



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Udvidelse af ordningen for små vindmøller

Skatteministeriet har fremsat forslag om forbedring af fysiske personers investering i vedvarende energianlæg.

Det foreslås, at den nuværende ordning for personers beskatning af indkomst fra vindmøller udvides til også at omfatte andre former for anlæg, der producerer vedvarende energi. Det gælder både elproducerende og varmeproducerende anlæg, der opfylder særlige krav.

Lovforslaget forventes vedtaget i uændret form.

1. Formål med lovforslaget

Lovforslagets formål er at forbedre vilkårene for de fysiske personer, der investerer i vedvarende energianlæg (VE-anlæg), samt at give private personer yderligere incitament til at investere i VE-anlæg.

Forslaget skal ses i forlængelse af den energipolitiske aftale, der blev indgået i 2008 om nye skatte- og afgiftsregler for investeringer i VE-anlæg.

Som en del af aftalen indgik en udvidelse af den skematiske ordning for opgørelsen af indkomst ved vindmøllevirksomhed, således at den nu også gælder VE-anlæg over 6 kWh, der ejes af fysiske personer, samt en forhøjelse af bundgrænsen i den skematiske ordning fra DKK 3.000 til DKK 7.000.

2. De gældende regler

Vindmølleejere og ejere af vindmølleandele/-anparter kan opgøre resultat af vindmølle drift på en af følgende to metoder:

- Den skematiske metode
- Den regnskabsmæssige metode.

2.1. Den skematiske metode

Efter den skematiske metode er 60% af bruttoindkomsten over bundgrænsen på DKK 3.000 skattepligtig og medregnes som kapitalindkomst ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

| | DKK |
|------------------------------------|--------------|
| Bruttoindtægten fra vindmølleandel | 10.000 |
| Skattefrit bundfradrag | 3.000 |
| I alt | 7.000 |
| 40%-fradrag (40% af DKK 7.000) | 2.800 |
| Det skattepligtige beløb | 4.200 |

Hvis bruttoindtægten højest udgør DKK 3.000 p.a., skal den ikke medregnes til den skattepligtige indkomst.

Det skal bemærkes, at såfremt den skematiske metode anvendes, kan der ikke foretages fradrag for de løbende driftsudgifter til blandt andet reparationer, forsikringer mv. eller skattemæssige afskrivninger på vindmøllen. Rentudgifter kan naturligvis fradrages efter de almindelige regler.

2.2. Den regnskabsmæssige metode

En vindmølle ejer kan alternativt anvende en regnskabsmæssig metode til opgørelse af indkomsten fra vindmøllen.

Det betyder, at man får fradrag for driftsudgifter og skattemæssige afskrivninger, da vindmøllen anses for udelukkende erhvervmæssigt benyttet (også selvom noget af elproduktionen anvendes privat).

I eksemplet nedenfor er det illustreret, hvad en skattepligtig person bliver beskattet af, når denne har en bruttoindtægt på DKK 10.000 fra en vindmølleandel, og denne opgør indkomsten efter *skattelovens almindelige regler*, i stedet for den skematiske metode.

| | DKK |
|--|--------------|
| Bruttoindtægten fra vindmølleandel | 10.000 |
| Driftsudgifter – udgifter der er afholdt for at holde møllen i drift | -5.000 |
| Vedligeholdelse og reparation | -1.000 |
| Skattemæssige afskrivninger | -1.000 |
| Skattepligtig indkomst | 3.000 |

Den skattepligtige indkomst medregnes som anden erhvervmæssig indkomst, dvs. i den personlige indkomst.

Ovenstående er alene et eksempel på den regnskabsmæssige metode og derfor ikke udtryk for økonomisk forskel i beskatningen ved anvendelse af den skematiske metode og den regnskabsmæssige metode.

3. Reglerne efter vedtagelse af lovforslaget

Lovforslaget forhøjer bundfradraget i den skematiske metode fra DKK 3.000 til DKK 7.000, og ordningen udvides til at omfatte alle former for VE-anlæg uanset størrelse.

