

Offentliggjort d. 19. maj 2009

## Beskatning af indkomst fra husstandsvindmølle – underskud - SKM2009.290.SR ©

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

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

*Skatterådet har ved et bindende svar af 21/4 2009 taget stilling til en række forhold vedrørende beskatning af en såkaldt husstandsvindmølle.*

Beskatningen af fysiske personers indkomst fra vindmøller og vindmølleandele kan efter vindmølle ejerens valg opgøres efter to forskellige regelsæt:

*Dels* kan indkomsten opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. I så fald anses vindmøllerne eller vindmølleandelene for *udelukkende erhvervsmæssigt benyttet*, jf. herved den udtrykkelige bestemmelse herom i ligningslovens § 8 P, stk. 5.

*Dels* kan indkomsten opgøres og beskattes efter de særlige regler i § 8 P, stk. 2 – 3. Efter disse bestemmelser beskattes bruttoindkomsten fra vindmølledriften med 60 pct., i det omfang indkomsten overstiger 3.000 kr. Der kan ved opgørelsen af bruttoindkomsten ikke foretages fradrag for udgifter forbundet med vindmølledriften, herunder ej heller afskrivninger. Vælger vindmølle ejeren at lade sig beskatte efter disse regler, anses vindmøllerne eller vindmølleandelene for *udelukkende benyttet til private formål*, jf. § 8 P, stk. 4. Valget om anvendelse af § 8 P, stk. 2 – 3 træffes efter § 8 P, stk. 1 én gang for alle, dvs. med virkning for fremtidige køb af vindmøller eller vindmølleandele, se dog herved TfS 1997, 819 TSM.

Af motiverne til § 8 P, der blev vedtaget i 1996, fremgår, at etableringen af to alternative regelsæt for opgørelsen af vindmølleindkomsten var begrundet i et ønske om – gennem forslaget om de skematiske regler i § 8, stk. 2 og stk. 3 – at tage hensyn til skatteydere, der hidtil havde været omfattet af Ligningsrådets anvisning i SD-cirk. nr. 11 af

**Offentliggjort d. 19. maj 2009**

25/3 1987 om den skattemæssige behandling af vindmøller. Efter denne anvisning kunne en vindmølleeejer holde indtægter og udgifter uden for indkomstopgørelsen, hvis møllen ikke producerede væsentligt mere strøm end ejeren selv forbrugte - den såkaldte 10-pct.s-regel. I andre tilfælde ansås vindmølledriften for erhvervsmæssig, og beskatning fandt sted efter skattelovgivningens almindelige regler, herunder reglerne for blandet benyttede driftsmidler.

Motiverne til § 8 P indeholder på den baggrund videre en udførlig gennemgang af de skattemæssige konsekvenser ved anvendelse af hvert af de to regelsæt. Det anføres i den forbindelse bl.a., at *"På baggrund af virkningerne af de gældende regler foreslås, at indtægter og udgifter fra vindmølleproduktion skattemæssigt skal behandles på helt samme måde som indtægter og udgifter fra andre produktionsanlæg. Det vil sige, at indtægterne fra vindmøllevirksomheden, herunder værdien af eget elforbrug direkte fra vindmøllen, skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, mens der samtidig kan ske fradrag for udgifterne til drift, vedligeholdelse, afskrivninger m.v. efter de almindelige regler herom*

...

*Hvis en vindmølleeejer vælger at anvende skattelovgivningens almindelige regler ved indkomstopgørelsen, herunder at foretage fradrag for de faktiske driftsomkostninger m.v., vil vindmølledriften være erhvervsmæssig, og overskuddet/underskuddet vil blive beskattet på samme måde som overskud/underskud ved andre former for erhvervsmæssig virksomhed."*

I sagen afgjort ved Skatterådets bindende svar af 21/4 2009 var rejst spørgsmål om beskatningen af indkomst fra de såkaldte "husstandsvindmøller". En husstandsvindmølle er i Energistyrelsens "Initiativudvalg til udbredelse af små vindmøller" defineret som en mølle med en maksimal højde på 25 m fra fundament til øverste vingetip, en rotordiameter på op til 13 m., og en maksimal effekt på 25 kilowatt. I anmodningen om det bindende svar var supplerende oplyst, at en husstandsvindmølle ofte er opstillet i tilknytning til en fritliggende ejendom og har som det primære formål at levere energi til ejendommens eget forbrug, enten som elektricitet eller som varmt vand. Møllerne leverer dog også strøm til elnettet.

**Offentliggjort d. 19. maj 2009**

Spørgeren ønskede nu en afklaring af, hvorvidt en sådan husstandsvindmølle kan anses for erhvervmæssigt anvendt i relation til virksomhedsskatteoven, afskrivningsloven m.v., når vindmølleejeren træffer beslutning om at anvende skattelovgivningens almindelige regler ved opgørelsen af indkomsten fra vindmøllen.

Hovedoverskriften på Skatterådets besvarelse var, at vindmølle drift, der er valgt beskattet efter skattelovgivningens almindelige regler, er erhvervmæssig og anses som udøvelse af selvstændig erhvervsvirksomhed. Skatterådet henviste herved til ordlyden af og forarbejderne til ligningslovens § 8 P samt til Landsskatterettens kendelse ref. i TfS 2001, 332.

Dette indebærer efter Skatterådets bindende svar bl.a., at en husstandsvindmølle altid kan anses for udelukkende erhvervmæssigt anvendt, jf. § 8 P, stk. 5, uanset at den samlede vindmølleaktivitet giver underskud. Et eventuelt underskud ved vindmølle driften kan fradrages i lønindkomst.

Videre medfører den skatteretlige kvalifikation af husstandsvindmøller, at vindmølleejeren kan anvende virksomhedsskatteoven på vindmølleaktiviteten, samt at virksomheds-skatteordningen er obligatorisk i tilfælde, hvor vindmølleejeren driver anden erhvervmæssig aktivitet og anvender virksomhedsordningen på disse aktiviteter.

Vindmølleejeren vil endelig kunne afskrive vindmøllen efter afskrivningslovens regler om driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt, uanset at en del af den producerede el anvendes privat.

Med støtte i § 8 P anses personer, der ejer en husstandsvindmølle - som antageligt de eneste skatteydere - at drive erhvervmæssig virksomhed, selv om de almindelige skatteretlige betingelser for at anerkende vindmølleaktiviteten som erhvervmæssig notorisk ikke måtte være opfyldt.

— o —