

Offentliggjort d. 24. november 2012

Nyt om solcelleanlæg[©]

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

www.v.dk

I sidste uge indgik regeringen sammen med Venstre, Dansk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti en aftale om de fremtidige regler for solcelleanlæg og andre små vedvarende energianlæg. Regeringen har i denne uge fremsat det lovforslag, der skal udmønte strategien på området. Forslaget indebærer bl.a. en større ændring af de hidtil gældende skatteregler for solcelleanlæg og andre små vedvarende energianlæg.

Små solcelleanlæg til elforsyning af en husstand er særligt i løbet af dette år blevet en stor succes, bl.a. båret frem af gunstige regler for afregning af strøm leveret til det kollektive net samt skatte- og afgiftsreglerne på området. Faktisk er reglerne blevet en så stor succes, at det efter forligspartiernes opfattelse er nødvendigt – som det siges i lovforslaget – at *tilpasse* støtten til den markedsmæssige udvikling. Særligt fremhæves, at ændringen af de *skattemæssige regler* på området efter lovforslaget skal have virkning for personer, der den 20. november 2012 eller senere indgår en bindende aftale om køb af et vedvarende energi-anlæg.

Det kan indledningsvis anføres, at lovforslaget er ret kompliceret. Det følgende bygger et meget langt stykke ad vejen på motiverne til loven.

Lovforslaget omfatter bl.a. følgende elementer:

- Ny regler om støtte til solcelleanlæg og mindre VE-anlæg
- Ophør af privates mulighed for at anvende de erhvervsmæssige skattefradragsregler for nye mindre solcelleanlæg og andre VE-anlæg. For nye anlæg, der be-

Offentliggjort d. 24. november 2012

nytter de skatteregler, der gælder for erhvervsdrivende, og hvor anlægget tillige forsyner den private del af ejendommen med el, skal leveringen af el til den private del værdiansættes til forbrugerprisen.

- Ophør af mulighed for at elafgiftsfritage nye solcelleanlæg og mindre VE-anlæg i forhold til årsbaseret nettoafregning.
- 20-årig overgangsordning for eksisterende små solcelleanlæg og øvrige små VE-anlæg

Der er tale om både gode som dårlige nyheder for nuværende og kommende ejere af små solcelleanlæg.

Ny støttere regler for mindre solcelleanlæg

Efter de hidtil gældende regler ydes støtte til fremstilling af elektricitet ved anvendelse af vedvarende energikilder med forskellige støttesatser, alt efter hvilken teknologianvendelse og anlægsstørrelse, der er tale om.

For bl.a. mindre solcelleanlæg knyttet til en husstand, og som er nettilsluttet den 22. april 2004 eller senere, gives et pristillæg til elektriciteten, som fastsættes således, at tillægget og den fastsatte markedspris tilsammen udgør 60 øre pr. kWh i 10 år efter nettilslutningen og 40 øre pr. kWh i de efterfølgende 10 år.

I lovforslaget foreslås støtten forhøjet for alle nye **solcelleanlæg med en installeret effekt på 400 kW** eller derunder, som nettilsluttes den 20. november 2012 og fremefter.

For elektricitet produceret på solcelleanlæg, som nettilsluttes i perioden fra og med den 20. november 2012 og indtil den 1. januar 2014, er det efter lovforslaget tanken, at der skal ydes et pristillæg, som fastsættes således, at pristillægget og markedsprisen tilsammen udgør 130 øre pr. kWh. Pristillægget ydes i 10 år fra nettilslutningstidspunktet. Efter 10 år skal elektriciteten sælges på almindelige markedsvilkår.

For elektricitet produceret på solcelleanlæg som nettilsluttes fra og med den 1. januar 2014 ydes et *nedsat pristillæg*. For disse anlæg fastsættes pristillægget på samme måde,

Offentliggjort d. 24. november 2012

men således, at det fastsatte pristillæg nedsættes årligt med 14 øre pr. kWh fra og med den 1. januar 2014 til og med 1. januar 2018. Pristillægget vil herefter udgøre 60 øre pr. kWh. Det nedsatte pristillæg fastsættes på nettilslutningstidspunktet og ydes ligeledes i 10 år fra nettilslutningstidspunktet. Dette betyder eksempelvis, at pristillægget til elektricitet produceret på solcelleanlæg, som nettilsluttes den 1. januar 2014 tilsammen med markedsprisen udgør 116 øre pr. kWh hvert år i 10 år.

