

Solcelleanlæg

En guide til optimering
af moms-, afgifts- og
skattemæssige forhold

Juni 2013



Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab påtager sig intet ansvar for tab, nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler. M&C 0130-13.

© 2013 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab.

Indhold

1. Indledning	5
2. Solcelleanlæg tilsluttet el-nettet	9
Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse	10
Både erhvervsmæssig og privat anvendelse, f.eks. landbrug	12
Skoler, uddannelsesinstitutioner, offentlige institutioner m.v.	14
Boligforeninger	15
Private anlæg på parcelhuse m.v.	16
Timebaseret nettomålerordning	18
Afregningspris	19
3. Registrering af anlæg uanset anvendelse	21
4. Oversigt – Ny ordning for solcelleanlæg	23
5. Eksempler	27
Regnskabsmæssig metode	28
Skematisk metode	29
6. Kontakt	30



1. Indledning

1. Indledning

Hvorfor vælge et solcelleanlæg?

Fremstilling af elektricitet på solcelleanlæg er de seneste år blevet populært blandt mange danskere – både privat, men også erhvervsmæssigt. Dette skyldes bl.a. hensynet til miljøet og den grønne profil, man som virksomhed opnår ved at producere og anvende elektricitet fra et vedvarende energianlæg som f.eks. et solcelleanlæg.

Samtidig er en investering i et solcelleanlæg som oftest en god investering – ikke mindst på grund af gunstige skatte- og afgiftsregler for erhvervsmæssige investeringer. De skatte- og afgiftsmæssige regler for private investeringer er dog blevet mindre gunstige med de nye ændringer på området som er trådt i kraft 20. november 2012.

Nye regler på området for anlæg, der er nettilsluttet mellem den 20. marts 2013 og 10. juni 2013

- Det er muligt for både erhverv og private at blive omfattet af en time-baseret nettoafregning.
- Overskudsproduktion på solcelleanlægget sælges til el-nettet til en forhøjet afregningspris på mellem 60-145 øre pr. kWh (2013). Satsen er gældende i 10 år, hvorefter afregningsprisen falder til 40 øre pr. kWh. Den forhøjede afregningspris gælder ikke, hvis solcelleanlægget monteres på en bygning, der kun er opført til dette formål.

- Intervallet for den forhøjede afregningspris vil falde årligt de næste fire år og vil derfor være højest for anlæg etableret i 2013.
- Private ejere af nye solcelleanlæg vil ikke længere have mulighed for skattemæssige afskrivninger.

Nye regler på området for anlæg, der er nettilsluttet efter 10. juni 2013

- Det er muligt for både erhverv og private at blive omfattet af en time-baseret nettoafregning.
- Overskudsproduktion på solcelleanlægget sælges til el-nettet til en forhøjet afregningspris på 60 øre pr. kWh (2013). Satsen er gældende i 10 år, hvorefter afregningsprisen falder til 40 øre pr. kWh.
- Private ejere af nye solcelleanlæg vil ikke længere have mulighed for skattemæssige afskrivninger.

Overgangsregler

Der er indført nogle overgangsregler for anlæg købt eller installeret som opfylder følgende:

- Ejeren af solcelleanlægget opfylder betingelserne i den tidligere ordning (f.eks. skulle solcelleanlægget være beliggende på forbrugsstedet og have en installeret effekt på under 6 kW).
- Solcelleanlægget er købt senest d. 19. november 2012.
- Senest d. 20. december 2012 har Netvirksomheden modtaget Energinet.dk's stamdatablanket i udfyldt stand fra installatøren med henblik på registrering i Stamdataregisteret.
- Solcelleanlægget er nettilsluttet senest d. 31. december 2013.

Denne flyer

I denne flyer redegør vi alene for nogle af de væsentligste regler for, hvordan man som virksomhed, landbrug, boligforening m.v. optimerer sin investering i et solcelleanlæg ud fra de nye regler på området.

Vi anbefaler dog konkret rådgivning i de enkelte tilfælde, inden investeringen foretages, da de skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser kan være meget forskellige for den enkelte investor.

God læselyst!



En investering i et solcelleanlæg er som oftest en god investering – ikke mindst på grund af gunstige skatte- og afgiftsregler for erhvervsmæssige investeringer.



