

Indre Fosen kommune,
Eiendomsskattekontoret
Postboks 23
7101 Rissa

Sted:
Trondheim

Dato:
09.04.2020

Vår ref.: Magnus Haukaas
Deres ref.: Kjell Sverre
Tung

Klage på utskrevet eiendomsskatt for Tensio TNs kraftoverføringsnett i Indre Fosen kommune

1. Innledning

Tensio mottok 28.02.20 skatteseddel for Tensio TNs kraftoverføringsnett i tidligere Leksvik kommune, nå en del av Indre Fosen kommune.

Tensio klager på flere forhold taksten.

2. Klageanførsler

2.1 Klage på levetider nettanlegg

Tensio laget en omfattende studie i 2016 med å dokumentere de faktiske levetidene for Tensio TNs nettanlegg. Formålet med dette arbeidet var bl.a. å kunne få gode estimater på forventede tekniske levetider som kunne brukes av organisasjonen. Resultatet fra studien er vedlagt i Bilag 1. Studien viser at alder på komponenter som er tatt ut av nettet har hatt en vesentlig kortere løpetid enn alder som taksator benytter som tekniske levetider. Samtidig er det mange anlegg av høy alder som enda ikke er tatt ut. Vurderinger som bare ser på anlegg som er tatt ut av drift eller vurderinger som bare ser på anlegg som fortsatt er i drift vil gi andre og feilaktige resultater. Om man derimot kombinerer kunnskap om levetider på anlegg som er tatt ut og forventet restlevetid på de anlegg som enda ikke er tatt ut av nettet får man gode estimater på levetider. Det er disse levetidene Tensio bruker og det forventes at disse blir lagt til grunn. Levetider var også et tema i Statnett II dommen.

Statnett II dommen (HR-2017-1258-A), avsnitt 81:

«Utgangspunktet ved valg av avskrivningskurve må, som jeg har nevnt, tas i anleggets forventede levetid. Jeg er kommet til at denne skal settes til 70 år i samsvar med planlagt levetid, men at den eventuelt kan avvike ut fra konkrete og sannsynliggjorte forhold.»

Statnettdommen fra 2017 konkluderte med en levetid for transmisjonsnettet på 70 år. Taksator konkluderer i takstrapporten med at 70 års levetid er for høyt på nettkomponenter i regional- og distribusjonsnettet, men vi ser at de tekniske levetidene som legges til grunn i taksten er langt høyere enn våre egne tekniske levetider. I utdraget fra dommen i avsnittet over konkluderes det med at levetider kan avvike fra en norm ut fra konkrete og sannsynliggjorte forhold. Taksator skal derfor bruke nettselskapenes dokumenterte levetider. Andre taksatorer i bransjen etterspør og bruker de tekniske levetidene oppgitt i Bilag 1. Som følge av Statnettdommen legger vi til grunn at det kommer en ny takst hvor Tensios tekniske levetider er brukt.

Regionalnettet behandles særskilt, og levetider bes her satt til:

RN linjer med stålmas: 60 år

RN linjer og Kabler: 40 år

RN stasjonsbygning: 60 år

RN trafo resten: 40 år

Kommentar til levetidsanalysen gitt i Bilag 1:

Levetider er beregnet på bakgrunn av levetiden til vrakede til komponenter, alder nåværende nett i drift og erfaring i organisasjonen. Endelig levetid er høyere enn gjennomsnitt/median. Vi må også ta med i vurderingen at komponentene i tabellen består av mange mindre komponentgrupper som har varierende levetid. Det at det står byggeår 1990 på ei linje betyr ikke at linjestrekket har stått uberørt siden da. Det kan være at det er byttet ut enkeltstopler, tråd, isolatorer, traverser og mye mer.

Det vil alltid være komponenter som står mye lengre enn levetiden. Tilsvarende er det komponenter som vrakes ut mye lengre før levetiden. Alternativet til å fastsette en levetid per komponent er å ha en levetid per enkeltkomponent, men det vil være altfor ressurskrevende. Når man beregner økonomiske verdier vil én levetidsverdi, gitt at man har en betydelig mengde datapunkter, gi en god tilnærming på den økonomiske verdien.