Samtidig foreslås det, at elektricitet fra VE-anlæg, som en skatteyder inden 20. november 2012 har indgået bindende købsaftale om, og som opfylder de betingelser, der gælder for at blive omfattet af overgangsordningen, men som først nettilsluttes den 20. november 2012 eller senere, ikke skal have den midlertidigt forhøjede sats på 130 øre pr. kWh, idet disse anlæg får adgang til overgangsordningen for årsbaseret nettoafregning. Ordningen om årsbaseret nettoafregning er omtalt nedenfor.

For **fælles solcelleanlæg** med en installeret effekt på 400 kW eller derunder, som nettilsluttes den 20. november 2012 eller senere, men inden den 1. januar 2014, er det efter lovforslaget tanken at yde et pristillæg, som fastsættes således, at tillægget og markedsprisen tilsammen udgør 145 øre pr. kWh. For elektricitet fremstillet på fælles solcelleanlæg, nettilsluttet den 1. januar 2014 eller senere fastsættes pristillægget på samme måde, men således at det fastsatte pristillæg nedsættes årligt med 17 øre pr. kWh fra og med den 1. januar 2014 til og med den 1. januar 2018. Pristillægget nedsættes med en højere sats, således at det den 1. januar 2018 også udgør 60 øre pr. kWh. Pristillægget ydes i 10 år fra nettilslutningstidspunktet med det på nettilslutningstidspunktet gældende pristillæg.

Ved fælles solcelleanlæg forstås eksempelvis et solcelleanlæg i en boligforening, eller et anlæg ejet i fællesskab af flere elforbrugere.

For **store solcelleanlæg** på mere end 400 kW foreslås ingen ændringer af støttens størrelse.

Det er efter lovforslaget overladt til klima-, energi- og bygningsministeren at fastsætte tidspunktet for, hvornår de ændrede støtteregler skal træde i kraft. Det skyldes, at der er

Offentliggjort d. 24. november 2012

tale om ændringer i eksisterende støtteordninger til producenter af vedvarende energi, som kan indeholde elementer af statsstøtte, og hvor det er nødvendigt at indhente Europa-Kommissionens godkendelse af regelsættet efter statsstøttereferne.

Nettoafregning

Lovforslaget indeholder endvidere en ændring af den gældende afregningsmetode.

Baggrunden for ændringen af afregningsmetode er nærmere, at elektricitet, der fremstilles ved vedvarende energi, og som forbruges direkte af producenten selv, er *fritaget* for afgift. Elektricitet, der leveres fra det kollektive elforsyningsnet, er derimod pålagt elafgift. Spørgsmålet er herefter, hvorledes de to størrelser opgøres.

Med *nettoafregning på årsbasis*, som det hidtil har været muligt, kan ejeren af et solcelleanlæg med en installeret effekt på højst 6 kW med nettilslutning, gratis bruge den elektricitet, der produceres på anlægget uden at blive pålagt tariffer, afgifter og moms. En gang om året opgøres det, hvor meget elektricitet, der netto er leveret til eller fra elnettet, og afregningen foregår på grundlag heraf. Princippet er altså, at selv om der indenfor året rent faktisk "sælges" strøm til nettet, og efterfølgende "tilbagekøbes" en del af "samme strøm", betragtes dette blot som en slags oplagring. Og sådant salg og tilbagekøb betragtes ikke som et egentlig salg og køb. Det er her helt givet, at en årsopgørelse giver grundlag for ikke ubetydelige frem og tilbagesalg uden skatte- og afgiftsmæssig virkning – i forhold til eksempelvis en time for time opgørelse.