2. Solcelleanlæg tilsluttet el-nettet

2. Solcelleanlæg tilsluttet el-nettet

Med tilsluttet menes solcelleanlæg, der er tilsluttet el-nettet, men hvor hele el-produktionen ikke nødvendigvis sælges til el-nettet.

Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse

Skattemæssige forhold

Har et anlæg alene et erhvervsmæssigt formål, kan den erhvervsdrivende opnå et fuldt skattemæssigt fradrag for faktiske udgifter til vedligeholdelse m.v. i den skattepligtige indkomst (den regnskabsmæssige metode). Den erhvervsdrivende kan desuden opnå fradrag for skattemæssige afskrivninger.

Skattemæssigt resultat

Det skattemæssige resultat opgøres som indtægter minus omkostninger, herunder afskrivninger. For en beregning efter den regnskabsmæssige metode, se eksemplet bagerst i denne flyer.

Virksomhedsskatteordningen

Det er muligt for erhvervsdrivende at anvende virksomhedsskatteordningen, når anlægget anvendes erhvervsmæssigt. Solcelleanlægget kan herefter indgå som et aktiv i virksomhedsskatteordningen (med eventuel tilhørende gæld). Det betyder blandt andet, at renteudgifterne ved køb af anlægget skattemæssigt kan

fradrages med en skatteværdi på op til ca. 56 % alt afhængig af om der netto bliver tale om, en positiv eller negativ skattepligtig indkomst.

Skattemæssige afskrivninger

Der skal foretages en vurdering af, om anlægget skattemæssigt kan anses som et driftsmiddel eller en installation.

Hvis anlægget monteres på stativer, vil anlægget blive anset for at være et erhvervsmæssigt driftsmiddel, og der kan fratrækkes skattemæssige afskrivninger. Skattemæssige afskrivninger for driftsmidler udgør indtil 25 % og opgøres efter saldometoden.

Når der er tale om et erhvervsmæssigt driftsmiddel, kan der afskrives på 115 % af anskaffelsessummen, hvis anlægget anskaffes i perioden 30. maj 2012 til 31. december 2013.

Hvis anlægget er tagintegreret, vil anlægget anses for at være en installation. Installationer kan normalt afskrives med indtil 4 % årligt. Der kan kun afskrives på installationer i erhvervsmæssige bygninger.

Afgiftsmæssige forhold

Ved erhvervsmæssig forståelse momsregistrerede virksomheder, hvad enten disse er drevet af enkeltpersoner eller selskaber m.v.

Fritaget for afgift?

Installerer en virksomhed et solcelleanlæg, kan virksomheden blive omfattet af den timebaserede nettoafregning, se afsnittet ”Timebaseret nettomålerordning” og afsnittet ”Afregningspris”.

Fritagelse eller godtgørelse af afgift?

I de perioder, hvor der ikke er sol nok til at virksomheden kan producere tilstrækkelig elektricitet til at dække sit eget forbrug, vil virksomheden købe elektricitet fra det kollektive el-net. Når virksomheden køber elektricitet fra det kollektive el-net, vil virksomheden som udgangspunkt modtage en faktura fra leverandøren på køb af elektricitet, inklusive afgift af elektricitet. Virksomheden kan dog som udgangspunkt få godtgjort energiafgiften af elektricitet efter de almindelige regler i samme omfang, som virksomheden har fradrag for moms.

Økonomiske fordele ved afgiftsfritagelse

Når virksomheden opnår afgiftsfrihed for forbrugt elektricitet fra et solcelleanlæg, undgår virksomheden at blive belastet af de energiafgifter, som virksomheden ellers ikke kan få godtgjort. Dette vil specielt være en fordel, hvis virksomheden anvender elektricitet fra solcelleanlægget til rumvarme, opvarmning af vand samt komfortkøling. Her vil virksomheden opnå en afgiftsbesparelse på op til 40,70 øre pr. kWh (fra februar til december 2013). Anvender virksomheden elektriciteten til f.eks. belysning, edb m.v. vil virksomheden opnå en afgiftsbesparelse på 9,60 øre pr. kWh (fra februar til december 2013). Vær opmærksom på, at ovenstående gælder for en fuld momspligtig virksomhed.

Salg af elektricitet

Virksomheden må ikke sælge elektricitet til andre end elselskabet, da dette kræver specielle tilladelser. Dette betyder, at det ikke er muligt for to virksomheder at dele et solcelleanlæg, da dette vil kunne sidestilles med salg af elektricitet.

