



Skattepligt for havne

Høringsudkast af 8. december 2025

HØRINGSUDKAST - LOVFORSLAG

UDSENDT 8. DECEMBER 2025 – HØRINGSFRIST 12. JANUAR 2026

Udkastet kan findes på høringsportalen:

► www.hoeringsportalen.dk

Høring

Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, konkursskatteloven og ligningsloven (Ophævelse af skattefrihed for visse havne)

Officiel titel	Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, konkursskatteloven og ligningsloven (Ophævelse af skattefrihed for visse havne)
Beskrivelse	Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, konkursskatteloven og ligningsloven (Ophævelse af skattefrihed for visse havne)
Høringstype	Lovforslag
Myndighed	Skatteministeriet
Område	Skatter og afgifter
Høringsfrist	12-01-2026
Arkiveringsdato	12-02-2026
Høringsår	2025/2026
Publiceringsdato	08-12-2025

Spørgsmål kan rettes til:



Peter Damsted Rasmussen

Partner

+45 41 89 04 48

Email: pda@bdo.dk



Søren Peter Nielsen

Partner

+45 28 75 51 65

Email: spn@bdo.dk



Kim Kirk Kaiser

Partner

+45 51 58 62 11

Email: kikai@bdo.dk

HVILKE HAVNE OMFATTES

HØRINGSUDKAST AF 8. DECEMBER 2025

► I princippet alle havne – den nuværende skattefritagelsesbestemmelse ændres:

- **Kommunale aktieselskabshavne** blive skattepligtig som alle andre aktieselskaber
- **Statsejede** og **kommunalt ejede havne** (kommunale havne og kommunale selvstyrehavne), bliver skattepligtige som hvis de havde været en selvstændig skattepligtig enhed (ny bestemmelse)
- **Kommunale lystbådehavne** og færgehavne kan også blive selvstændige skattesubjekter
- En **foreningsbaseret havn**, eksempelvis en **lystbådehavn**, bliver skattepligtig som en forening
 - Omsætning med ikke medlemmer beskattes / forholdsmæssigt fradrag for medgåede omkostninger
 - Kan blive administrativt tungt (gæstesejlere, kursister etc.)

► Ingen krav om ændring af organisationsform – havneloven er uændret

Men mulighed for at bevare skattefrihed, hvis reglerne i de minimis-forordningen opfyldes

+

De nuværende forudsætninger om anvendelse af havnens midler

DE MINIMIS-FORORDNINGEN

MULIGHED FOR SKATTEFRITAGELSE

De minimis-forordningen:

- En medlemsstat kan yde statsstøtte til enkeltvirksomheder, hvis den samlede støtte ikke overstiger 300.000 euro over en rullende periode på 3 år
- **Enkeltvirksomheder** (koncernniveau, hvis samme ledelse)
 - kommunale havne styres af kommunalbestyrelsen, så **2 kommunale havne kan anses at være én enkeltvirksomhed**
 - Andre virksomheder ejet af Kommunen, som modtager støtte medregnes, hvis samme ledelse
- **Grænsebeløbet måles på sparet skat (dvs ca. 2,24 mio. kr. over de rullende 3 år) + andre støttebeløb**

KOMMUNALE HAVNE

”ENKELTVIRKSOMHED”

Kan være mere end én

- ▶ **Flere kommunale havne** skal ses som **én virksomhed**, da kommunalbestyrelsen, jf. havnelovens § 8, er ledelsen
 - Kan der alligevel være forskellig ”selvstændig ledelse”?
 - En kommunal selvstyrehavn har selvstændig ledelse
- ▶ **Andre kommunale virksomheder/institutioner** med samme ledelse?
 - Lystbådehavne (havne og marina-anlæg), kulturhuse, idrætsanlæg, visse forsyningsanlæg... etc?
- ▶ **Andre støtteordninger** (f.eks. Gruppefritagelsesforordning eller andre godkendte støtteordninger)
 - skal kun kumuleres med de minimis støtte, hvis støtten vedrører det samme

EKSEMPEL

- Kommune A har en kommunal havn og en lystbådehavn, begge ledes af kommunalbestyrelsen.
- Begge havne har skattefritagelse (de minimis-støtte).
- Lystbådehavnen får et anlægstilskud fra kommunen (de minimis-støtte).
- Alle 3 beløb, skal lægges sammen; hvis den samlede støtte overstiger 300.000 euro over 3 år, mister havnene deres skattefritagelse

