

Hjem > Promilleafgiftsfonden > 2011 > Demo af dynamisk ledelse > **SKATM-2011-30-17. Husstandsvindmøller. Skattemæssigt. Momsmæssigt. Afgiftsmæssigt**

## SKATM-2011-30-17. Husstandsvindmøller. Skattemæssigt. Momsmæssigt. Afgiftsmæssigt

Videncentrets notat vedrørende skattemæssige, momsmæssige og afgiftsmæssige regler for husstandsvindmøller.

### Væsentlige ændringer:

Omredigering af pkt. 3. Moms.

### Afgørelse:

Videncentrets notat af 9. juni 2011 og 19. september 2011.

### Resumé:

Nærværende notat omhandler de skattemæssige, momsmæssige og afgiftsmæssige regler for husstandsvindmøller.

Notatet kan i et vist omfang også være dækkende for andre vedvarende energianlæg så som solcelleanlæg mv. Skattemæssigt og momsmæssigt kan der dog være forskelle i forhold til andre vedvarende energianlæg - afhængigt af om de specifikke anlæg anses for driftsmidler eller installation.

### Reference:

Virksomhedsskatteloven

Afskrivningsloven

Ligningsloven § 8P

Momsloven

Elafgiftsloven

Lov om vedvarende energianlæg (VE-loven)

Lov nr. 1559 af 21. december 2010 (L74, 2010-11)

Lov nr. 722 af 25. juni 2010

Bek. Nr. 804 af 28. juni 2010 (nettoafregning)

Ligningsvejledningen 2011-1 afsnit E.B.2.1.1

Momsvejledningen afsnit G.2.1

Punktafgiftsvejledningen 2011-1 afsnit F.3.1.

### Notat:

Indhold

[1. Ændrede regler vedrørende husstands anlæg, LL 8P og elafgiftsloven](#)

[2. Skat](#)

[2.1. Den skematiske regel](#)

[2.2. Erhvervs mæssig opgørelse](#)

[2.3. Opgørelse af el til privat forbrug](#)

[3. Moms](#)

[3.1. Momsregistrering](#)

[3.2. Købsmoms](#)

[3.3. Salgsmoms](#)

[4. Afgifter](#)

[4.1. Betingelser for afgiftsfrihed](#)

[4.2. Afgrænsning af boliger og ikke-erhvervs mæssigt benyttet bebyggelse](#)

[4.3. Blandede ejendomme](#)

[5. Rådgivnings mæssige forhold](#)



Den Europæiske Union ved Den Europæiske Fond for Udvikling af Landdistrikter og Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri har deltaget i finansieringen af projektet.

Promilleafgiftsfonden for landbrug

## 6. Eksempler

### 1. Ændrede regler vedrørende husstands anlæg, LL 8P og elafgiftsloven

Ved lov nr. 1559 af 21. december 2010 vedtog Folketinget lovforslag L 74 2010-2011, hvor regelsættet i ligningslovens § 8P blev ændret.

Efter de hidtil gældende regler i ligningslovens § 8P gjaldt reglerne alene for *vindmøller*, ligesom der ikke blev sondret mellem husstands vindmøller og andre vindmøleanlæg. Efter de hidtil gældende regler skulle vindmølleejere foretage et bindende valg mellem:

- Den skematiske regel (60 pct.'s ordning, hvorefter 60 pct. af indkomst ud over kr. 3.000 skulle indtægtsføres)
- Erhvervsmæssig opgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler

De ændrede skattemæssige regler og herunder overgangsreglerne er beskrevet i [SKATM-2011-00-01](#), hvortil henvises.

De ændrede regler i ligningslovens § 8P kan kort beskrives således i hovedpunkter:

- Vindmøller og andre vedvarende energianlæg, der er knyttet til en husstand og som ikke har et erhvervsmæssigt formål, skal foretage et bindende valg mellem:
  - Den skematiske regel (60 pct. af indkomst ud over kr. 7.000 indtægtsføres)
  - Erhvervsmæssig opgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler
- Reglerne i ligningslovens § 8P, stk. 1-4 gælder alle typer af vedvarende mindre energianlæg – modsat tidligere, hvor alene vindmøller var omfattet. Mindre anlæg, der anvender fossile brændstoffer som kul og olie er ikke omfattet af ændringerne. Heller ikke blandede anlæg, der både anvender fossile brændstoffer og vedvarende energi, er omfattet. Blandede anlæg, der anvender flere af de vedvarende energikilder, der er nævnt nedenfor, er omfattet. I lovforslaget er følgende vedvarende energianlæg nævnt:
  - Vindkraft
  - Biogas
  - Biomasse
  - Solenergi
  - Bølge- og tidevandsenergi og
  - Geotermisk varme (jordvarme)
- Vindmøller og andre vedvarende energianlæg, der ikke opfylder betingelserne i LL § 8P stk. 6, skal anvende de almindelige skatteregler (regnskabsmæssig opgørelse), jf. gennemgangen i SKATM-2011-00-01. Dette gælder for større vindmøller og andre vedvarende energianlæg (erhvervsmæssige anlæg), der udelukkende sælger deres el- eller varmeproduktion til el- eller varmenettet.

Ved lov nr. 722 af 25. juni 2010 ændrede Folketinget endvidere Elafgiftsloven således, at den såkaldte "tilbageløbsordning", der hidtil kun havde været gældende for solenergi, blev udvidet til at gælde for alle husstands anlæg på højst 6 kWh, jf. de vedvarende energianlæg nævnt ovenfor.

