ Lov 2019-12-27 nr. 1567 om ændring af lov om vandsektorens organisering og økonomiske forhold, lov om elforsyning, lov om varmforsyning og selskabsskatteloven

¹¹ Vandsektorloven § 18, stk. 1, 3. pkt.

2.2 Udøvelse af tilknyttet virksomhed i et driftsselskab ejet af vandselskaber

Et vandselskab kan udnytte uundgåelig fysisk, driftsmæssig og administrativ overkapacitet, der er nødvendig af hensyn til vandselskabets sikring af forsyningsikkerheden og af hensyn til øvrige lovkrav, som tilknyttet virksomhed.¹²

Det fremgår af vejledningen om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed¹³, at ”ved fysisk overkapacitet forstås derfor kun anden fysisk overkapacitet som f.eks. den overskydende tid på en for vandselskabet nødvendig maskine, når vandselskabet ikke selv anvender den i hovedvirksomheden. Ved driftsmæssig eller administrativ overkapacitet forstås den eventuelle arbejdstid, der ikke anvendes til hovedvirksomheden af det ansatte personale. Det er således muligt for vandselskabet at udnytte overskydende personalekapacitet og undgå værdispild.

Når vandselskabet tilpasser kapaciteten til behovet i hovedvirksomheden, betyder det, at den eventuelle uundgåelige overkapacitet kun vil kunne udnyttes lejlighedsvis. Der kan derfor kun være tale om mindre end halvdelen af arbejdstiden for én ansat inden for hver type opgave, f.eks. administrative opgaver eller drift af anlæg, der naturligt varetages af forskellige faggrupper.

Bestemmelsen giver ikke vandselskaberne hjemmel til at ansætte mere personale end nødvendigt af hensyn til vandselskabets drift eller at anskaffe ekstra maskiner med henblik på at udøve tilknyttede aktiviteter, f.eks. til drift af anlæg for andre forsyning”.

Det er Energistyrelsens opfattelse, at vandselskaber, som deltager i tilknyttet virksomhed, alene kan udnytte uundgåelig overkapacitet, som er opstået på baggrund af et nødvendigt hensyn til varetagelse af vandselskabers hovedvirksomhed. Energistyrelsen vurderer derfor, at vandselskaber ikke kan deltage i et selskab, som har til formål at varetage al drift for andre vandselskaber, da dette ikke kan anses for at være udnyttelse af uundgåelig overkapacitet.

I mange tilfælde vil der forsat være en arbejdende bestyrelse i det vandselskab, der får udført arbejdet. Dette vandselskab står bl.a. selv for driften og/eller andre dele af arbejdet i vandselskabet, og dermed vil der ikke være tale om, at alt driften er overdraget til et driftsselskab ejet af ét eller flere vandselskaber.

Det er på baggrund heraf Danske Vandværkers vurdering, at vandselskaber kan stifte et driftsselskab, som har til formål at varetage drift for andre vandselskaber, så længe der er tale om en driftsmæssig og/eller administrativ overkapacitet af én eller flere ansattes arbejdstid, der ikke anvendes til hovedvirksomheden i det eller de vandselskaber, der ejer driftsselskabet.

2.3 Udøvelse af tilknyttet virksomhed i et serviceselskab

Energistyrelsen vurderer, at vandselskaber kan lade sine servicefunktioner varetage af et selvstændigt selskab.

Energistyrelsen vurderer endvidere, at serviceselskabet kan være omfattet af vandsektorloven, og at dette beror på en konkret vurdering, hvor det bl.a. indgår, om vandselskabet forsat har det overordnede ansvar for forsyningsikkerheden og øvrige krav fra myndighederne.

¹² Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 2, stk. 2, nr. 1

¹³ Vejledning 2017-01-26 nr. 9038 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed

Uanset om det konkrete serviceselskab ikke er omfattet af vandsektorloven og TA-bekendtgørelsen, så er den eller de vandselskaber, som ejer serviceselskabet omfattet heraf.