OPGØRELSE AF SPARET SKAT (STØTTE)

LEMPELIG OPGØRELSE, VALG MELLEM TO MODELLER

Årsregnskabsmodel

Den sparede skat beregnes som 22% af årets regnskabsmæssige resultat – opgjort efter årsregnskabsloven

Eventuelt underskud kan fremføres, hvis det ikke kan rummes i tidligere års overskud

Opgørelsesmetode

Sparet skat er 22% af årets resultat opgjort som: indtægter ved havnedriften med fradrag af direkte driftsomkostninger forbundet med disse indtægter

I denne model kan der ikke medregnes afskrivninger og der kan ikke ske fremførsel af underskud

- ▶ Opgørelsesmetoden vil give et højere resultat end årsregnskabsmodellen, men forventes at kunne være attraktiv for kommunale lystbåde- eller færgehavne, der ikke drives som selvstændige virksomheder
- ▶ Undgår at skulle foretage en regnskabsmæssig udskillelse

▶ + Ved begge modeller, andre de minimis støttebeløb og koncernbetragtning

HVORNÅR INDTRÆDER SKATTEPLIGTEN

LOVEN TRÆDER IKRAFT FRA 1. JULI 2026

- Bestemmelsen er "snørklet": *"...virkning fra begyndelsen af det indkomstår, hvor beløbsgrænsen overskrides"*

Havn med kalenderårsregnskab:



Rullende opgørelse, 3
år før støttetidspunktet
"skæve regnskabsår"

*Grænsen overskrides hvis resultat før skat er 10,2 Mio.kr.
før evt. andre støttebeløb*

Antager, at det første
indkomstår vil være
2027. I modsat fald er der
ydet støtte i 2027,
som i givet fald skal
tilbagebetales

OPRETHOLDT SKATTEFRIHED

DOKUMENTATION M.V



Årlig indberetning til Skattestyrelsen (30. juni)

Kommunale havne
skal hvert år indsende
dokumentation for
opgørelsen af sparet
skat og eventuelle
modtagne
støttebeløb.



Revisorerklæring

Krav om
revisorerklæring (med
høj grad af sikkerhed)
ifht om opgørelsen er
retvisende



Tro-og-love erklæring

Skattestyrelsen kan
fastsætte krav om tro-
og-love erklæring
vedrørende
overholdelse af de
minimis-forordningen



Bemyndigelse til Skattestyrelsen

Skattestyrelsen
bemyndiges til at
fastlægge nærmere
regler for
dokumentation og
erklæringer.

(GEN)UDTRÆDEN AF SKATTEPLIGT

(VALGFRIT

- ▶ En havn som er overgået til skattepligt kan **vælge at udtræde af skattepligten**, hvis de minimis betingelserne igen opfyldes
 - Udtræden er et frivilligt valg og sker ikke automatisk
- ▶ **Men** bør vurderes nøje på det aktuelle tidspunkt
 - En udtræden – ophør af skattepligt – indebærer en **ophørsbeskatning** på udtrædelsestidspunktet
 - Dvs der kan realiseres en **betalbar skat** på udtrædelsestidspunktet
 - Der vil altid være en risiko for at skulle indtræde i skattepligt igen
- ▶ Risikoen for ophørsbeskatning beror på forskellen mellem de skattemæssige værdier af aktiver m.v. og deres handelsværdi på udtrædelsestidspunktet
 - Risikoen beror blandt andet på hvilke indgangsværdier (skattemæssige anskaffelsessummer) havnen anvender



SKATTEPLIGT

REGNSKABSMÆSSIGE KONSEKVENSER



Aktieselskabshavne (A/S-havne)

- **Uændret** års- og halvårs regnskab i overensstemmelse med kravene til **regnskabsklasse D** (sideslillet med statslige aktieselskaber).



Selvstyrehavne

- **Uændret** årsregnskab i overensstemmelse med kravene til **regnskabsklasse B eller C** afhængig af størrelse



Kommunale havne

- Nødvendigt med **særskilt regnskabsaflæggelse**.
- Formentlig et driftsregnskab efter årsregnskabslovens generelle principper (ÅRL §§ 11-13):

Dvs: ledelsespåtegning, resultatopgørelse, balance, noter, redegørelse for anvendt regnskabspraksis etc.