Efter den såkaldte "tilbageløbsordning" kan den elektricitet, som en husstand selv producerer på eget husstands-VE-anlæg, under visse betingelser være undtaget fra den almindelige afgift på elektricitet af hele den producerede mængde. "Tilbageløbsordningen" og betingelserne herfor beskrives nærmere under notatets punkt 4. I lovforslaget beskrives ordningen også med udtrykket, at "måleren kan løbe baglæns" samt, at VE-anlægget populært sagt kan "lagre" overskydende produktion på det kollektive elnet til senere forbrug.

## 2. Skat

Vindmøller anses skattemæssigt for driftsmidler.

Husstands vindmøller defineres traditionelt i litteraturen som vindmøller med en:

- Effekt på højst 25 kWh
- En højde på indtil 25 m fra fundament og til vingespids
- En rotordiameter på max. 13 m

Der findes dog ikke nogen entydig samlet definition af husstands vindmøller i forhold til lovgivningen indenfor skat, moms og afgiftsregler.

Skattemæssigt har man i LL § 8P og i lovforslag L 74 afgrænset de anlæg, der kan anvende den skematiske regel. Disse anlæg (husstands anlæg og andre anlæg) afgrænses som:

- Anlæg, der ikke er opstillet med et erhvervsmæssigt formål i sigte, og hvor anlægget er knyttet til en husstand. Efter lovforslaget er husstands anlæg energianlæg, der primært har til formål at forsyne en husstand med energi. Anlægget er således ikke opført med det primære formål at producere energi med henblik på salg til andre forbrugere.
- Anlæg, hvor udbudsprisen af anlæg og andele er fastsat efter de samme principper, som gælder for de andele i vindmøller, der er omfattet af køberetsordningen i § 14, stk. 3 i lov om fremme af vedvarende energi. Køberetsordningen efter lov om vedvarende energi indebærer, at den, der opstiller en eller flere vindmøller på mindst 25 meter på land eller havvindmøller uden for udbud, skal tilbyde mindst 20 pct. af ejerandelene heri til salg. Reglerne omfatter ikke vindmøller med en effekt på 25 kWh eller derunder, som er tilsluttet egen forbrugsinstallation eller forsøgsmøller.

Skattemæssigt har man ikke indsat nogen kapacitetsgrænse vedrørende husstands anlæg, der kan benytte den skematiske regel. Afgiftsmæssigt har man derimod indført grænsen på 6 kWh for at kunne være omfattet af "tilbageløbsordningen".

Hvis vindmøllen ikke er tilsluttet det kollektive elforsyningsnet og udelukkende leverer el til en privatbolig, anses den skattemæssigt for udelukkende privat benyttet. I en sådan situation er man ikke skattepligtig af den producerede energi, jf. Ligningsvejledningen E.B.2.1.1, hvor det fremgår, at produktionen af energi til eget forbrug ikke beskattes, og at udgifter til opstilling og drift ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Husstands vindmøller, der er tilsluttet det kollektive elforsyningsnet, kan udelukkende levere el til privat brug i en husstand (parcelhus, fritidsbolig, stuehus og lign., jf. f. eks. SKM2011.295) eller levere el til en enkelt husstand evt. også til en/ flere virksomheder og evt. sælger resten af elproduktionen på nettet.

Som nævnt ovenfor kan disse husstands vindmøller vælge imellem:

- Den skematiske regel (60 pct. ordning) eller
- Erhvervmæssig opgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler

## 2.1. Den skematiske regel

Fysiske personer, der ejer vindmøller eller vindmølleandele, kan én gang vælge at opgøre indkomsten fra driften af vindmøllen efter den skematiske regel. Valget har virkning for alle vedvarende energianlæg eller andele af energianlæg, som den fysiske person ejer og efterfølgende erhverver, og er bindende til og med det indkomstår, hvor det sidste anlæg eller de sidste andele afstås, jf. LL § 8P, stk. 1. Vælges den skematiske regel anses vindmøllen eller vindmølleandelen for udelukkende benyttet til private formål, jf. LL § 8P, stk. 4.

Efter den skematiske regel medregnes 60 pct. af den del af bruttoindkomsten fra vindmølleledriften, der overstiger 7.000 kr. til den personlige indkomst. Der er ikke herudover adgang til nogen form for fradrag, idet de 40 pct., der er skattefri, modsvarer den manglende adgang til fradrag.

### Eksempel

Salg af el ekskl. moms og tillagt renteindtægter	12.000
Bundfradrag	-7.000
Resterende beløb	5.000
Skattepligtig indtægt, 60 pct. af kr. 5.000	3.000

## 2.2. Erhvervmæssig opgørelse

Hvis den skattepligtige vælger at opgøre indkomsten efter skattelovgivningens almindelige regel for erhvervmæssig virksomhed, anses husstandsvindmøllen for udelukkende erhvervmæssigt benyttet, jf. ligningslovens § 8P, stk. 5.

Dette gælder også, selv om der ikke er noget (netto) salg til elnettet, jf. ligningsvejledningens afsnit E.B.2.1.1. Hvis al elektricitet, som vindmøllen producerer, "aftages af privatboligen" vil der ikke noget salg til elværket (på grund af, at måleren har løbet baglæns). Også i denne situation kan man vælge erhvervmæssig opgørelse efter ligningslovens § 8P, stk. 5. Se endvidere nedenstående bemærkninger under afsnit 2.3 vedrørende forlods modregning af den producerede elektricitet i det private forbrug.