Muligheden for nettoafregning på årsbasis foreslås nu *ophævet* og erstattet af nettoafregning på timebasis. Det betyder, at muligheden for, at nye små solcelleanlæg og øvrige små VE-anlæg under 6 kW gratis kan forbruge samme mængde el, der er leveret til nettet på årsbasis, ophæves.

Timebaseret nettoafregning indebærer, at en ejer af et solcelleanlæg gratis får muligheden for at forbruge den elektricitet, som anlægget producerer inden for samme time, mens overskydende elproduktion sælges til det kollektive elforsyningsnet til en støttet forhøjet afregningspris. Endvidere skal det elforbrug, som ligger uden for de tidspunkter,

Offentliggjort d. 24. november 2012

hvor solcelleanlægget producerer elektricitet, købes på lige vilkår med andre elforbrugere. Herved bliver al nettoafregning fremadrettet afregnet på timebasis. Dette svarer til de hidtil gældende regler for større anlæg og anlæg på erhvervsmæssig benyttet bebyggelse.

I lovforslaget oplyses, at det er skønnet, at der er mulighed for et direkte egetforbrug på ca. 40 pct. af den egenproducerede elektricitet for anlæg, der på årsbasis producerer strøm svarende til det årlige forbrug. Hvis husstanden vælger et mindre solcelleanlæg eller flytter en del af el-forbruget til tidspunkter, hvor solen skinner, kan andelen af egetforbruget blive højere – og omvendt.

Som et led i den foreslåede overgangsordning er det tanken, at de hidtil gældende regler for nettoafregning på årsbasis skal gælde til og med den 19. november 2032 for anlæg nettilsluttet senest den 19. november 2012, og for anlæg, hvor der er indgået bindende aftale om køb senest den 19. november 2012, og hvor netselskabet har modtaget anmeldelse af anlægget senest den 20. december 2012 (dvs. hvor netselskabet senest den 20. december 2012 har modtaget Energinet.dk's stamdatablanket i udfyldt stand fra installatøren), og anlægget er nettilsluttet senest den 20. maj 2013, jf. også nedenfor.

Ny skatteregler

Også skattereglerne for små solcelle-anlæg vil blive ændret væsentligt med det foreliggende lovforslag. Og som nævnt er det tanken, at de ændrede skatteregler skal træde i kraft allerede den 20. november 2012, dvs. da lovforslaget blev fremsat.

De hidtidige skatteregler på dette område er omtalt ved flere tidligere lejligheder i Spørg om Penge, således den 30. april og den 1. oktober 2011 samt den 30. juni, den 7. juli og den 10. november 2012. For små husstands anlæg, der er tilsluttet det kollektive elforsyningsnet, kan beskatningen ske efter 2 forskellige modeller. Ejeren af anlægget kan således vælge at anvende den såkaldt ”*skematiske ordning*”, hvor eget forbrug ikke beskattes, og hvor ejeren skal beskattes af den af indtægterne fra et el-salg, der overstiger 7.000 kr. Ejeren kan alternativt vælge at lade sig beskatte på grundlag af en *regnskabsmæssig opgørelse*, hvilket indebærer, at ejeren af anlægget beskattes efter samme regler som for erhvervsdrivende, der anvender anlægget i virksomheden. Det betyder videre, at anlæg-

Offentliggjort d. 24. november 2012

gets elproduktion i sin helhed skal medregnes ved opgørelsen af indkomsten fra anlægget, men heri kan fratrækkes udgifterne til anlæggets drift og vedligeholdelse, herunder skattemæssige afskrivninger på anlægget.

Efter lovforslaget skal det ikke være muligt for private ejere af små solcelleanlæg knyttet til en husstand at anvende samme regler som for erhvervsdrivende ved opgørelsen af indkomsten fra solcelleanlægget. Med lovforslaget "nedlægges" den regnskabsmæssige metode således for private med små solcelleanlæg med virkning for anlæg, der er købt den 20. november 2012 eller senere. Fremover skal disse solcelleanlægsejere anvende de skematiske regler. Det betyder bl.a., at der ikke længere kan foretages skattemæssige afskrivninger på solcelleanlæg. En erhvervsdrivende, der køber et solcelleanlæg til brug i virksomheden, vil derimod fortsat kunne anvende de skattemæssige regler for erhvervsdrivende for dette solcelleanlæg.