Lystbådehavne

- Nødvendigt med **særskilt regnskabsaflæggelse**.
- Formentlig et driftsregnskab efter årsregnskabslovens generelle principper (ÅRL §§ 11-13):

- Der skal tilføjes afsnit om **skat** i anvendt regnskabspraksis,
- **Skat af årets resultat** i resultatopgørelsen,
- **Skyldig** eller **tilgodehavende selskabsskat** i balancen,
- Identifikation af eventuelle **udskudte skatteforpligtelser** eller **udskudte skatteaktiver**

SKATTEPLIGT

SKATTEMÆSSIGE KONSEKVENSER

Skattemæssig åbningsbalance (skattemæssige afskrivningsgrundlag)

- ▶ Udgangspunkt: **aktivernes handelsværdi** på tidspunktet for overgangen
 - Hvad vil en uafhængig tredjemand betale for aktiverne)
- ▶ Alternativ: **nedskrevne genanskaffelsespriser**
 - Hvad vil det kost at genanskaffe et givet aktiv i samme stand og med samme restlevetid
 - Kan kun bruges på **havne infrastruktur** (moler, kajanlæg, pladser etc.)

Skattemæssige afskrivninger:

- ▶ Udgangspunktet er at moler, kajanlæg etc anses for bygværker, som kan afskrives hvis de er accessoriske til afskrivningsberettigede ejendomme (maksimalt 4% / 3% lineær afskrivning p.a.)
- ▶ Driftsmidler, dvs biler etc. kan saldoafskrives med indtil 25% p.a.



SKATTEMÆSSIGE INDGANGSVÆRDIER

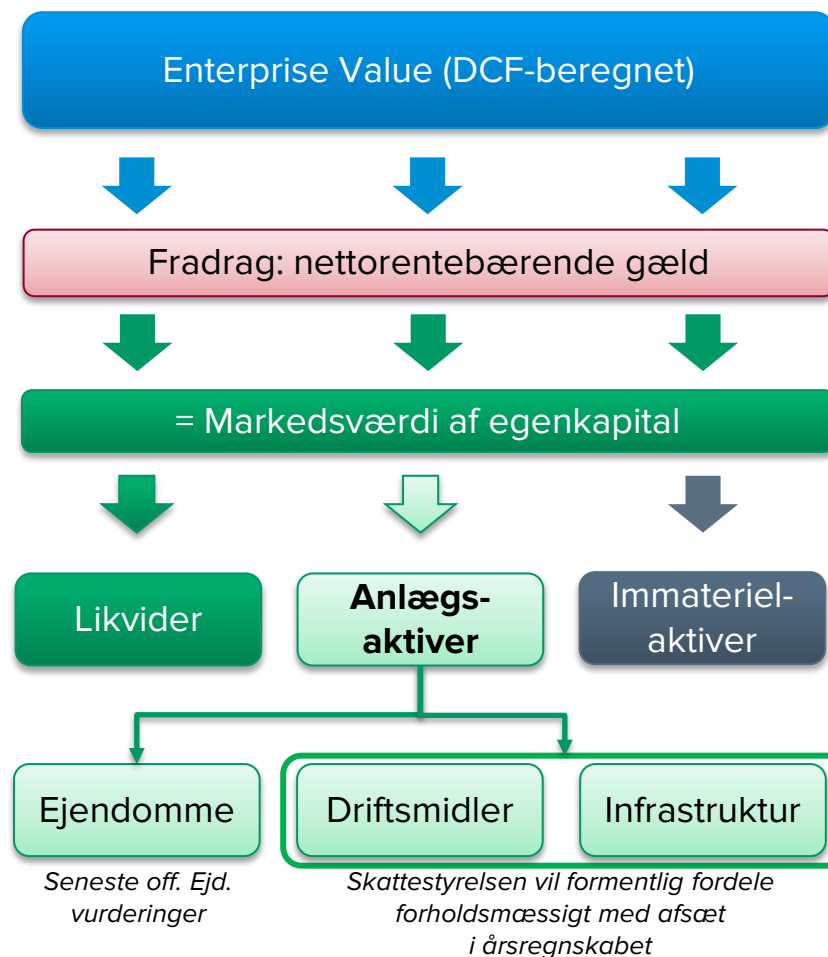
HOVEDREGEL: HANDELSVÆRDIER

Hvad vil en uafhængig tredjemand betale for tilsvarende aktiver og passiver

Umiddelbart "nemt" hvis der er tale om eks.vis en bil, dvs aktiver m.v. som normalt handles