Ved opgørelsen af indkomsten fra vindmøllen skal alle indtægter medregnes, herunder også værdien af eget elektricitets- eller varmemeforbrug anvendt i den private bolig eller anvendt erhvervmæssigt i en virksomhed eller i en kombination af både privat og erhverv. Der kan samtidig ske fradrag for udgifter til drift, vedligeholdelse, afskrivninger m.v. Overskud/underskud beskattes på samme måde som andre former for erhvervmæssig virksomhed.

I SKM2003.522 har Landsskatteretten taget stilling til, hvordan værdien af eget forbrug af elektricitet vedrørende en husstandsvindmølle skal opgøres. Landsskatteretten fandt, at værdien af eget forbrug af elektricitet fra vindmøllen skulle sættes til den værdi, som den udtagne elektricitet kunne have indbragt ved salg til elværket. Denne værdi svarer pt. til 0,60 kr. pr. kWh.

I SKM2011.344 har Skatterådet taget stilling til samme type spørgsmål vedrørende (et ikke nærmere defineret) vedvarende energianlæg, der producerede el. Skatterådet henviste til afgørelsen i SKM2003.522. Skatteyderen kunne ikke sætte værdien af eget forbrug af elektricitet fra anlægget til en nettoværdi af forbrug af egen elproduktion eksklusiv pristillæg.

I [SKATM-2009-11-04](#) har Skatterådet taget stilling til en række skattemæssige spørgsmål vedrørende husstandsvindmøller, hvor man opgør indkomsten efter skattelovgivningens almindelige regler.

Generelt forudsatte man i det bindende svar, at husstandsvindmøllen ikke var omfattet af anpartsreglerne i personskattelovens § 4, stk. 1 nr. 10 og § 4, stk. 7.

Af det bindende svar fremgår bl.a. følgende:

- En husstandsvindmølle anses altid for udelukkende erhvervmæssigt benyttet, når ejeren vælger at selvangive indkomsten efter skattelovgivningens almindelige regler, selvom vindmøllen giver underskud.
- Vælger man at beskatte vindmøllens indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler, er der tale om indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, hvorfor man kan anvende virksomhedsordningen.
- Husstandsvindmøllen kan indgå i virksomhedsordningen, uanset at ejeren ikke driver anden erhvervmæssig virksomhed. Driver man anden virksomhed, skal den indgå.
- Man kan afskrive på hele husstandsvindmøllens anskaffelsessum, selvom vindmøllen også bruges privat.
- Hvis husstandsvindmøllen giver underskud, kan dette modregnes i anden indkomst, herunder lønindkomst.

Vindmøllens afskrivningsgrundlag udgøres typisk af vindmøllens købspris, herunder vindstudier, jordbundsundersøgelser, fundament, elarbejder m.v., jf. blandt andet SKM2004.287 og Ligningsvejledningen afsnit E.C.2.4.

Efter Afskrivningslovens § 43 kan *tilslutningsafgifter* til anlæg, der har erhvervmæssig betydning for virksomheden afskrives (evt. straksfradrages). I afgørelsen i [SKATM-1995-06-01](#) blev der bemærket, at fradrag var betinget af, at vindmøllen ikke anvendtes til vindmølle ejerens private elforbrug. Det må antages, at hele tilslutningsafgiften kan afskrives efter AL § 43 i og med, at vindmøllen anses for 100 pct. erhvervmæssig, når man vælger erhvervmæssig opgørelse.

Der henvises til notatets afsnit 6 vedrørende eksempler på opgørelse af indkomsten efter de almindelige skatteregler.

## 2.3. Opgørelse af el til privat forbrug

Fordelingen af elforbruget mellem privat og erhverv sker skønsmæssigt for blandet benyttede ejendomme, der er forsynet med én elmåler.

Hvis det private forbrug af el ikke er opgjort ud fra en faktisk måling, men ud fra en skønsmæssig beregning, kan man vælge at anvende standardsatserne ved fordelingen, jf. Ligningsvejledningen afsnit E.B.2.1. Efter standardsatserne fastsættes det private elforbrug som summen af elforbruget til varmt vand (3.000 - 3.600 kWh) for varmt vand til 1-4 personer, rumopvarmning (80 kWh/m<sup>2</sup> boligareal) samt lys og husholdningsforbrug (2.000 kWh/lejlighed og 4.000 kWh/parcel- og stuehuse).

Hvis der derimod er opsat en bimåler, der registrerer det private forbrug, skal man efter Videncentrets opfattelse anvende det faktisk registrerede private forbrug og kan ikke vælge andre opgørelser.

Husstandsvindmøllens (VE-anlæggets) produktion af elektricitet modregnes forlods i det private forbrug af elektricitet efter Videncentrets opfattelse. Hvis det private forbrug af elektricitet for eksempel er 4.000 kwh, og husstandsvindmøllens produktion lige netop dækker det private forbrug, vil køb af elektricitet fra elværket på for eksempel 20.000 kwh skulle henregnes til erhvervsdelen. Vindmøllens produktion af el (i dette eksempel svarende til det private forbrug) vil være fritaget for elafgift. Købet af el til erhvervsvirksomheden på 20.000 kwh vil derimod som udgangspunkt være belagt med elafgift. Der kan endvidere henvises til eksempel 6.2.

### 3.Moms

Ved anskaffelse og drift af en husstandsvindmølle gælder de almindelige momsregler.

#### 3.1.Momsregistrering

Ved anskaffelsen af en vindmølle skal man momsregistreres, hvis omsætningen fra salg af el til elværket overstiger 50.000 kr.

