

## Mere om skat af solcelleanlæg<sup>©</sup>

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Skattemyndighederne har gennem de senere måneder offentliggjort flere afgørelser om skattereglerne for solcelleanlæg.

De senere års tekniske udvikling af solcelleanlæg har medført, at det i dag kan være økonomisk hensigtsmæssigt at etablere sådanne anlæg.

I Spørg om Penge den 30. oktober 2010 er omtalt et lovudkast til nye skatteregler for de såkaldte vedvarende energianlæg (VE-anlæg), herunder solcelleanlæg. Reglerne blev vedtaget i Folketinget umiddelbart før jul 2010, men trådte i kraft allerede den 1. januar 2010.

Med de nye regler har man – i grove træk - *udvidet* de tidligere gældende, særlige skatteregler for vindmøller til at omfatte også andre former for vedvarende energianlæg, herunder såvel elproducerende anlæg som varmeproducerende anlæg.

Ved *vedvarende energianlæg* forstås i denne sammenhæng anlæg, der *udelukkende* drives ved anvendelse af en eller flere vedvarende energikilder, der er omfattet af definitionen af vedvarende energi i lov om fremme af vedvarende energi, dvs. bl.a. vindkraft, biogas, biomasse, solenergi, bølge- og tidevandsenergi og geotermisk varme. De nye regler omfatter kun anlæg, der udelukkende er baseret på anvendelsen af vedvarende energi.

## Offentliggjort d. 1. oktober 2011

*Blandede anlæg*, dvs. anlæg, der både anvender vedvarende energi og andre energiformer, er derimod ikke omfattet af ordningen. Det betyder bl.a., at anlæg, der udnytter geotermisk varme (jordvarmeanlæg), og som skal anvende en mindre mængde hjælpeenergi i form af elektricitet eller andre brændsler for at kunne producere varme ved en tilstrækkelig høj temperatur, ikke er omfattet af de nye regler.

De nye regler gælder i princippet, uanset det enkelte anlægs kapacitet, men med henblik på at sikre, at reglerne ikke kommer i konflikt med EU-reglerne om statsstøtte, er ordningen udformet således, at det fremover kun er husholdningerne, der kan få glæde af ordningen.

Den nye ordning gælder kun for fysiske personer.

Der sondres grundlæggende mellem på den ene side VE-anlæg, der ikke er tilsluttet et kollektivt forsyningsnet, og på den anden side VE-anlæg, der er tilsluttet et kollektivt forsyningsnet med henblik på salg af overskydende produktion.

### **Ingen nettilslutning**

Er VE-anlægget *ikke tilsluttet* et kollektivt forsyningsnet, typisk elnettet, er ejeren ikke skatte- eller afgiftspligtig af den producerede energi. Det betyder, at en produktion af energi til eget forbrug ikke beskattes, og at udgifterne til opstilling og drift af anlægget ikke kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

### **Nettilslutning**

Er VE-anlægget *tilsluttet* et kollektivt forsyningsnet, kan ejeren af VE-anlægget vælge mellem to forskellige fremgangsmåder ved opgørelse af den skattepligtige indkomst fra anlægget: *Dels* de såkaldte ”skematiske” regler, og *dels* skattelovgivningens almindelige regler for drift af en erhvervsmæssig virksomhed.

Offentliggjort d. 1. oktober 2011

### Skematiske regler

Ejeren af VE-anlægget kan *for det første* vælge at lade indkomsten fra anlægget opgøre efter nogle særlige, *skematiske* regler. Efter disse bestemmelser er de første 7.000 kr. af bruttoindkomsten fra driften skattefri. Overstiger bruttoindkomsten fra vindmølledriften 7.000 kr., skal der svares skat af 60 pct. af den overskydende del af bruttoindkomsten. De resterende 40 pct. af bruttoindkomsten er skattefri. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra anlægget medregnes efter skattemyndighedernes praksis alle indtægter fra det eksterne salg. Derimod skal værdien af forbrug af egen produktion ikke indgå ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Modstykket er, at ejeren ikke har fradrag for udgifter forbundet med driften, og han kan herunder heller ikke foretage skattemæssige afskrivninger på anlægget.