Det betyder efter Energistyrelsens opfattelse, at et vandselskabs aktiviteter er omfattet af vandsektorloven og TA-bekendtgørelsen, uanset om aktiviteterne udøves i vandselskabet eller i serviceselskabet.

Det er Energistyrelsens vurdering, at serviceselskaber, der alene er ejet af vandselskaber, kan indgå aftaler med vandselskaber, der ikke er medejere af serviceselskabet, hvis serviceselskabet har uundgåelig overkapacitet og i øvrigt overholder reglerne i TA-bekendtgørelsen.

Dette betyder efter Danske Vandværkers vurdering, at vandselskaber kan stifte et serviceselskab, der både udfører servicefunktioner for de vandselskaber, der ejer serviceselskabet og for andre vandselskaber. Det er dog et krav, at serviceselskabet har uundgåelig overkapacitet og i øvrigt overholder reglerne i TA-bekendtgørelsen.

2.4 Omsætningsgrænser i et selvstændigt selskab

Vandselskaber, der ønsker at stifte et selvstændigt driftsselskab, skal være opmærksomme på, at der er en grænse for størrelsen af omsætningen med tilknyttet virksomhed i driftsselskabet.

Omsætningsgrænsen for tilknyttet virksomhed i driftsselskabet afhænger af, hvor stor en omsætning vandselskabet har med hovedvirksomheden.¹⁴

Højst 3 % af den årlige omsætning

Omsætningen med tilknyttet virksomhed i et selvstændigt driftsselskab må årligt højst udgøre 3 % af den årlige omsætning i vandselskabet.

Højst 2,5 mio. kr. årligt

Omsætningen med tilknyttet virksomhed i et selvstændigt driftsselskab må dog altid udgøre op til 2,5 mio. kr. årligt, uanset omsætningen i vandselskabet.

Vandselskabets omsætning beregnes som et løbende gennemsnit af omsætningen de seneste tre år på grundlag af selskabernes årsregnskaber.¹⁵

Det er alene omsætningen med tilknyttet virksomhed, der skal medregnes i omsætningsgrænsen. Dette betyder, at omsætning med ejerne er en del af hovedvirksomheden og anses derfor ikke som tilknyttet virksomhed.

2.5 regnskab og revision m.v.

Vandselskabets tilknyttede virksomhed skal revideres.

Vandselskaber, der udøver tilknyttet virksomhed i et driftsselskab, skal hvert år sende en erklæring fra vandselskabets revisor til Forsyningssekretariatet om, at vandselskabet overholder TA-bekendtgørelsen.¹⁶

¹⁴ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 5, stk. 1, 1. og 2. pkt.

¹⁵ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 5, stk. 1, 3. pkt.

¹⁶ Bekendtgørelse 2016-10-03 nr. 1227 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 7, stk. 1

Revisionsinstruksen og paradigmet til revisorerklæring findes på Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens hjemmeside.

https://www.kfst.dk/media/49860/tilknyttet_virksomhed_revisorinstruks-og_erklaering08-05-2017.pdf

Revisorerklæringerne indsendes til Forsyningssekretariatet, som videresender revisorerklæring, hvor revisoren har påført en anmærkning, til Energistyrelsen. Ministeren træffer afgørelse om, at vandselskabet skal afstå eller afvikle deres deltagelse i tilknyttet virksomhed, der ikke har nær tilknytning til vandselskabet.

2.6 Indskudskapital

Energistyrelsen vurderer at hvile i sig selv-princippet indebærer, at et vandselskab kun må takstfinansiere udgifter, der direkte relaterer sig til det pågældende selskabs almindelige forsyningsaktiviteter. Dette betyder, at vandselskaber ikke kan anvende takstmidler til aktiviteter, som ikke er selskabets hovedvirksomhed. Altså med andre ord – omkostninger til at drive tilknyttet virksomhed i et skattepligtigt driftsselskab, må ikke tages fra takstmidlerne.

Stiftelse af et driftsselskab forudsætter altså efter Energistyrelsens vurdering, at man ikke bruger vandselskabets egne takstmidler til at udføre tilknyttet virksomhed i det skattepligtige driftsselskab.