Hvis omsætningen er mindre end kr. 50.000, er der ikke pligt til at lade sig momsregistrere, idet man dog kan vælge at lade sig "valgfrit momsregistrere". En valgfri momsregistrering er bindende i to kalenderår fra registreringstidspunktet. En valgfri momsregistrering forudsætter, at der findes en reel omsætning, dvs. foretages salg mod betaling.

Eksempelvis vil en lønmodtager, der i tilknytning til sin privatbolig anskaffer en vindmølle, der alene producerer en del af den elektricitet, der forbruges privat, mens resten købes via elværket, efter Videncentrets opfattelse ikke drive økonomisk virksomhed i momslovens forstand.

Når der er tale om produktion af el, som ikke leveres til elværket mod vederlag, men hvor der blot er tale om en tilslutning til det kollektive forsyningsnet, og hvor der netto er tale om køb af el, vil der således efter Videncentrets opfattelse ikke kunne ske valgfri momsregistrering. Den pågældende lønmodtager gennemfører ikke leverancer mod vederlag og anses derfor ikke for at drive selvstændig økonomisk virksomhed med salg af el.

En landmand, som i forvejen er momsregistreret vedrørende landbrugsbedriften, der anskaffer en vindmølle, som producerer el til privatboligen og enten el til virksomheden eller el, der sælges til elværket, er omfattet af momspligten. Der skal betales moms af salget til elværket uanset salgets størrelse. Der er ikke krav om, at der skal ske særskilt momsregistrering af husstandsvindmøllen.

#### 3.2.Købsmoms

Der kan vælges imellem de såkaldte udtagningsregler og de såkaldte fradragsregler.

Brugen af udtagningsreglerne forudsætter, at vindmøllen er et såkaldt investeringsgode. Dette vil altid være tilfældet for vindmøller, da disse efter Skatteministeriets opfattelse skal anses som fast ejendom.

Ved anvendelse af udtagningsreglerne anses vindmøllen for fuldt ud at indgå i den momspligtige virksomhed og dermed vil købsmomsen af anskaffelsen mv., tilslutningen samt drift af møllen fuldt ud kunne fradrages.

I det omfang el produceret af vindmøllen anvendes til indehaverens private formål, skal der beregnes og betales en såkaldt "udtagningsmoms", jf. momslovens § 5, stk. 3. Se nærmere herom under nedenstående afsnit om salgsmoms.

Alternativet til at anvende udtagningsreglerne vil være at anvende de "almindelige" fradragsregler. Her anses møllen for at være indkøbt til blandet (delvis privat) anvendelse, hvorved fradragsretten for moms vedrørende anskaffelse og de hermed forbundne omkostninger, skal baseres på et skøn, jf. momslovens § 38, stk. 2. Skønnet må udøves på grundlag en måling af det faktiske elektricitetsforbrug til de forskellige formål

Anvendes fradragsreglerne, skal der ske regulering af momsfradraget i de enkelte år i de første 10 års ejertid, hvis fordelingen mellem den momspligtige og private benyttelse ændres med mere end 10 procentpoint i forhold til anskaffelsestidspunktet.

#### 3.3.Salgsmoms

Der skal afregnes salgsmoms for den elektricitet, der sælges til elværket. Salgsmomsen vil fremgå af afregningen med elværket.

Hvis elværket udbetaler moms i forbindelse med afregningen og vindmølleejeren ikke er momsregistreret, skal vindmølleejeren gøre elværket opmærksom herpå og tilbagebetale moms.

Når købsmomsen vedrørende vindmøllens anskaffelse og drift fradrages fuldt ud, skal der som tidligere nævnt beregnes og betales udtagningsmoms af el fra møllen, der anvendes til privat formål.

I henhold til momslovens § 28, stk. 1, skal momsgrundlaget for den elektricitet, der udtages til privat brug, fastsættes på grundlag af indkøbsprisen eller fremstillingsprisen. Den almindelige pris ved salg til elværket kan således ikke lægges til grund.

Ifølge momsvejledningen afsnit G.2.1. skal foretages kalkulationen over fremstillingsprisen pr. enhed (kWh) således:

"Kalkulationen foretages på den måde, at man på grundlag af møllens samlede årsproduktion beregner kWh-prisen. I kalkulationen skal indgå alle omkostninger ekskl. moms (også ikke momsbelagte omkostninger) i forbindelse med drift, vedligeholdelse og reparation af møllen. I møllens 10 første år skal tillige medregnes en udgift til afskrivning på 10 pct. pr. år af møllens samlede anskaffelsespris, herunder eksempelvis udgifter til fundamentering. Evt. offentlige tilskud må ikke modregnes i anskaffelsesprisen. Forrentning af anlægsomkostningerne kan indtil videre holdes udenfor kalkulationen".

### 4.Afgifter

Elektricitet fremstillet ved vedvarende energi, og som forbruges af producenten selv, er fritaget for el-afgift. Elektricitet, der leveres fra det kollektive elnet, er pålagt afgift.

Elektricitet fremstillet på husstandsvindmøller eller andre VE-anlæg er under visse betingelser fritaget for elafgift af hele den producerede mængde elektricitet.