Vanskeligt når det er aktiver m.v. som ikke normalt handles:
Havne

Dokumentation for handelsværdierne



SKATTEMÆSSIGE INDGANGSVÆRDIER

NEDSKREVNE GENANSKAFFELSESVÆRDIER

Hvad vil det koste at anskaffe et givet aktiv i samme stand om med samme restlevetid

- ▶ Kun muligt på defineret "havne infrastruktur"
- ▶ Historisk har staten stået på mål for standardiserede pris- og levetidskataloger "POLKA" (med mulighed for diverse tillæg)
- ▶ Beregnet eller vurderet?



Hvis et aktiv værdiansættes på dette grundlag skal afståelsesbeskatning m.v. ske på samme grundlag, dvs risiko for skattepligtig gevinst ved salg/ manglende tabsfradrag



Vurdering af konkrete genanskaffelsespriser eller nypriser for et givet aktiv



Beregnet nypris 01.01.2027:

Anskaffelsespris X $\frac{\text{Indeks 01.01.2027}}{\text{Indeks anskaffelsesår}}$

Nedskrevet genanskaffelsespris (med restlevetid):

Nypris 01.01.2027 X $\frac{\text{Restlevetid pr. 01.01.2027}}{\text{Total levetid}}$

SKATTEMÆSSIG KLASSIFIKATION

AFSKRIVNINGSMULIGHEDER

Skattemæssigt styres afskrivninger af den skattemæssige klassifikation:

Saldoafskrivning:

Driftsmidler

25% p.a.



Anlæg med lang levetid 15% p.a.



Infrastrukturanlæg 7% p.a.



Lineær afskrivning:

Afskrivningsberettiget ejendomme 3% (4%) p.a.



Accessoriske bygværker 3% (4%) p.a.



Ingen afskrivninger:

Ikke afskrivningsberettiget ejendom /-accessorisk bygværk

Grunde / arealer

Begge driftsmiddelkategorier er defineret i afskrivningsloven og omhandler ikke havneaktiver - /infrastruktur

”Opregningen af infrastrukturaktiver i den foreslåede bestemmelse vil således heller ikke indebære en ændret afgrænsning af, hvilke aktiver der er omfattet af bestemmelsen i afskrivningslovens § 5 C, stk. 2, om visse infrastrukturanlæg med lang levetid.”

Havnearealer, terminaler, pladser etc (hvis de er omfattet af en ejd.-vurdering, så ingen tvivl)

UHENSIGTSMÆSSIGHEDER

GENERELLE BETRAGTNINGER

- ▶ Selvstyrehavne og aktieselskabshavne kan med rimelig sikkerhed fastslå deres skattepligtsstatus
- ▶ For alle andre kan det være vanskeligt
 - Koncernbetragtningen for kommunale havne, lystbådehavne, færgehavne etc.
 - Støtte som i øvrigt skal medregnes til de minimis – kommunal drifts- og anlægstilskud?
- ▶ Manglende rammer om fastsættelse af indgangsværdier vil skabe grundlag for tvivl og efterfølgende skattesager
 - Uanset hvilken model der vælger (der er tilpas mange variabler i begge)
- ▶ Uklarhed om afskrivningsmuligheder bør elimineres
 - Sikres at havneaktiver er afskrivningsberettigede – de medgår alle til at erhverve og opretholde indkomsten
 - Specielle forhold omkring opfyldning, uddybning etc. – det kan skabe grundlag for skattesager, hvis fradrag skal hvile på sluse-dommen m.v.



Alle rettigheder forbeholdes. Mekanisk, fotografisk, elektronisk eller anden form for gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne brochure eller dele heraf er ikke tilladt uden BDO's skriftlige samtykke ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Undtaget herfra er korte uddrag til brug for omtale.

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger.

BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.