2.2 Klage på takst verdsettelse av ikke avskrivbar eiendel

Tensio ber om at korreksjonen som er gjort i grunnlagene vedrørende beregning av ikke avskrivbar eiendel knyttet til grunn og grunnrettigheter rettes på. Det er ikke grunnlag for å inkludere en evigvarende ikke avskrivbar eiendel i takstgrunnlaget. Finansdepartementet uttalte seg om kommunenes rett til å ilegge eiendomsskatt knyttet til begrensede rettigheter i grunnen i brev av 20. september 2019. Uttalelsen vedlegges som Bilag 2. I uttalelsen legger Finansdepartementet til grunn at verdien av nødvendig grunn inngår i eiendomsskatteobjektet kraftnett, jf. Rt. 2002 side 1411 (Firda Sjøfarmer).

Finansdepartementet legger videre til grunn at begrensede rettigheter i grunnen som hovedregel ikke er undergitt eiendomsskatt. Det er den faste eiendommen i seg selv som er skatteobjektet, ikke rettighetene i den. Ved sammensatte rettighetsforhold er spørsmålet i stedet hvem som er debitor for eiendomsskattekravet.

Det klare utgangspunktet er at det er formell eier av grunnen som er debitor for eiendomsskatten, jf. Finansdepartementets henvisninger til praksis. Unntak gjøres for leieforhold/festeforhold hvor leietaker/fester sitter på totale og varige rettigheter til grunnen, som for eksempel ved leie/festeavtaler med varighet lenger enn 99 år.

Som ellers i skatteretten vil den formelle leietakeren i disse situasjonene anses som reell eier og derfor behandles som debitor for eiendomsskatten. Finansdepartementets tidligere brev til Skattedirektoratet av 15. august 2008 er relevant for å fastsette terskelen for å anse rettighetshaveren som eier for skattemessige formål:

"Når den stetsevarige bruksretten er total, slik som ved tomtefeste, legger departementet til grunn at bruksretten ligningsmessig likestilles med selve eiendomsretten til tomten. (...)"

Det følger av gjennomgangen ovenfor at kommunen ikke kan legge eiendomsskatt på rettigheter i grunn som sådan. Gjeldende takst er således ugyldig og må rettes.

Istedenfor å skattlegge rettigheter i grunnen, må kommunen vurdere hva som er nødvendig grunn for kraftnettet og skattlegge netteier for denne grunnen hvis netteier skal anses som debitor for denne eiendomsskatten. Som det fremgår ovenfor er det bare aktuelt å skattlegge rettighetshaveren for grunnen hvis rettighetshaveren har totale bruksrettigheter over eiendommen med varighet lenger enn 99 år.

Netteier har ikke totale rettigheter over grunnen. Tvert imot har netteier begrensede rettigheter i form av veirett/adkomstrett, rett til å begrense bygging i traseen, samt hogst- og ryddebelt. Netteier er derfor ikke korrekt debitor for eventuell eiendomsskatt knyttet til nødvendig grunn.

Rettighetene er også tidsbegrensede. Når det settes opp nytt linjenett, vil man i praksis bruke en annen trasé. Retten vil dermed i praksis ha like lang levetid som linjenettet og ikke være tidsubegrenset.

Siden netteier ikke har totale rettigheter over nødvendig grunn og rettighetene ikke er tidsubegrensede, har ikke kommunen adgang til å skattlegge netteier for grunnen.

2.3 Klage på takst korreksjonsfaktor byggelånsrenter

Det bes om at tillegget for byggelånsrenter fjernes fra takstgrunnlaget. Byggelånsrenter skal ikke medgå i takstverdien. Det vises til brev fra Finansdepartementet av 20. desember titulert «Svar på spørsmål om inkludering av byggelånsrenter i beregningen av substansverdien» hvor det fastslås tydelig at det ikke er anledning til å skrive opp verdier på anlegg med såkalte byggelånsrenter. Brevet vedlegges klagen som Bilag 3.

2.4 Klage på takst verdsettelse av nettstasjon og trafo

Taksator har inkludert den samme eiendelen i takstgrunnlaget to ganger. Det følger av katalogverdien til Sintef at Nettstasjon inneholder trafo. Om trafoene først telles med under verdsettelsen av nettstasjoner og deretter verdsettes som et eget element blir det dobbeltbeskatning. Denne logiske bristen bes korrigert for i grunnlagene.

Med vennlig hilsen

Magnus Haukaas – Avdeling Infrastruktur, Tensio TN

Dokumentet sendes uten underskrift. Det er elektronisk godkjent i henhold til interne rutiner.