Private personer, der ejer et VE-anlæg, og som anvender den skematiske metode, kan ikke "hoppe" ind og ud af denne metode. Har man én gang valgt den skematiske metode, har man valgt denne for hele ejerperioden. Har man andele i andre vindmøllelaug, skal man bruge samme metode på alle vindmøller.

Bemærk, at ægtefæller kan anvende metoderne uafhængigt af hinanden.

Med udgangspunkt i eksemplet i afsnit 2.1, vil den skattepligtige indtægt efter vedtagelse af lovændringen i stedet udgøre DKK 1.800, dvs. ejeren opnår en årlig skattebesparelse på maksimalt DKK 2.400 (60% af DKK 4.000).

Bemærk, at der ikke er foreslået ændringer af den regnskabsmæssige metode.

4. Anpartsreglen

Hvis der er flere end 10 ejere i et vindmøllelaug, der benytter den regnskabsmæssige metode, da vil disse ejere blive omfattet af anpartsreglen. Bemærk, at vindmølleejere, der anvender den skematiske metode, ikke medregnes ved opgørelsen af antallet af antal ejere i relation til anpartsreglen.

Dette indebærer, at der i vindmøllelauget skal udarbejdes fælles skatteregnskab, og at der er indsendelsespligt for regnskabet til skattemyndighederne.

Den indkomst, som den enkelte ejer modtager fra vindmøllelauget, beskattes som kapitalindkomst, og underskud, herunder afskrivninger og renteudgifter, kan *ikke* modregnes i anden indkomst. (Underskud kan alene fremføres til modregning i efterfølgende års overskud fra vindmøllen).

Vindmølleejere i et vindmøllelaug, som anvender den skematiske metode, vil ikke direkte blive omfattet af ovennævnte, da indkomsten skal medregnes til kapitalindkomsten. De skal naturligvis indirekte bidrage til de meromkostninger, som opstår i forbindelse med udarbejdelse af skatteregnskabet.

Hvis alle ejere, eller maksimalt 10 ejere benytter den regnskabsmæssige metode, da vil anpartsreglerne ikke finde anvendelse.

| Beskattes som: | < 10 personer | > 10 personer |
|---|---------------|---------------|
| Skematisk metode | KI | KI |
| Regnskabsmæssig metode | PI | KI |
| <i>Særregler:</i> | | |
| Anpartsreglen: Ej mulighed for modregning af underskud (afskrivninger og renteudgifter) | | X |
| Skal betale AM-bidrag (ved regnskabsmæssig metode) | X | |
| Kan/skal vælge virksomhedsskatteordningen (ved regnskabsmæssig metode) | X | |
| Kan/skal vælge kapitalafkastordningen (ved regnskabsmæssig metode) | X | |

5. Hvilken ordning er bedst?

Det beror på en konkret vurdering, hvilken ordning der er mest hensigtsmæssig for den enkelte vindmølle ejer, da mange forhold gør sig gældende.

Det har blandt andet betydning, hvilken skatteprocent den enkelte forventer at have i investeringsperioden, og om personen har positiv eller negativ kapitalindkomst. Det er dog væsentligt at være opmærksom på, at beskatningen af positiv kapitalindkomst i 2014 maksimeres til 42%, jf. senere lovændring i januar 2010.

5.1. Den skematiske metode

Den skematiske metode er en simpel skatteordning, og dermed lettere at administrere. Såfremt bruttoindkomsten fra vindmølleledriften er mindre end bundfradraget på DKK 7.000, skal der ikke selvangives en indkomst fra driften, når den skematiske metode anvendes.

5.2. Den regnskabsmæssige metode

En fysisk person, som anvender den regnskabsmæssige metode, men som ikke er omfattet af anpartsreglen, anses for at drive erhvervs-mæssig virksomhed. I den forbindelse skal personen udarbejde et regnskab/erhvervs-mæssig opgørelse.

En fysisk person, som anvender den regnskabsmæssige metode, vil være omfattet af anpartsreglen, hvis der er flere end ti ejere.

Afslutning

Vi anbefaler, at der søges konkret rådgivning i forbindelse med køb af en vindmølle eller en andel heraf, således at der skattemæssigt vælges den ordning, som er mest gunstig for den enkelte.

For yderligere information kan der rettes kontakt til daglig revisor eller skatteafdelingen.