I dette tilfælde anses anlægget for udelukkende benyttet til private formål i skattemæssig sammenhæng.

Vælger skatteyderen at anvende denne model for beskatning, er dette valg bindende for ham, således at forstå, at beskatningsmodellen skal anvendes på indkomst fra alle VE-anlæg eller andele i VE-anlæg, som skatteyderen ejer, og da helt frem til det tidspunkt, hvor skatteyderen afstår det sidste anlæg eller den sidste andel i et sådant anlæg.

Skatteministeriet har oplyst, at den enkelte skatteyder kun har ét bundfradrag på 7.000 kr., uanset om vedkommende ejer ét eller flere VE-anlæg.

### Erhvervmæssig virksomhed

*Alternativt* kan ejeren vælge at opgøre indkomsten fra anlægget efter skattelovgivningens almindelige regler for drift af en erhvervmæssig virksomhed. I så fald anses anlægget for udelukkende erhvervmæssigt benyttet i skattemæssig sammenhæng. Deltager ejeren ikke i virksomhedens drift i væsentligt omfang, forudsætter dette dog, at antallet af ejere ikke overstiger 10.

Vælger ejeren at anvende disse regler, skal alle indtægter fra driften af VE-anlægget medregnes ved indkomstopgørelsen, herunder værdien af  *eget* elektricitets- eller varme-

## Offentliggjort d. 1. oktober 2011

forbrug, medens der samtidig kan foretages fradrag for udgifter til drift, vedligeholdelse, afskrivninger m.v. Overskud/underskud ved driften beskattes således på samme måde som andre former for erhvervmæssig virksomhed.

### Solcelleanlæg kombineret med jordvarmeanlæg

De nye regler har givet anledning til en række henvendelser til skattemyndighederne om den nærmere forståelse af reglerne.

I en sag forelagt for Skatterådet i august 2011 påtænkte en skatteyder at etablere dels et solcelleanlæg og dels et jordvarmeanlæg. Skatteyderens tanke var, at solcelleanlægget skulle levere strøm til jordvarmeanlægget, som havde en eldrevet varmepumpe. Solcelleanlægget skulle tilsluttes el-nettet, således at en eventuel overskudsproduktion af el kunne afsættes til et forsyningsselskab. Jordvarmeanlægget skulle udelukkende anvendes til opvarmning af skatteyderens ejendom, og skulle altså ikke tilsluttes varmenettet.

Skatteyderen forespurgte nu til, om det var muligt at foretage *skattemæssige afskrivninger* ikke blot på solcelleanlægget, men også på jordvarmeanlægget.

Efter Skatterådets opfattelse var der her tale om *to VE-anlæg*, der i henseende til de skattemæssige konsekvenser skulle bedømmes hver for sig.

Skattemæssige afskrivninger på hvert af de to VE-anlæg forudsatte efter Skatterådets opfattelse, at:

1. at anlægget var tilsluttet nettet og udelukkende anvendte vedvarende energi
2. at anlægget havde karakter af et driftsmiddel, og
3. at ejeren anvendte ”skattelovgivningens almindelige regler for indkomstopgørelsen” – og altså ikke de skematiske regler.

Vedrørende *solcelleanlægget* oplyste Skatterådet herefter, at skatteyderen kunne afskrive på anlægget, da anlægget var tilsluttet nettet og kunne anses som et driftsmiddel, og under forudsætning af, at skatteyderen valgte at opgøre indkomsten fra anlægget efter skattelovgivningens sædvanlige regler for erhvervmæssig virksomhed.

