

# Vindmøller og skat, moms og efterløn

## Indtægter fra vindmøller er skattepligtige

Indtægter fra drift af vindmøller er skattepligtige på linje med andre indtægter.

Den 31. maj 1996 vedtog Folketinget en ny skattelov for vindmøller. Loven fik virkning fra og med indkomståret 1996.

Skatteloven giver valgmulighed for vindmølleejere og ejere af vindmølleandele til at vælge mellem to beskatningsformer:

- skematisk regel eller
- erhvervsmæssig opgørelse

Loven beskriver en særlig overgangsordning for ejere af vindmølleandele købt før 22. maj 1996 – for førstegangskøbere af vindmølleandele dog senest 31. december 1995.

## Skematisk regel

I forbindelse med vedtagelse af forhøjelsen af bundfradraget fra 3.000 kr. til 7.000 kr. (med virkning fra 1. januar 2010) er indføjet en skærpeelse af retten til at være omfattet af den skematiske regel.

Det forhøjede bundfradrag gælder alle eksisterende vindmølleandele, som hidtil er opgjort under den skematiske ordning, også i forbindelse med videresalg til anden person.

En forudsætning for at nye andele kan opgøres under den skematiske regel er, at andelen udbydes efter samme principper som for andele, jfr. VE-lovens § 14

## Eksempel

Salg af el ekskl. moms samt renteindtægt	10.000 kr.
Bundfradrag	<u>7.000 kr.</u>
Rest	3.000 kr.
Skattepligtig indtægt	
60% af 3.000 kr.	1.800 kr.

stk. 3, dvs. til kostpris. Andele, der tidligere skattemæssigt har været opgjort som erhvervsmæssig benyttet, skal for at blive omfattet af den skematiske regel have fastsat en udbudspris af Energinet.dk eller anden offentlig myndighed.

Personer, der ejer vindmøller eller vindmølleandele, kan én gang for alle vælge at medregne indkomst ved vindmølle-driften til den skattepligtige indkomst ud fra følgende opgørelse:

Af den del af bruttoindtægten fra vindmølle-driften (den samlede indtægt fra elsalg samt renteindtægt fra hensat kapital i lavet), der overstiger 7.000 kr. – fradraget kan aldrig overstige indtægten – skal 60 % medregnes til den skattepligtige personlige indkomst.

Den skattepligtige indtægt i ovenstående eksempel skal tillægges den personlige skattepligtige indkomst.

En betingelse for at oppebære fradrag er, at man står som personlig ejer af vindmøller eller vindmølleandele.

Bundfradraget på 7.000 kr. betyder, at ejere af nogle få andele i et møllelav, hvor ejerens årlige bruttoindtægt er højest 7.000 kr., ikke kommer til at betale skat af vindmølleindtægten.

Såfremt den skematiske regel benyttes, kan der ikke foretages fradrag for løbende driftsudgifter til bl.a. service, reparationer og forsikringer forbundet med vindmølle-driften.

Herunder heller ikke afskrivninger.

Der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af indtægten.

Det gælder for både den erhvervsmæssige opgørelse og den skematiske regel, at man skal vælge én gang for alle, dog uafhængig af ægtefælles valg. Man kan altså ikke senere vælge at skifte beskatningsform med mindre vindmølle eller andele sælges og en periode ikke ejer vindmølle eller andel. Køb og salg anbefales som minimum at ske i to uafhængige regnskabsår.

## Erhvervsmæssig opgørelse

Man kan vælge at medregne indkomst fra vindmølle-driften efter skattelovgivningens almindelige regler. Det betyder, at vindmøllen eller vindmølleandelen anses for udelukkende erhvervsmæssigt benyttet.

Det vil sige, at al indtægt er skattepligtig med fradrag for løbende driftsudgifter forbundet med vindmølle-driften – herunder afskrivninger.

## Anpartsreglerne

Hvis der i et vindmøllelav er flere end 10 ejere, der benytter erhvervsmæssig opgørelse, vil de pågældende blive omfattet af anpartsreglerne.

Dette indebærer, at der i møllelavet skal udarbejdes fælles skatteregnskab, normalt med bistand af en revisor, og at der er indberetningspligt til skattemyndighederne.

Indkomsten fra vindmølle-driften beskattes som kapitalindkomst, og underskud – herunder afskrivninger og renteudgifter – kan ikke medregnes i ejerens personlige indkomst, men kan uden tidsbegrænsning fremføres til medregning i efterfølgende års overskud fra vindmølleaktiviteten.

Interessenter i møllelavet, som anvender den skematiske opgørelse, vil ikke direkte blive omfattet af ovennævnte, men skal alene deltage i meromkostningen ved at udarbejde et skatteregnskab.