Af elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra c og litra e fremgår følgende om afgiftsfritagelsen, jf. Lovbekendtgørelse nr. 310 af 1. april 2011 om afgift af elektricitet:

"§ 2. Undtaget fra afgiften er elektricitet, som....:

c) fremstilles ved vindkraft, vandkraft, biogas eller anden vedvarende energi, og som forbruges af producenten,

e) fremstilles på elproduktionsanlæg omfattet af § 2, stk. 2 eller 3, i lov om fremme af vedvarende energi med en installeret effekt på højst 6 kW pr. husstand, og som er tilsluttet elinstallationen i boliger eller i ikkeerhvervs mæssigt benyttet bebyggelse. Der kan afregnes på

årsbasis. For så vidt angår ikkeerhvervsmæssig bebyggelse, sidestilles 100 m<sup>2</sup> bebygget areal med en husstand."

#### 4.1. Betingelser for afgiftsfrihed

Af Punktafgiftsvejledningen 2011-1 afsnit F.3.1 fremgår blandt andet følgende om betingelser for afgiftsfrihed efter "tilbagebødsordningen":

"Elektricitet fremstillet på et VE-anlæg er under visse betingelser fritaget for elafgift af hele den producerede mængde elektricitet. Når produktionen er mindre end forbruget leveres den manglende elektricitet fra det kollektive net, og når produktionen er større end forbruget, sendes overskudsproduktionen ud på nettet. Ejere af et eller flere VE-anlæg med en samlet installeret effekt på højst 6 kW får mulighed for populært sagt at "lagre" elektricitet på elnettet i lighed med ordningen for små solcelleanlæg.

Det opgøres en gang om året eller ved skift af elleverandør, hvor meget der netto er leveret fra eller til nettet svarende til den normale forbrugsafslæsningsperiode. Den årlige opgørelse sker enten ved at bruge en elmåler, der kan "løbe baglæns", når der er overskudsproduktion, eller ved separat at måle af den elektricitet, som leveres fra nettet og tilsvarende separat at måle den elektricitet, som leveres til nettet. Nettoforbruget er da forskellen mellem de to målte værdier. Når boligens elforbrug er større end elproduktionen, betales der kun afgift af nettoforbruget. Hvis elforbruget er mindre end elproduktionen afregnes den leverede elektricitet af Energinet.dk efter VE-lovens afregningsregler for miljøvenlig elproduktion.

Betingelserne er i hovedtræk, at anlægget eller anlæggene

- er tilsluttet det kollektive elforsyningsnet i egen forbrugsinstallation
- er 100 pct. ejet af forbrugeren
- ligger på forbrugsstedet
- alene anvender vedvarende energikilder i et eller flere elproduktionsanlæg, som har en samlet nominal effekt på eller under 6 kW pr. husstand
- forsyner boliger eller anden ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse med elektricitet eller varme og elektricitet. For ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse svarer 100 m<sup>2</sup> bebygget areal til en husstand
- er registreret i stamdataregisteret.

De nærmere betingelser for at nettoafregne på årsbasis vil fremgå af bekendtgørelse om nettoafregning for egenproducenter af elektricitet, nettoafregningsbekendtgørelsen, bekendtgørelse nr. 804 af 28. juni 2010. For at få afgiftsfritagelsen, skal der afregnes efter reglerne i nettoafregningsbekendtgørelsen. Afgørelse om nettoafregning træffes af Energinet.dk.

Det er en betingelse for at slippe for afgift, at anlægget er registreret i stamdataregisteret hos Energinet.dk.

Bestemmelserne om afgiftsfrihed for små private VE-anlæg træder i kraft den 1. juli 2010. Netvirksomhederne vil inden 30. september 2010 indberette de solcelleanlæg, som de kender til, til stamdataregisteret og samtidig oplyse anlægsejeren om, at denne skal anmode Energinet.dk om nettoafregning.

Når nye VE-anlæg skal installeres skal anlægsejeren henvende sig til netvirksomheden og bede om at blive registreret i stamdataregisteret samt anmode Energinet.dk om nettoafregning.

Information om vilkårene og retningslinjer for nettoafregning, opgørelse og afregning ved salg af elektricitet, udførelse af målinger, ansøgningsskemaer til registrering i stamdataregisteret med videre findes hos Energinet.dk på [www.energinet.dk](http://www.energinet.dk).

Den hidtidige tidsbegrænsning for afgiftsfritagelsesordningen er blevet ophævet ved [lov nr. 1417 af 21. december 2005](#).

Skatterådet har, jf. [SKM2008.516.SR](#) bekræftet, at afgiftsfritagelsen i elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra e, på de vilkår, der i øvrigt er nævnt i bestemmelsen, også vil omfatte et solcelleanlæg, der tilsluttes en elinstallation (afregningsmåler for ejendommen) i en ejendom, der består af flere lejligheder (husstande), uanset den samlede effekt er større end 6 kW, hvis effekten opgjort pr. lejlighed (husstand) i ejendommen ikke overstiger 6 kW. Det var forudsat, at der ikke for nogen af lejlighederne (husstandene) var tale om nettoproduktion af el fra solcelleanlægget."

#### 4.2. Afgrænsning af boliger og ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse

En af betingelserne for afgiftsfrihed er, jf. ovenfor under afsnit 4.1, at anlægget skal forsyne boliger eller anden ikke-erhvervsmæssig bebyggelse.