## Offentliggjort d. 1. oktober 2011

Vedrørende *jordvarmeanlægget* oplyste Skatterådet, at for at et jordvarmeanlæg kan anses for omfattet af reglerne for VE-anlæg, kræves, *dels* at det er muligt at afsætte overskydende varme til varmenettet, og *dels* at ”hjælpeenergien” kommer direkte fra et andet VE-anlæg. Da jordvarmeanlægget i den konkrete sag ikke var tilsluttet varmenettet, og udelukkende blev anvendt privat, var det ikke muligt at foretage skattemæssige afskrivninger på jordvarmeanlægget.

Med denne tilkendegivelse har Skatterådet omvendt forudsat, at et jordvarmeanlæg ”i princippet” kan være omfattet af de nye regler for VE-anlæg, hvis vel at mærke jordvarmeanlægget er tilsluttet et varmenet, og hvis hjælpeenergien kommer fra et andet VE-anlæg, der kan producere den fornødne el til drift af jordvarmeanlægget. Noget andet er, at mulighederne for at afsætte varme fra et privatejet VE-anlæg, f.eks. et jordvarmeanlæg, til et kollektivt varmenet, f.eks. et fjernvarmenet, som følge af tekniske forhold i dag vurderes som meget begrænsede.

En tilsvarende afgørelse har Skatterådet truffet den 20. september 2011 for så vidt angår et solcelleanlæg i kombination med en *varmepumpe*.

### VE-anlæg på blandet benyttede ejendomme

I praksis har endvidere været rejst spørgsmålet om den skattemæssige behandling af et VE-anlæg når anlægget placeres på en blandet benyttet ejendom, dvs. en ejendom, der anvendes til *såvel private som til erhvervmæssige formål*, f.eks. et parcelhus, der anvendes til privat beboelse, og hvor der tillige er indrettet en frisørsalon, eller en landbrugsejendom med stuehus og driftsbygninger.

I en sag afgjort i juni 2011 forespurgte en landmand i en sådan situation således til de skattemæssige konsekvenser ved etablering af et solcelleanlæg på driftsbygningerne på en landbrugsejendom. Tanken var, at solcelleanlægget skulle forsyne både den private og den erhvervmæssigt anvendte del af bygningerne, og at anlægget herudover skulle tilsluttes el-nettet med henblik på salg af eventuel overskydende elektricitet.

## Offentliggjort d. 1. oktober 2011

Skatterådet antog her, at monteres et VE-anlæg på den erhvervsmæssigt anvendte del af ejendommen, og er VE-anlægget tilsluttet nettet, anses VE-anlægget for udelukkende erhvervsmæssigt benyttet. Indkomst fra drift af anlægget skal derfor opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Under disse omstændigheder er det altså ikke muligt at anvende de skematiske regler.

Efter Skatterådets opfattelse var det i en sådan situation et minimumskrav for at anvende de skematiske regler for opgørelsen af indkomsten fra anlægget, at VE-anlægget blev monteret på den private del af ejendommen (dvs. på stuehuset) og ikke blev anvendt i den erhvervsmæssige del af ejendommen.

Landmanden ønskede herudover nærmere besked om, hvordan elektricitetsproduktionen fra solcelleanlægget skulle fordeles på henholdsvis det private og det erhvervsmæssige forbrug. Skatterådet oplyste som svar på dette spørgsmål, at solcelleanlæggets produktion skulle modregnes forlods i det private forbrug.

Landmanden havde kun én elmåler på sin ejendom, og Skatterådet fandt her, at den private andel skulle opgøres efter standardreglerne for værdiansættelse af skønposter for erhvervsdrivende ved udtagelse til privat brug. Afregningsprisen for el fra solcelleanlæg er efter loven fastsat til 60 øre pr. kWh i de første 10 år efter nettilslutning og herefter 40 øre i de følgende 10 år.

### Salg af en ejendom med VE-anlæg

Med afgørelsen fra august 2011 bekræftede Skatterådet samtidig, at overdrages en fast ejendom med VE-anlæg, vil den nye ejer af ejendommen kunne foretage skattemæssige afskrivninger på VE-anlægget.

— o —