Vindmølleejere, der anvender den skematiske regel eller overgangsordningen, medregnes ikke ved opgørelsen af antallet af ejere i relation til anpartsreglen. Hvis den skattepligtige vælger at anvende disse regler, anses vindmøllen eller vindmølleandelen for udelukkende benyttet til privat formål.

## Arbejdsmarkedsbidrag

Alle vindmølleejere, der benytter erhvervmæssig opgørelse og ikke er omfattet af anpartsreglerne, skal betale arbejdsmarkedsbidrag (8 % i 2009), der opkræves af Skat 10 gange årligt.

## Overgangsordning

Personer, som ejer vindmøller eller vindmølleandele, der er erhvervet før den 22. maj 1996 (førstegangskøbere af vindmølleandele dog seneste 31. december 1995), kan vælge at holde indtægter og udgifter, herunder afskrivninger vedrørende vindmølledriften udenfor indkomstopgørelsen for indkomståret 1996 og senere indkomstår.

Det er dog en betingelse, at vindmølle-ejeren alene har privat elforbrug, og at vindmøllejerne for indkomståret 1995 har anvendt reglerne i SD-Cirkulære om skattemæssig behandling af vindmøller fra 1987, punkt 1.1.1.

Cirkulæret fastlægger, at såfremt ejeren kun har privat elforbrug på det forbrugssted, der er tilmeldt vindmøllen, og den samlede udbetaling fra elværket ikke er mere end 10 % over omkostningen til køb af el fra elværket, er indtægten ved salg af el fra vindmølleandele skattefri.

Reduktion i elforbruget i 1996 og senere – f.eks. ved omlægning fra elvarme til rørført varmforsyning – medfører ikke, at man går ud af overgangsordningen.

Hvis der er flere personer i en husstand, hvoraf den ene er omfattet af overgangsordningen, kan en anden myndig person i husstanden erhverve andele 1. januar 1996 eller senere uden konsekvens for førstnævntes tilknytning til overgangsordningen, idet person nr. 2 er omfattet af den skematiske regel eller erhvervmæssig opgørelse.

Havde det derimod været førstnævnte, der havde erhvervet yderligere andele, ville vedkommende også være omfattet af den skematiske regel eller erhvervmæssig opgørelse og dermed miste muligheden for brug af overgangsordningen.

## Valg af skatteordning

For nye vindmølleejere er der to valgmuligheder, skematisk opgørelse eller erhvervmæssig opgørelse.

Det er vanskeligt umiddelbart at sige, hvilken skatteopgørelse den enkelte mølle ejer skal vælge, fordi mange forhold gør sig gældende.

Det har betydning, hvilken personlig skatteprocent den enkelte forventer at have i investeringsperioden, og om man har negativ eller positiv kapitalindkomst i investeringsperioden.

Valget vanskeliggøres endvidere af, at opgørelsen af personlig indkomst hhv. kapitalindkomst kan blive ændret med tiden.

Den skematiske opgørelse er en simpel skatteordning, der primært henvender sig til vindmølleejere, der har 10-15 andele. Er man privat investor og ønsker at købe mere end 10-15 andele – og på den baggrund vælger erhvervmæssig opgørelse – vil det for den enkelte være en stor fordel, at der i møllelavet er flere end ti interessenter, der vælger erhvervmæssig opgørelse, så møllelavet bliver omfattet af de tidligere nævnte anpartsregler.

Fordelen for private investorer ved anpartsreglerne er, at den enkelte ikke skal lave en erhvervmæssig opgørelse, som for de fleste vil betyde revisorassistance.

Er der derimod ti interessenter eller derunder, der vælger erhvervmæssig opgørelse, kan den enkelte interessent vælge skattemæssigt at benytte virksomhedsordningen.

## Moms

Alle vindmøller med en årlig omsætning på mere end 50.000 kroner skal momsregistreres.

Vindmølleejere, hvis salg til net-selskabet ikke overstiger 50.000 kr. om året, kan lade sig momsregistrere. Dog skal det årlige salg af el overstige elforbruget.



Indtægter fra drift af vindmøller er skattepligtige. Ved beskatning under den skematiske ordning er der et bundfradrag på 7.000 kr.

Møllens ejer/møllelavet modtager fra elskabet moms på den solgte elektricitet.

Denne moms betales videre til toldvæsenet med fradrag af moms på afholdte udgifter. Der afregnes med Skat halvårligt, hvis den årlige omsætning ikke overstiger 1 million kroner. Der afregnes kvartalsvis ved en omsætning på mellem 1 og 15 millioner kr. Der skal ikke betales moms af indskudt kapital samt udlodninger til interessenter i fællesmøller.

