



Vedvarende Energianlæg

Investering i VE-anlæg med skattefradrag

Investering i VE-anlæg med skattefradrag

Med afsæt i den danske energipolitik og i Lov om fremme af vedvarende energi gives der i visse tilfælde mulighed for skattefradrag for investering i anlæg, der installeres på den private bolig.

Reglerne omhandlede tidligere alene husstands vindmøller, men med virkning fra 1. januar 2010 blev reglerne udvidet til også at omfatte andre VE-anlæg, bl.a. solcelleanlæg. Udvidelsen af regelsættet skete bl.a. med hensigten om at forenkle og forbedre reglerne for personers investeringer i VE-anlæg.

Denne information omhandler alene solcelleanlæg, men de skattemæssige regler og muligheder er principielt de samme for andre VE-anlæg.

Skattemæssigt fradrag

Der kan, når nogle helt konkrete forudsætninger er til stede, opnås skattemæssigt fradrag for afskrivninger på investeringen i et solcelleanlæg.

Dette fradrag kan på selvangivelsen modregnes i anden indkomst – f.eks. lønindkomst.

Der kan desuden opnås skattemæssigt fradrag for udgifter til vedligeholdelse og drift af solcelleanlægget.

Ovenstående skattemæssige fradrag skal dog reduceres med indtjeningen ved salg af el til et elværk, ligesom der sker beskatning af det private forbrug af el produceret på anlægget.





Omfattede VE-anlæg

Alle anlæg, der producerer vedvarende energi ifølge definitionen i Lov om fremme af vedvarende energi, er omfattet.

Dette omfatter p.t. følgende energikilder:

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

Derfor kan energiskabende anlæg, der drives af ovenstående energikilder, principielt komme i betragtning.

Der må/kan alene anskaffes VE-anlæg, som er omfattet af ordningen, med en samlet maksimal effekt pr. ejendom på 6 kW. Anlæg herudover kan ikke medtages i ordningen.

Tre forskellige ordninger

Der er tre forskellige ordninger/regelsæt, der kan anvendes på VE-anlæg:

1. Private anlæg
2. Private anlæg med tilslutning (bundfradragsmetoden)
3. Private anlæg med tilslutning (regnskabsmæssig metode).

1. Private anlæg

Udgangspunktet er, at hvis man som privatperson investerer i et solcelleanlæg, så har denne investering ingen skattemæssige konsekvenser for købers selvangivelse.

Dvs. at der ikke kan opnås skattemæssigt fradrag for investeringen, og man skal desuden ikke beskattes af den producerede energi, som i tilfældet udelukkende anvendes privat.

Den økonomiske gevinst ved sådanne anlæg er besparelsen på den producerede el, som man ikke behøver at købe fra et elværk. Prisen pr. kWh ligger p.t. på ca. DKK 2,00. Et anlæg, der producerer 2.500 kWh p.a., vil derfor give en årlig besparelse på DKK 5.000 til forrentning af investeringen i anlægget.

2. Private anlæg med tilslutning (bundfradragmetoden)

Udgangspunktet er en investering i et privat anlæg, der installeres på den private bolig, og hvor der kan afsættes hele eller en del af produktionen til det lokale elværk.

Dette forudsætter, at man er tilkøbt elnettet (tilbageførsordning). Denne tilkobling kan montøren/leverandøren af VE-anlægget typisk udføre.

Det er ikke en betingelse for anvendelse af ordningen, at der bliver solgt el til elnettet. Man kan godt anvende hele produktionen selv, så længe man bare har muligheden for salg.

I så fald kan man anvende bundfradragmetoden. Det betyder, at man alene beskattes af den del af det samlede salg, der overstiger DKK 7.000 p.a. Af denne del skal man alene selvangive 60%. For solcelleanlæg betyder det i realiteten, at der ikke sker beskatning, da størrelsen på anlæggene er begrænset til 6 kW, hvorfor anlægget ikke kan producere tilstrækkeligt med el, til at afregningsprisen overstiger bundfradraget.

Der er dog fortsat ikke fradrag for investeringen i VE-anlægget, ligesom der ikke kan foretages fradrag for drifts- og vedligeholdelsesudgifter på VE-anlægget.

Ved tilslutning til elnettet vil man blive tilmeldt en **tilbageførsordning**.

Tilbageførsordningen betyder, at hvis man producerer mere el, end man kan forbruge løbende, bliver den overskydende del "opsparet" hos elværket.

Når man så har et privat overforbrug, set i forhold til den løbende produktion, tager man fra den "opsparede" del hos elværket, inden man skal betale for forbruget.

Derved optimeres effektiviteten på anlægget.

Bundfradragmetoden kan illustreres således:		DKK
Anskaffelsessum solcelleanlæg		75.000
Skattemæssig afskrivning		0
Indtægter:		
Salg af 1.000 kWh á DKK 0,60		600
Bundfradrag – maks. DKK 7.000		-600
Til beskatning		0



3. Private anlæg med tilslutning (regnskabsmæssig metode)

Investering i et privat anlæg, som installeres på den private bolig, kan afskrives skattemæssigt, når følgende er opfyldt:

- Der anvendes en regnskabsmæssig opgørelse af årets resultat, jf. særskilt eksempel
- Der er sket tilslutning til elnettet.