Nogle revisorer vurderer, at det vil være lovligt at stifte et anpartsselskab med et kapitalindskud på 40.000 kr., såfremt der er tale om, at midlerne placeres i driftsselskabet fra en tilfældig opstået overskudslikviditet.

Andre revisorer er usikre på, om det vil være en farbar vej.

Danske Vandværker anbefaler derfor vandselskaber at søge rådgivning hos en revisor, før man går videre med at stifte et selskab.

Danske Vandværker arbejder pt. videre med at få svar på de spørgsmål, som endnu ikke er afklaret fra Energistyrelsens side.

3. Vandselskaber ikke omfattet af VSL

Vandselskaber uden for vandsektorloven, der ønsker at stifte et selvstændigt driftsselskab, er ikke omfattet af TA-bekendtgørelsen, men alene af hvile i sig selv-princippet.¹⁷

Energistyrelsen vurderer at hvile i sig selv-princippet indebærer, at et vandselskab kun må takstfinansiere udgifter, der direkte relaterer sig til det pågældende selskabs almindelige forsyningsaktiviteter. Dette betyder, at vandselskaber ikke kan anvende takstmidler til aktiviteter, som ikke er selskabets hovedvirksomhed. Altså med andre ord – omkostninger til at drive tilknyttet virksomhed i et skattepligtigt driftsselskab, må ikke tages fra takstmidlerne.

Stiftelse af et driftsselskab forudsætter altså efter Energistyrelsens vurdering, at man ikke bruger vandselskabets egne takstmidler til at udføre tilknyttet virksomhed i det skattepligtige driftsselskab.

¹⁷ Vandforsyningsloven § 52 a, stk. 1

Tilknyttet virksomhed i driftsselskabet er alene den omsætning, der omhandler arbejde udført for andre end den eller de vandselskaber, der ejer driftsselskabet.

Det er et krav, at de omkostninger, der skal anvendes i driftsselskabet til at udføre tilknyttet virksomhed, ikke må tages fra takstmidlerne i vandselskabet. Derfor skal omkostningerne i driftsselskabet udelukkende kunne betales fra de indtægter, der stammer fra det arbejde, der udføres for andre end ejerne.

Den eller de vandselskaber, der stifter et driftsselskab, må ikke hæfte for gælden i driftsselskabet.

Måtte den kapital, der placeres i driftsselskabet fra vandselskabet, gå tabt, kan tabet ikke opkræves over taksterne i vandselskabet.

3.1 Skattepligt

Hvis man i et vandselskab udfører arbejde for andre vandværker, betragtes det som tilknyttet virksomhed, og dermed vil dette være en skattepligtig omsætning, og vandselskabet vil dermed være omfattet af den såkaldte foreningsbeskatning.

Det betyder, at alle aktiviteter, der er målrettet ikke-medlemmer bliver beskattet.

For at undgå at blive skattepligtig af hele vandselskabets omsætning med ikke-medlemmer, kan den tilknyttede virksomhed flyttes over i et skattepligtigt driftsselskab.

Skattefritagelsen gælder for vandselskaber, der ikke er omfattet af vandsektorloven og for de vandselskaber, der er udtrådt af den økonomiske regulering.

Det er en betingelse, at leverance fra vandforsyningsselskabet står åben for alle inden for det område, hvori selskabet arbejder, og at vandforsyningsselskabets indtægter, bortset fra normal forrentning af en eventuel indskudskapital, ifølge selskabets vedtægter kun kan anvendes til selskabets formål.

Ovenstående betingelser er opfyldte, selvom vandselskabet udøver aktiviteter, der falder uden for formålet, såfremt disse aktiviteter udøves i et skattepligtigt datterselskab.

Bestemmelsen indebærer, at vandforsyningsselskaber har mulighed for at udøve andre aktiviteter i skattepligtige datterselskaber uden at miste skattefriheden for indkomst fra deres kerneaktivitet (leverance af vand).¹⁸

¹⁸ Selskabsskatteloven § 3, stk. 1, nr. 4 a