## Renteindtægter og -udgifter

Renteindtægter er som hovedregel skattepligtige ligesom renteutgifter er fradragsberettigede.

Renteindtægter og renteutgifter påføres selvangivelse som kapitalindkomst.

Med virkning fra 1. januar 2007 blev reglerne for opgørelse af renteindtægter i vindmøllelav med mindre driftskapital ændret, så vindmøllelavet undgår at skulle udarbejde særlig indkomstopgørelse for renteindtægter. I stedet indgår lavets renteindtægter i indkomstopgørelsen for strømsalget.

## Dagpenge og efterløn

Kan du være på dagpenge eller efterløn og samtidig være ejer af en vindmølle? Ikke til enhver tid. Det er svært og mange gange umuligt at få ret til dagpenge eller efterløn når du samtidig driver selvstændig virksomhed.

## Dagpenge

En person der driver selvstændig virksomhed som bibeskæftigelse i form af vindmølle drift, har som udgangspunkt en begrænset dagpengeret på 78 uger.

## Efterløn

Investeringen i vindmøllen skal kunne betragtes som formueforvaltning for at man har ret til efterløn. Efter afgørelser i ArbejdsDirektoratet og senere i Arbejdsmarkedets Ankenævn er praksis, at investeringen i en vindmølle kan betragtes som formueforvaltning, hvis man er medejer af et vindmøllelav og kun i ubetydelig omfang deltager i driften af vindmøllen. Det årlige dækningsbidrag (løbende indtægter – løbende driftsudgifter) må samtidig ikke overstige 69.363 kr. pr. år (satsen for 2011).

Som eneejer af en vindmølle gælder de samme beløbsgrænser, men her er det reglerne om fleksibel efterløn, der er gældende. Det betyder, at den samlede arbejdstid i virksomheden højst må

være 400 timer pr. år sammen med den tidligere nævnte beløbsgrænse.

Du har altså ikke ret til efterløn samtidig med at du ejer en vindmølle, der giver et dækningsbidrag på over 69.363 kr. (2011-sats).

Køber du der imod andele i en eller flere vindmøller og ikke deltager i ledelses- eller bestyrelsesarbejde i vindmøllelavet betragter man investeringen som formueforvaltning

I den situation er der ingen øvre grænser for, hvad dækningsbidraget må være.

Ejer du en vindmølle og ønsker at gå på efterløn, er det nødvendigt at oprette et møllenlav evt. sammen med familien. Du må gerne, når du går på efterløn, eje en stor procentandel af møllelavet, blot du ikke deltager i ledelses-/bestyrelsesarbejde.

## Brugerbetaling for godkendelse og tilsyn

Alle vindmøller, vindmølleparker og vindmøllegrupper, der er omfattet af bekendtgørelse om støj fra vindmøller og større end 25 kilowatt, der ansøger om godkendelse efter miljøbeskyttelsesloven, eller der foretages tilsyn efter kapitel 5 i miljøbeskyttelsesloven skal bidrage til dækning af de kommunale og statslige myndigheders omkostninger i forbindelse med godkendelse og tilsyn via brugerbetaling.

Brugerbetalingen opkræves hvert år i november måned for brugerbetalingspligtige opgaver udført i perioden fra 1. november det foregående år til 1. november, medmindre brugerbetalingen er opkrævet i forbindelse med en godkendelsesansøgning.

## Yderligere oplysninger

Ligningslovens § 8 P og skattelovgivningens almindelige regler – herunder særligt personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10.

Lov om miljøbeskyttelse lov nr. 1757 af 22/12/2006.

Bekendtgørelse om brugerbetaling for godkendelse og tilsyn efter lov om miljøbeskyttelse bek. nr. 463 af 21/062007.

Læs mere om brugerbetaling i faktablad P 7: »Støj fra vindmøller«.

Faktablad Ø 4: »Investering i vindkraft«.

Faktablad Ø 5: »Afgøringsregler for vindmøller«.

Danmarks Vindmølleforenings økonomivejledning.



# Fakta om Vindenergi

Fakta om Vindenergi udgives af Danmarks Vindmølleforening.

Faktabladene, der giver faktaoplysninger om en række udvalgte emner, kan rekvireres fra sekretariatet eller hentes på [www.dkvind.dk](http://www.dkvind.dk).

Danmarks Vindmølleforening  
Ellemarksvej 47, Bygning 6  
8000 Århus C

Tlf. 8611 2600  
(kl. 9-15, fredag 9-13)  
Fax 8611 2700  
E-mail: [info@dkvind.dk](mailto:info@dkvind.dk)  
[www.dkvind.dk](http://www.dkvind.dk)

Faktablad Ø6, januar 2012