Af Punktafgiftsvejledningen 2011-1 afsnit F.3.1 fremgår blandt andet følgende om afgrænsning af boliger og ikke-erhvervsmæssig benyttet bebyggelse:

Anlægget skal være tilsluttet elinstallationen i boliger herunder fritidsboliger eller anden ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse:

- Ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse betyder her private og offentlige børneinstitutioner, skoler og lignende. For deres vedkommende sidestilles 100 m<sup>2</sup> bebygget institutionsareal med 1 husstand. I tvivlstilfælde er det Energinet.dk, der afgør, om der er tale om ikke-erhvervsmæssig benyttelse efter bestemmelserne i nettoafregningsbekendtgørelsen.
- Eksempler på ikke-erhvervsmæssig bebyggelse er endvidere: Kirker og tilhørende menighedslokaler, kommunalt ejede idrætsfaciliteter, selvejende idrætsfaciliteter, foreningsejede bygninger som f.eks. spejderhytter og missionshuse.
- Boligforeningers fællesarealer anses ikke for at være erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse.
- Bygninger med flere husstande kan blive fritaget for elafgift, selv om anlæggets samlede effekt er større end 6 kW, når blot effekten per bolig ikke overstiger 6 kW. Der skal installeres en afregningsmåler, der måler bygningens nettoforbrug eller nettoproduktion. Desuden skal der installeres fordelingsmålere i hver boligenhed.
- En boligforening med fællesarealer kan således installere et anlæg med en samlet effekt på 6 kW gange antallet af boliger tillagt 6 kW pr. 100 m<sup>2</sup> fællesarealer.
- I bygninger med flere husstande kan beboerne tilslutte et eller flere VE-anlæg med en samlet effekt på 6 kW eller derunder til egen

elinstallation i den enkelte bolig. I så fald skal der installeres en afregningsmåler i boligenheden.

### 4.3. Blandede ejendomme

Af Punktafgiftsvejledningen 2011-1 afsnit F.3.1 fremgår blandt andet følgende om blandede ejendomme:

”Vindmøller, der er placeret på ejendomme med både privatbolig og erhverv og med fælles afregningsmåler.

Ejendomme med blandet privat og erhvervsmæssig anvendelse og en fælles afregningsmåler kan blive fri for at betale elafgift på betingelse af, at der sker en fordeling af elforbruget på årsbasis. Der er nemlig ikke afgiftsfrihed for den del af nettoelforbruget, der anvendes i erhvervsdelen af ejendommen efter bestemmelsen om afgiftsfrihed for små private VE-anlæg.

I ejendomme med blandet privat og erhvervsmæssig anvendelse med en fælles måling af det samlede nettoelforbrug (NF) fastlægges VE-anlæggets produktion (VE) enten på grundlag af en særskilt måling eller efter en beregning med følgende årlige produktion pr. kW installeret effekt:

Solcelleanlæg: 800 kWh, vindmøller: 1.500 kWh og øvrige anlæg 4.000 kWh.

Det samlede elforbrug, bruttoforbruget (BF), er summen af nettoforbruget af VE-anlæggets produktion ( $BF = NF + VE$ ).

Det private elforbrug (PF) fastsættes som summen af elforbruget til varmt vand (3.000 - 3.600 kWh) for varmt vand til 1- 4 personer, rumopvarmning (80 kWh/m<sup>2</sup> boligareal) samt lys og husholdningsforbrug (2.000 kWh/lejlighed og 4.000 kWh/parcel- og stuehuse).

Det erhvervsmæssige elforbrug (EF), som ikke er afgiftsfritaget, opgøres forholdsmæssigt på grundlag af nettoforbrug og bruttoforbrug således:

$$EF = \frac{(BF - PF) * NF}{BF}$$

Et eksempel:

Vindmølle 6 kW:

- Nettokøb, målt 6.000 kWh/år
- VE-produktion, beregnet 9.000 kWh/år (6 \* 1.500)
- Bruttoforbrug, beregnet 15.000 kWh/år (6.000+9.000)
- Husholdning, beregnet 4.000 kWh/år (husholdning, parcelhus)
- Erhverv, bruttoforbrug 11.000 kWh/år (15.000 - 4.000)
- Nettoforbrug, erhverv 4.400 kWh/år  $11.000 * 6.000 / 15.000$

Det beregnede nettoforbrug i erhvervsdelen er grundlag for afgiftsberegningen.

En bolig kan have tilsluttet flere VE-anlæg, når blot den samlede effekt af anlæggene ikke overstiger 6 kW.

Afgiftsfriheden omfatter ikke anlæg som den fysiske person alene ejer en andel i som for eksempel vindmøllelaug og lignende.”

### 5. Rådgivningsmæssige forhold

I forbindelse med rådgivning vedrørende investering i husstands anlæg kan det anbefales, at konsulenten foretager en driftsøkonomisk beregning vedrørende investeringens rentabilitet.

Ved investering i et husstands anlæg vil man selv producere elektricitet (evt. varme) og slipper dermed for at købe elektricitet. Købsprisen pr. kWh er pt. typisk lidt over 2 kr. Udgangspunktet er således, at man besparelsen vil udgøre lidt over 2 kr. pr. kWh, som man selv producerer. Hertil skal lægges skatteværdien af de årlige skattemæssige underskud, idet der er forudsat, at der vælges erhvervsmæssig opgørelse.

Denne besparelse (evt. forhøjet med en forventet prisstigning på elektricitet) skal sammenholdes med udgifterne i forbindelse med investeringen:

- Investeret beløb i husstands anlægget
- Løbende driftsudgifter vedrørende husstands anlægget
- Eventuelle renteudgifter

### 6. Eksempler

Nedenfor gennemgås et eksempel på køb af en husstands vindmølle i tilknytning til en parcelhusejendom, hvorpå der ikke drives erhvervsmæssig virksomhed, jf. eksempel 1.

Derudover gennemgås et eksempel på køb af en husstands vindmølle i tilknytning til en blandet benyttet ejendom, hvorpå der drives erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed, jf. eksempel 2.