Hvis disse betingelser er opfyldt, vil der kunne foretages skattemæssige afskrivninger på anlægget, som vil kunne modregnes i anden personlig indkomst – f.eks. løn.

Der kan samtidig foretages fradrag for drifts- og vedligeholdelsesudgifter.

Samtidig skal der ske beskatning af evt. solgt produktion, jf. ovenstående. Afregningsprisen pr. kWh el er 60 øre i de

første 10 år efter tilslutning til elnettet. Herefter er afregningsprisen 40 øre pr. kWh.

Hvis man anvender produktionen selv, skal der ligeledes ske beskatning af eget forbrug med samme satser, som ovenfor nævnt.

Derfor har det ikke nogen reel skattemæssig betydning, om man sælger eller selv forbruger produktionen.

Det er endvidere slet ikke en forudsætning, at man sælger sin produktion, man skal alene have afsætningsmuligheden.

Ud fra en økonomisk betragtning vil det også være bedre at anvende produktionen selv og dermed opnå en besparelse på forbrugsudgifterne, der langt overstiger afregningsprisen – el koster p.t. cirka DKK 2,00 pr. kWh.

Skattemæssige afskrivninger

Udgangspunktet er, at hvis et solcelleanlæg er monteret på et stativ på jorden, er dette et driftsmiddel. Derfor kan der foretages skattemæssige afskrivninger på anskaffelsessummen (den nedskrevne værdi) med indtil 25% p.a.

Det samme gør sig gældende for solcelleanlæg, der monteres på bygninger eller tag.

Hvis der derimod monteres et solcelleanlæg i taget – dvs. integreret i tagbelægningen – vil der være tale om en installation. Installationer afskrives normalt med op til 4% p.a.

Dog kan der ikke afskrives på installationer på en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder, hvorfor man reelt mister mulighed for skattemæssigt fradrag for afskrivninger på sådanne anlæg, der skattemæssigt behandles som installationer.

Eksempel på opgørelse af resultat efter den regnskabsmæssige metode: DKK	
Anskaffelsessum solcelleanlæg	75.000
Skattemæssig afskrivning år 1 - 25%	18.750
Indtægter: Produktion 2.500 kWh á DKK 0,60	1.500
Udgifter: Drifts- og vedligeholdelsesudgifter (skønnet) Skattemæssige afskrivninger	-500 -18.750
Fradrag på selvangivelsen	-17.750
Maksimal skattebesparelse ved modregning i løn (51,5%)	9.140

Hertil kommer fradrag for renteudgifter til finansiering af anlægget. Der vil desuden være en besparelse på udgiften til køb af el på DKK 5.000 p.a. (DKK 2,00 x 2.500 kWh).

Fradragsret for renter

Uanset hvilken model man anvender – model 1-3 – så vil der være fradrag for renteudgifterne på investeringen ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Skatteværdien af disse renteudgifter udgør ca. 33,5%. Man skal være opmærksom på, at fradragsværdien for renter udover DKK 50.000 (DKK 100.000 for ægtefæller) nedtrappes over de kommende år, indtil den når 25% i 2019 (som en følge af "Forårspakken").

Der er mulighed for anvendelse af Virksomhedsordningen, hvis man anvender den regnskabsmæssige metode.

I den forbindelse skal man være opmærksom på, at hvis man allerede driver selvstændig virksomhed og anvender Virksomhedsordningen, vil et VE-anlæg automatisk blive omfattet af Virksomhedsordningen, når den regnskabsmæssige metode anvendes.

Ved anvendelse af Virksomhedsordningen vil man kunne fratække renteudgifter i den personlige indkomst – se følgende afsnit.

Det betyder, hvis driften af et solcelleanlæg giver underskud (og dette underskud ikke kan anvendes i andet virksomhedsoverskud), at fradragsværdien på renter-



ne stiger fra 33,5% til 51,5%, hvis man betaler topskat af indkomst svarende til renteudgifterne. En renteudgift p.a. på DKK 10.000 vil derfor give en øget skattebesparelse på DKK 1.800.

Virksomhedsordningen

Dette er en ordning, hvorefter personligt erhvervsdrivende har mulighed for at opgøre deres skattepligtige indkomst. Virksomhedsordningen gælder for alle den personligt erhvervsdrivendes virksomheder. Derfor vil valg af ordningen i tilknytning til et VE-anlæg også have betydning for personens øvrige virksomheder.

Virksomhedsordningen kan alene anvendes på VE-anlæg, der anvender den regnskabsmæssige metode.

I forhold til VE-anlæg er fordelene ved brug af virksomhedsordningen, at man

opnår en højere skattemæssig fradragsværdi af renteudgifter.

Uanset om man anvender virksomhedsordningen eller ej, så skal man have en udvidet selvangivelse, når man anvender den regnskabsmæssige metode, og der skal laves en opgørelse af årets resultat for VE-anlægget. Herudover er der nogle særlige krav til virksomhedsordningen – der skal bl.a. opgøres en indskudskonto og et kapitalafkastgrundlag.

