



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Husstandsvindmøller og andre VE-anlæg

Reglerne for husstandsvindmøller er blevet udvidet således, at der er mulighed for fradrag for investeringen i andre vedvarende energianlæg (VE-anlæg).

VE-anlæg kan eksempelvis være solcelle- eller solvarmeanlæg.

Ændringen har virkning fra og med 1. januar 2010.

Private anlæg

Hvis ingen af nedenstående betingelser er opfyldt, vil der ikke kunne opnås skattemæssigt fradrag for investeringen. Der er i så fald tale om et privat anlæg, som ikke har indflydelse på indkomstopgørelsen.

Hvis man ikke er koblet på offentlige net, vil der altid være tale om et privat VE-anlæg, uanset om man bruger bundfradragsmetoden eller den regnskabsmæssige metode, jf. nedenfor. I så fald skal der ikke ske beskatning af forbruget, ligesom der ikke vil være fradrag for driftsudgifter og afskrivninger.

1. Forudsætninger for skattemæssigt fradrag for VE-anlæg

Hvis man investerer i et VE-anlæg, vil der være mulighed for skattemæssigt at afskrive på anskaffelsessummen/investeringen.

Betingelse 1:

Der skal være tale om et VE-anlæg ifølge lov om fremme af vedvarende energi. Dvs. at energikilden er en af følgende:

- Vindkraft
- Vandkraft
- Biogas
- Biomasse
- Solenergi
- Bølge- og tidevandsenergi
- Geotermisk varme.

Betingelse 2:

Det er desuden en forudsætning, at det enkelte anlæg er tilmeldt en tilbageløbsordning. En tilbageløbsordning er kendetegnet ved, at man har en "opsparingsmulighed" typisk hos det lokale el-værk. Det betyder, at i perioder, hvor man producerer mere el, end man kan anvende i husstanden, så sker der opsparing til perioder, hvor man forbruger mere el, end man producerer.

Hvis man ikke har et "indestående" hos el-værket, sker der almindelig afregning for forbruget fra værket. Der sker typisk udbetaling en gang årligt, hvis man ikke har hævet hele "opsparingen".

Betingelse 3:

De særlige skattemæssige regler for VE-anlæg gælder alene for personer.

2. Skattemæssig behandling

For VE-anlæg der opfylder ovenstående betingelser, er der mulighed for enten at anse VE-anlægget som et privat aktiv (bundfradragsmetoden) eller som erhvervs-mæssig virksomhed (regnskabsmæssig metode). Det er alene valget af metode, der afgør den skattemæssige behandling, når ovenstående betingelser er opfyldt.

Bundfradragsmetoden:

Til den skattepligtige indkomst medregnes alene den del af årets indtjening ved salg til eksempelvis el-værket, som overstiger DKK 7.000 pr. år.

Der er ikke fradrag for udgifter tilknyttet VE-anlægget eller mulighed for afskrivning på anlægget.

Regnskabsmæssig metode:

Hvis man vælger den regnskabsmæssige metode, vil der være tale om et 100% erhvervs-mæssigt aktiv, uanset hvem/hvad der aftager produktion af varme eller el. Det vil sige, at så længe ovenstående betingelser er opfyldt, vil man kunne anvende hele el-produktionen privat, uden dette vil have konsekvenser for den skattemæssige behandling af VE-anlægget.

3. Husstandsvindmøller

Produktionen fra en husstandsvindmølle udgør typisk mellem 12-15.000 kwh p.a., alt efter størrelsen på husstandsvindmøllen og vejr.

Når en sådan husstandsvindmølle opfylder ovenstående betingelser, og man samtidig vælger den regnskabsmæssige metode, vil følgende kunne medregnes til den skattepligtige indkomst i det første år:

	DKK
Anskaffelsessum vindmølle (skønnet)	300.000
Skattemæssige afskrivninger år 1 (25%)	75.000
Indtægt	
Produktion anslået til 10.000 kwh á DKK 0,60	6.000
Udgifter	
Driftsudgifter (skønnet beløb)	-2.500
Skattemæssige afskrivninger	-75.000
Skattemæssigt underskud	-71.500

Fradraget gives i den personlige indkomst, da den regnskabsmæssige metode er valgt. Der skal ske beskatning af eget forbrug samt solgt el til el-værket. Eget forbrug fastsættes til afregningsprisen ved salg til eks. el-værket, som p.t. udgør ca. DKK 0,60 pr. kwh. Indtægten vil derfor være den samme for husstandsvindmøllen, uanset om der sker salg af den producerede mængde el, eller indehaveren selv helt eller delvist forbruger den producerede el.

Underskuddet kan fratrækkes i anden indkomst, når bare der ikke er mere end 10 ejere (anpartsreglerne). Det vil der typisk ikke være, henset til investeringens størrelse samt mængden af produceret el.

Der er desuden mulighed for, at anvende virksomheds-skatteordningen, når den regnskabsmæssige metode anvendes. Dvs. at man vil kunne fratække renteudgifterne til finansieringen i den personlige indkomst.

4. Solcelleanlæg og solvarmeanlæg

Der gælder de samme principper for disse, som der gælder for husstandsvindmøller. Dvs. at ovenstående betingelser skal være opfyldt.

Det skal dog bemærkes, at det er vanskeligt at blive koblet på varmegærker, hvis det i det hele taget er muligt. Det er en betingelse for skattemæssigt fradrag for investeringen, at der sker tilmelding til en tilbageløbsordning, dvs. tilsluttet et varmegærk.

	DKK
Anskaffelsessum vindmølle (skønnet)	150.000
Skattemæssige afskrivninger år 1 (25%)	37.500
Indtægt	
Produktion anslået til 6.000 kwh á DKK 0,60	3.600
Udgifter	
Driftsudgifter (skønnet beløb)	-1.000
Skattemæssige afskrivninger	-37.500
Skattemæssigt underskud	-34.900

5. Øvrige forhold

Ifølge Skatterådet skal hvert enkelt VE-anlæg, hvis man måtte have flere anlæg, være tilmeldt en tilbageløbsordning. Dette gælder, hvis der er tale om selvstændige anlæg.

Som tidligere anført er der tale om driftsmidler, hvorfor der kan foretages skattemæssige afskrivninger med indtil 25% p.a.

Man skal dog være opmærksom på, at hvis eks. solcelleanlæg er monteret i taget på en ejendom, vil der være tale om en installation. Der kan ikke foretages skattemæssige afskrivninger på installationer i en- og tofamilieshuse eller ejerlejligheder.

Er solcelleanlægget derimod monteret på landjorden, eller på et stativ på ejendommens tag, vil der være tale om et driftsmiddel, hvor på der kan foretages afskrivning med indtil 25% p.a.

Selvom der er sket fuld skattemæssig afskrivning af anlægget, vil der fortsat ske beskatning af eget forbrug og salg af el, så længe der er tale om et erhvervmæssigt aktiv. Det er dog muligt at afmelde tilbageløbsordningen og herefter overdrage VE-anlægget til udelukkende privat anvendelse, således at der undgås beskatning af eget forbrug.

Fradragmulighederne og beskatningen af salg og eget forbrug af el skal ses i sammenhæng med, at man sparer køb af el, svarende til produktionen på anlægget. Dette er en ikke uvæsentlig besparelse set i forhold til finansieringen af anlægget.

6. Afslutning

VE-anlæg er blevet interessante både ud fra et miljø-mæssigt aspekt, men også ud fra et skattemæssigt aspekt.

Har du spørgsmål til ovenstående, er du velkommen til at rette kontakt til din daglige revisor eller skatteafdelingen.