#### Eksempel 1 - parcelhusejendom

Lønmodtager A, der ejer et parcelhus, der udelukkende benyttes til privat beboelse af ejeren, køber en husstands vindmølle på under 6 kW, som udelukkende skal levere el til privatboligen.

A ønsker at blive fritaget for elafgift for den mængde elektricitet, som vindmøllen producerer. A tilslutter derfor husstands vindmøllen til det kollektive elforsyningsnet og registreres i stamregistret hos Energinet.dk. Det forudsættes herefter, at A opfylder alle betingelser for afgiftsfrihed, jf. afsnit 4.1.

Det samlede private elforbrug i parcelhuset udgør ca. 5.000 kWh årligt. Husstands vindmøllen producerer 4.000 kWh årligt, hvorfor der fremover alene skal købes 1.000 kWh årligt.

Der foreligger følgende oplysninger vedrørende købspris mv. samt løbende udgifter vedrørende vindmøllen:

	Pris ekskl. moms	Momsbeløb	Pris inkl. moms
Købspris vindmølle	100.000	25.000	125.000
Nedgravning kabel og støbning af fundament	20.000	5.000	25.000
Tilslutningsafgift (elnettet)	20.000	5.000	25.000
Årlige udgifter til service mv.	3.000	500	3.500
Forsikring, årlig udgift	500		

#### Momsmæssig behandling

- Al elektricitet, som vindmøllen producerer, anvendes privat, hvorfor der ikke sælges nogen del af den producerede el til elværket. Der er således ikke pligt til momsregistrering.
- Når der er tale om produktion af el, som ikke leveres til elværket mod vederlag, men hvor der blot er tale om en tilslutning til det kollektive forsyningsnet, og hvor der netto er tale om køb af el, vil der efter Videncentrets opfattelse ikke kunne ske frivillig momsregistrering. A gennemfører ikke leverancer mod vederlag, og anses derfor ikke for at drive selvstændig økonomisk virksomhed med salg af el.
- Der sker dermed ikke nogen afløftning af købsmoms i forbindelse med anskaffelse eller drift af vindmøllen. Der skal følgelig heller ikke angives salgsmoms ved udtag til privat forbrug.

#### Skattemæssig behandling

- Lønmodtager A vælger at benytte de almindelige skattemæssige regler (regnskabsmæssig opgørelse) vedrørende vindmøllen.
- Afskrivningsgrundlaget for vindmøllen udgør kr. 150.000 (køb af vindmølle tillagt udgifter til nedgravning kabel og støbning af fundament). Afskrivningsgrundlaget vedrørende tilslutningsafgift til det kollektive elnet udgør kr. 25.000.

Den skattemæssige indkomst i købsåret kan opgøres således:

Salg af el til elværket			0
Eget forbrug af el	4.000 kWh	0,60 kr./kWh	2.400
Afskrivning på vindmølle	25 pct. af kr. 150.000		-37.500
Afskrivning på tilslutningsafgift	20 pct. af kr. 25.000		-5.000
Udgifter til service og forsikring			-4.000
Skattemæssigt resultat af vindmølle drift i år 1			-44.100

- Efter LL § 8P anses husstands vindmøllen skattemæssigt for udelukkende erhvervmæssigt benyttet, da man har valgt regnskabsmæssig opgørelse, hvorfor underskuddet kan fradrages, jf. Ligningsvejledningen E.B.2.1.1.
- Den skattepligtige kan frit vælge mellem de tre beskatningsordninger: virksomhedsordningen, kapitalafkastordningen eller personskattelovens regler.
- Hvis den skattepligtige vælger at benytte virksomhedsordningen, kan vindmøllen og en eventuel gæld vedrørende finansieringen af møllen indgå i virksomhedsordningen. Renteudgifter vedrørende gælden fradrages da som en del af vindmølle driftens resultat.
- Vælges kapitalafkastordningen eller personskattelovens regler, vil renteudgifterne skulle fradrages under kapitalindkomsten.

#### Elafgiftsmæssig behandling

- Lønmodtager A vil være fritaget for elafgift vedrørende de 4.000 kWh, der produceres af vindmøllen, idet betingelserne for afgiftsfritagelse er opfyldt. Der skal således alene betales elafgift af de 1.000 kWh, der købes af elværket.

#### Eksempel 2 - landbrugsejendom

En landmand investerer i en husstands vindmølle på 6 kWh.

Landmanden vil modtage 0,60 kr. pr. kWh, som han evt. sælger til elskabet.

Landmanden tilslutter husstands vindmøllen til det kollektive elforsyningsnet og registreres i stamregistret hos Energinet.dk. Det forudsættes herefter, at landmanden opfylder alle betingelser for afgiftsfrihed, jf. afsnit 4.1.

Der foreligger følgende oplysninger vedrørende købspris mv. samt løbende udgifter vedrørende vindmøllen:

	Pris ekskl. moms	Momsbeløb	Pris inkl. moms
Købspris vindmølle	198.000	49.500	247.500
Nedgravning kabel og støbning af fundament	25.000	6.250	31.250
Tilslutningsafgift (elnettet)	20.000	5.000	25.000
Årlige udgifter til service mv.	3.500	875	4.375
Årlig udgift til forsikring	500	0	0

Producenten garanterer, at husstands vindmøllen kan producere min. 10.000 kWh årligt. Der forudsættes, at den producerede elektricitet fordeler sig således:

Anvendt elektricitet til privat brug i bolig	4.000
--	-------

Anvendt elektricitet i momspligtig virksomhed 6.000  
 Vindmøllens samlede produktion af el 10.000

Det samlede elforbrug på landbrugsejendommen inkl. privat forbrug udgør ca. 25.000 kWh, hvorfor der indkøbes 15.000 kWh.

