

Offentliggjort d. 28. maj 2016

## Elafgift ved solvarme- og jordvarmeanlæg<sup>©</sup>

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

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

Vi købte et solcelleanlæg oktober 2012, et 6 kW anlæg til privat forbrug og ingen skattemæssige afskrivninger, men til nettoafregning = bytte kWh for kWh med opgørelse én gang om året. September 2013 købte vi et jordvarmeanlæg til opvarmning af privatboligen og godkendt til nedsat pris for elforbrug over 4.000 kWh.

Solcellerne producerer mellem 7.000 kWh og 7.500 kWh om året. Vi bruger ca. 6.000 kWh strøm udover solcellernes produktion, i alt ca. 13.000 kWh (jordvarmen bruger ca. 7.000 kWh).

Jeg mener så, at vi skal have al den strøm, som vi køber, til nedsat pris, da hele vores køb af strøm ligger over 4.000 kWh, men elværket opkræver fuld pris af de første 4.000 kWh, og på den måde kommer vi så til at betale afgift af de første 4.000 kWh el, som solcellerne producerer. I artiklen om solcelleanlæg skrevet af dig i JP 30/1-2016, skriver du, at man kan købe sin egen el tilbage fra el værket uden tariffer, afgifter og moms.

Spørgsmålet er, om jeg har ret, når jeg mener, at elværket behandler mig forkert, når værket opkræver afgift af de første 4.000 kWh købt el og først derefter den reducerede pris. Jeg mener, at i bestemmelserne om solceller taler man om forbrug over 4.000 kWh og ikke køb af 4.000 kWh.

På forhånd tak og med venlig hilsen

A.P.

**Offentliggjort d. 28. maj 2016**

Svar

Af forbrug af elektricitet i helårsboliger, der opvarmes ved elektricitet, betales efter elafgiftsloven en reduceret elafgift af den del af forbruget, der overstiger 4.000 kWh årligt pr. boligenhed.

Den særlige, reducerede elvarmesats kan anvendes for elektricitet, der leveres til helårsboliger, som er registreret i Bygnings- og Boligregistret (BBR) som elopvarmet helårsbolig samt, efter skattevæsenets praksis, i visse særlige tilfælde, for sommerhuse, der lovligt kan anvendes til helårsbeboelse.

Endvidere kan elvarmesatsen efter praksis anvendes for elektricitet, som bruges i erhvervslokaler, der har installation (elmåler) fælles med en elopvarmet helårsbolig. Dette gælder eksempelvis en helårsbolig, hvorfra der også drives et erhverv.

Sideløbende med disse regler gælder de særlige regler om afgiftsfritagelse for egenproduceret solcelle-el, der udveksles med det kollektive el-net i nettoafregningsordningen.

Efter SKAT's praksis er det muligt at opnå begge fordele, når betingelserne for den enkelte ordning er opfyldt, dvs. at solcelle-elproduktionen er omfattet af en af nettoafregningsordningerne, henholdsvis årsbaseret eller timebaseret nettoafregning, og at boligenheden er registreret i BBR som elopvarmet helårsbolig, jf. ovenfor.

SKAT har, med afsæt i en konkret afgørelse fra Skatterådet fra 17. december 2013, i SKAT's egen vejledning anlagt følgende praksis på dette område:

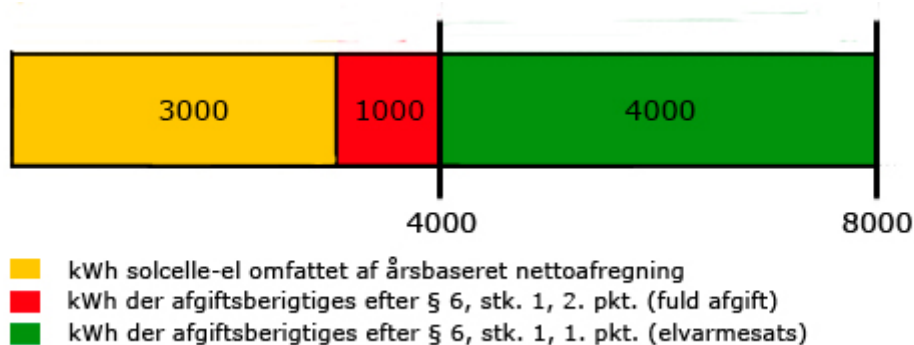
- Solcelle-el, der leveres til det kollektive net, og som er omfattet af en af nettoafregningsordningerne (årsbaseret eller timebaseret nettoafregning), kan forlods modregnes i de 4.000 kWh, der skal betales fuld elafgift af.
- Solcelle-el, som forbruges direkte før måler, og som er undtaget fra elafgift, idet det ikke udveksles med det kollektive net, kan ikke indgå i opgørelsen af forbrug af elektricitet, der forlods kan modregnes i de 4.000 kWh til fuld afgift.

Offentliggjort d. 28. maj 2016

- El-producenter, der er omfattet af ordningen om timebaseret nettoafregning, kan ikke modregne solcelle-el leveret til det kollektive net, som ikke er omfattet af den timebaserede nettoafregning.
- Solcelle-el leveret til nettet målt med en afregningsmåler, der indeholder en tæller, der registrerer den samlede mængde el leveret til og fra nettet (en tilbageløbsmåler/måler, der kan løbe begge veje), kan ikke indgå i opgørelsen af forbrug af elektricitet, der forlods kan modregnes i de 4.000 kWh til fuld afgift, da leveret kWh solcelle-el er ukendt.

I SKAT's vejledning er til illustration af den førstnævnte situation medtaget følgende eksempel på opgørelsen for producenter af solcelle-el, der er omfattet af årsbaseret nettoafregning:

Målt leveret solcelle-el til det kollektive net:	3.000 kWh
El omfattet af årsbaseret nettoafregning:	3.000 kWh
Målt elforbrug leveret fra det kollektive net:	8.000 kWh
Solcelle-el, der modregnes	3.000 kWh
Elforbrug til fuld afgift	1.000 kWh
Elforbrug til elvarmesats	4.000 kWh



**Offentliggjort d. 28. maj 2016**

Som det fremgår, kan der efter denne praksis kun ske modregning i de nævnte, første 4.000 kWh med målt, leveret solcelle-el til det kollektive elnet.

Hvorvidt Deres elværks opkrævning af fuld elafgift for de første 4.000 kWh er korrekt, beror således efter denne praksis på, i hvilket omfang De har leveret el til det kollektive net – og altså ikke på, i hvilket samlet omfang De har produceret elektricitet på Deres solcelleanlæg.

— o —