For ejere af solcelleanlæg, som ved indkomstopgørelsen for 2012 har valgt ikke at anvende de skematiske regler, men derimod reglerne for erhvervsdrivende, skal i den resterende del af anlæggets levetid fortsat anvende den regnskabsmæssige opgørelsesmetode. Der er altså ikke mulighed for at vælge at anvende de skematiske regler i senere indkomstår. Personer, der har valgt at anvende de skematiske regler, kan allerede efter de gældende regler ikke skifte ordning.

For ejere af solcelleanlæg, hvor der senest den 19. november 2012 er indgået bindende aftale om køb af anlægget, og hvor anlægget er nettilsluttet i indkomståret 2013, er valget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2013 dog afgørende.

For solcelleanlæg, der nu eller i fremtiden bliver omfattet af de skematiske regler, foreslås det præciseret i loven, at ejeren ikke skal beskattes af værdien af den energi, der *produceres og anvendes* af ejeren i hans egen private ejendom.

Endvidere indeholder lovforslaget en regel om, at hvis en erhvervsdrivende, der til brug for sin virksomhed har etableret et solcelleanlæg, og en del af energien fra dette anlæg anvendes til forsyning af ejerens private bolig, skal ejeren beskattes af værdien af den leverede energi til boligen med samme værdi, som et køb af energien fra energinettet

Offentliggjort d. 24. november 2012

ville have kostet inkl. skatter og afgifter. Det samme skal gælde, hvis ejeren af solcelle-anlægget leverer energien til private ejendomme beboet af ejerens nærtstående, dvs. i første række forældre, børn, svigerbørn og børnebørn samt en samlever. Det samme skal gælde ved levering af el til virksomhedens ansatte.

Overgangsordning

Som et meget væsentligt led i forliget om solcelle-anlæg indeholder lovforslaget særlige regler om en overgangsordning for ejere af solcelleanlæg, der har investeret i et solcelle-anlæg før lovforslagets fremsættelse.

Overgangsordningen skal efter lovforslaget gælde for eksisterende anlæg, som allerede er nettilsluttet og for anlæg, som der inden fremsættelsen af dette forslag er indgået bindende købsaftale om. For anlæg, hvor der er indgået bindende aftale om køb senest den 19. november 2012, er afgiftsfritagelse som allerede nævnt endvidere betinget af, at netselskabet senest den 20. december 2012 har modtaget Energinet.dk's stamdatablanket i udfyldt stand fra installatøren), og at anlægget er nettilsluttet senest den 20. maj 2013

Denne overgangsordning betyder, at disse anlæg som allerede nævnt får adgang til *årsbaseret* nettoafregning i 20 år frem. Formålet er at sikre, at alle, der har købt et anlæg i tillid til de gældende regler, ikke lider økonomisk skade ved ophør af nettoafregningsordningen på årsbasis. Det er som udgangspunkt tillige betingelser for at få årsbaseret nettoafregning, at solcelleanlægget har en installeret effekt på højst 6 kW pr. husstand, samt at anlægget er tilsluttet det kollektive elforsyningsnet, er beliggende på forbrugsstedet, er tilsluttet egen forbrugsinstallation og er 100 pct. ejet af forbrugeren.

Disse anlæg modtager tillige uændret støtte efter de hidtil gældende regler. Endvidere kan anlægsejerne som udgangspunkt fortsat anvende de hidtil gældende skatteregler, jf. nærmere ovenfor.

Offentliggjort d. 24. november 2012

Andre VE-anlæg

Lovforslaget omfatter også en lang række andre elproducerende anlæg baseret på vedvarende energi, hvor støtteregele, skatteregele m.v. ændres. Et yderligere formål med de foreslåede regele har således været at etablere mere ensartede økonomiske vilkår for forskellige typer af anlæg. Forholdene omkring disse anlæg vil ikke blive omtalt nærmere her.

———— O ————