Der forudsættes i eksemplet, at der sker særskilt måling af husstandsvindmøllens produktion.

#### Momsmæssig behandling

- Ved anskaffelsen vælger man at anskaffe vindmøllen til erhvervmæssig anvendelse, og dermed fradrage købsmomsen fuldt ud efter de såkaldte udtagningsregler.
- I købsåret tages der derfor fradrag for momsbeløbene vedrørende køb af vindmølle kr. 49.500 samt nedgravning af kabel og støbning af fundament kr. 6.250 samt tilslutningsafgift kr. 5.000, i alt kr. 60.750. Herudover vil der være fradrag for momsbeløbet vedrørende service mv. i alt kr. 875.
- Der skal afregnes salgsmoms for den elektricitet, der eventuelt sælges til elværket. Salgsmomsen vil fremgå af afregningen med elværket.
- Da landmanden har fratrukket hele købsmomsen ved købet af husstandsmøllen, skal der betales udtagningsmoms af den del af den producerede elektricitet, der er udtaget til privat benyttelse. Kalkulationen ved beregning af udtagningsmomsen i år 1 – 10 kan opgøres således, jf. afsnit 3 ovenfor vedrørende moms:

Vindmøllens anskaffelsessum ekskl. moms, 198.000 x 10 pct.	19.800
Kabel og fundament ekskl. moms, 25.000 x 10 pct.	2.500
Tilslutningsafgift ekskl. moms, 20.000 x 10 pct.	2.000
Service ekskl. moms og forsikring	4.000
I alt momsgrundlag for hele produktionen af el på 10.000 kWh	28.300

- Momsbeløbet af kr. 28.300 udgør kr. 7.075. Da der er produceret 10.000 kWh, vil momsbeløbet pr. kWh udgøre kr. 0,7075 (kr.7.075/10.000 kWh) eller afrundet til kr. 0,71. Udtagningsmomsen af de 4.000 kWh, der er anvendt privat, vil herefter udgøre kr.2.840, der angives som salgsmoms.
- Fra år 11 vil momsgrundlaget for udtagningsmomsen alene udgøre de løbende driftsudgifter

#### Skattemæssig behandling

- Det skattemæssige afskrivningsgrundlag vedrørende husstandsvindmøllen vil herefter udgøre kr. 223.000 (købspris kr. 198.000 tillagt udgift til nedgravning af kabel og støbning af fundament kr. 25.000).
- Den skattepligtige vælger at benytte de almindelige skattemæssige regler (regnskabsmæssig opgørelse) vedrørende vindmøllen. Den skattemæssige indkomst i købsåret kan opgøres således:

Salg af el	0 kWh	0,6 kr./kWh	0
Eget forbrug af el	4.000 kWh	0,6 kr./kWh	2.400
Afskrivning på vindmølle	25 pct. af kr. 223.000		-55.750
Afskrivning på tilslutningsafgift	20 pct. af kr. 20.000		-4.000
Udgifter til service og forsikring			-4.000
Skattemæssigt resultat før renter			-61.350

- Efter LL § 8P anses husstandsvindmøllen skattemæssigt for udelukkende erhvervmæssigt benyttet, da man har valgt regnskabsmæssig opgørelse, hvorfor underskuddet kan fradrages.
- Den skattepligtige kan frit vælge mellem de tre beskætningsordninger: virksomhedsordningen, kapitalafkastordningen eller personskattelovens regler.
- Hvis landmanden i forvejen anvender virksomhedsordningen, skal husstandsvindmøllen indgå i virksomhedsordningen. En eventuel gæld vedrørende finansieringen af møllen kan indgå i virksomhedsordningen. Renteudgifter vedrørende gælden fradrages da som en del af vindmølle driftens resultat.
- Vælges kapitalafkastordningen eller personskattelovens regler, vil renteudgifterne skulle fradrages under kapitalindkomsten.

#### Elafgiftsmæssig behandling

- I eksemplet er der forudsat, at der sker særskilt måling af husstandsvindmøllens produktion.
- Landmanden A vil følgelig være fritaget for elafgift vedrørende de 10.000 kWh, der produceres af vindmøllen, idet betingelserne for afgiftsfritagelse er opfyldt. Der skal således alene betales elafgift af de 15.000 kWh, der købes af elværket.
- De indkøbte 15.000 kWh skal efter Videncentrets opfattelse henregnes til erhvervsvirksomheden, hvor fradrag for elafgift, købsmoms og fradrag i indkomsten sker efter de almindelige regler herfor.
- Hvis der ikke sker særskilt måling af husstandsvindmøllens produktion, skal det erhvervmæssige elforbrug, der ikke er afgiftsfritaget, opgøres forholdsmæssigt efter reglerne angivet under afsnit 4.3:

Nettokøb	15.000 kWh
Vindmølle-produktion, beregnet	9.000 kWh (6 kW x 1.500 kWh)
Bruttoforbrug, beregnet	24.000 kWh (15.000 + 9.000)
Husholdning, beregnet	4.000 kWh (husholdning, stuehus)



Erhverv, bruttoforbrug. beregnet 20.000 kWh (24.000 – 4.000)  
Nettoforbrug, erhverv, beregnet 12.500 kWh  $20.000 \times 15.000 / 24.000$

Det beregnede nettoforbrug i erhvervsdelen på 12.500 kWh er herefter grundlag for afgiftsberegningen.