Se i øvrigt beregning vedlagt særskilt.

Sammenkobling af anlæg

Skatterådet har i en lang række afgørelser i 2011 taget stilling til muligheden for sammenkobling af anlæg.

Det er typisk situationen, hvor et VE-anlæg sammenkobles med et andet anlæg, som ikke fungerer ved vedvaren-

de energi. Der er taget stilling til en husstandsvindmølle, som sammenkobles med jordvarme, og der er taget stilling til solcelleanlæg sammenkoblet med både jordvarmeanlæg og varmepumpe.

Skattemæssigt er det imidlertid en forudsætning, når anlæggene ikke er integreret i hinanden, at det enkelte anlæg opfylder de skattemæssige forudsætninger for anvendelse af ordningen. Dvs. at der er tale om et VE-anlæg, som fungerer

- ved vedvarende energi
- ved at anlægget er tilsluttet elnettet/ varmenettet og
- at der sker opgørelse af resultatet efter den regnskabsmæssige metode.

Hverken varmepumper eller jordvarmeanlæg har hidtil kunnet godkendes som omfattet af ordningen. Det skyldes, at de ikke forsynes alene ved vedvarende energi - de har behov for el for at kunne producere varme - og at de samtidig ikke er koblet på varmenettet.

Det er ikke utænkeligt, at sådanne anlæg alligevel vil kunne omfattes af ordningen, hvis den eneste energikilde er vedvarende energi. F.eks. en varmepumpe koblet på et solcelleanlæg som eneste energikilde.

Det er dog fortsat en forudsætning, at der kan afsættes varme til varmenettet. Der er imidlertid ikke sikkerhed for, at der kan ske tilslutning til varmenettet, ligesom udgifter hertil kan være betydelige. Der er derfor ikke i denne folder

taget stilling til mulighederne. Dette vil alene kunne afklares ved forespørgsel til husstandens varmeforsyning og et evt. efterfølgende bindende svar fra skattemyndighederne. De nuværende bindende svar indikerer dog indirekte, at det er muligt, når bare ovenstående forudsætning er opfyldt.

Servicefradrag

Oftestilles spørgsmålet, om der kan opnås servicefradrag for udgifter til VE-anlæg. Det kan der i indkomståret 2012, hvor servicefradragsordningen fortsat er gældende. Servicefradragsordningen er planlagt til at ophøre pr. 31. december 2012.

Servicefradraget kan alene anvendes i forhold til private VE-anlæg. Ved anlæg efter den regnskabsmæssige metode (erhvervsmæssig virksomhed) kan man ikke anvende servicefradraget.





Moms

Der kan evt. søges om momsrefusion – frivillig momsregistrering. Det kræver imidlertid, at der er en erhvervmæssig produktion. Det vil ikke være tilfældet, hvis der ikke sker salg af den producerede el, og i givet fald vil dette oftest være en meget begrænset andel af den samlede produktion.

Vi ser ikke nogen fordel ved at være momsregistreret på disse i realiteten privat anvendte anlæg.

Rådgivning

Vi anbefaler, at der rettes henvendelse til en installatør, der forhandler VE-anlæg, og som kan klare de praktiske ting omkring tilmelding til elnettet, således at det sikres, at dette sker optimalt.

Inden investering i et VE-anlæg vil det desuden være en god ide at rette hen-

vendelse til sin revisor for beregning af investeringen og dens forrentning samt hjælp til den skattemæssige opgørelse og udfyldelse af selvangivelsen.



**Hjørring**

Læsøvej 5 A
9800 Hjørring
Tif. 98 92 18 11

Aalborg

Voergaardvej 2
9200 Aalborg SV
Tif. 98 18 72 00

Hobro

Smedevej 1 B
9500 Hobro
Tif. 98 52 09 99

Aarhus

Dusager 16
8200 Aarhus N
Tif. 87 32 57 00

Haslev

Bregentvedvej 22
4690 Haslev
Tif. 56 31 27 90

Frederikshavn

Suensonsvej 75
9900 Frederikshavn
Tif. 98 42 22 66

Aars

Jyllandsgade 21
9600 Aars
Tif. 98 62 60 44

Hadsund

Ringvejen 2 A
9560 Hadsund
Tif. 98 57 24 44

Haderslev

Gåskærgade 32
6100 Haderslev
Tif. 74 52 18 12

Næstved

Handelsskolevej 1
4700 Næstved
Tif. 55 77 08 77

Dronninglund

Slotsgade 29
9330 Dronninglund
Tif. 98 84 12 33

Farsø

Frederik IX's Plads 4
9640 Farsø
Tif. 98 63 14 44

Viborg

Gl. Skivevej 73
8800 Viborg
Tif. 86 61 18 11

København

Gribskovvej 2
2100 København Ø
Tif. 39 16 76 00

Slagelse

Industrivej 1
4200 Slagelse
Tif. 55 77 08 77

www.beierholm.dk

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB



BEIERHOLM - medlem af HLB International
- et verdensomspændende netværk af uafhængige revisionsfirmaer og virksomhedsrådgivere