Salg til elselskabet kan ske uden afgift, da elselskabet afregner afgift af elektriciteten. Virksomheden kan vælge at sælge hele sin el-produktion fra solcelleanlægget, se afsnittet ”Afregningspris”. Det er således ikke et krav, at virksomheden selv er tilkoblet solcelleanlægget, eller at virksomheden er nettomålerregistreret for at sælge elektricitet til elnettet.

Eksempel

En fuld momspligtig virksomhed anvender 100.000 kWh elektricitet på et år. Elektriciteten anvendes udelukkende til belysning og edb. Normalt ville selskabet skulle betale afgifter, PSO-afgift m.v. af hele elforbruget.

Men af de 100.000 kWh producerer virksomheden selv 40.000 kWh på egne solcelleanlæg (40 kW anlæg) – der er tale om direkte anvendelse. Virksomheden skal således kun betale afgift af de 60.000 kWh, der købes hos el-leverandøren. De 40.000 kWh er fritaget for afgift og PSO-afgift. Af de 60.000 kWh som virksomheden køber, kan virksomheden få godtgjort 72,4 øre pr. kWh i perioden 1. februar 2013 til 31. december 2013. Dette forudsætter dog, at virksomheden har fuldt fradrag for moms m.v.

Momsmæssige forhold

Erhvervsmæssig anvendelse af et solcelleanlæg i en momsregistreret virksomhed omfatter både anvendelse af den producerede elektricitet i egen virksomhed og salg af elektriciteten til el-nettet. Når hele produktionen anvendes i virksomhedens drift og til salg til el-nettet, vil virksomheden have fuldt fradrag for købsmomsen ved køb af solcelleanlægget.

I tilfælde af, at anskaffelsesprisen for solcelleanlægget overstiger 100.000 kr. ekskl. moms, eller hvis anlægget skal anses som (en del af) fast ejendom, vil anlægget være omfattet af en momsreguleringsforpligtelse, hvis anlægget/produktionen fremadrettet ikke udelukkende anvendes erhvervsmæssigt.

Hvis en del af den producerede elektricitet senere anvendes privat skal der ske reguleringer eller beregnes moms af værdien af produktionen til privat brug m.v., eller der skal ske regulering af den fradragte moms på anskaffelsen, se afsnittet ”Private anlæg på parcelhuse m.v.”.

Både erhvervsmæssig og privat anvendelse, f.eks. landbrug

Skattemæssige forhold

Et anlæg, som er tilsluttet el-nettet og monteret på den erhvervsmæssige del af en blandet privat og erhvervsmæssig ejendom (der kan også være tale om forskellige private og erhvervsmæssige bygninger), anses for udelukkende erhvervsmæssigt benyttet. Der kan i så fald opnås fuldt skattemæssigt fradrag for faktiske udgifter til vedligeholdelse m.v. Den erhvervsdrivende kan desuden opnå fradrag for skattemæssige afskrivninger. Der skal derudover ske beskatning af den del af forbruget, der anvendes i den erhvervsdrivendes ejerbolig. Der henvises til afsnittet ”Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse”.

Den skematiske ordning kan alene anvendes, hvis anlægget er monteret på den private del af ejendommen og ikke anvendes i den erhvervsmæssige del af ejendommen. Der henvises til afsnittet ”Private anlæg på parcelhuse m.v.”

Afgiftsmæssige forhold

Rent afgiftsmæssigt kan der kun være tale om blandet privat og erhvervsmæssig anvendelse, hvis der er tale om en selvstændig erhvervsdrivende virksomhed samt dennes private forbrug.

Afgifter – fritaget eller udgift?

Der er mulighed for at blive omfattet af den timebaserede nettoafregning, se afsnittet ”Timebaseret nettomålerordning”.

Vær opmærksom på, at det ikke er en betingelse, at der inden for samme time kan ske en fordeling mellem det private og erhvervsmæssige forbrug af elektricitet fra solcelleanlægget, idet produktion af elektricitet fra solcelleanlæg afgiftsmæssigt behandles ens uanset anvendelsen.

For den elektricitet, der købes fra el-nettet, skal der dog ske en fordeling mellem det private og erhvervsmæssige forbrug. Dette skyldes at den elektricitet, der købes fra el-nettet, ikke skal behandles ens for henholdsvis privat og erhvervsmæssig forbrug. Bl.a. vil den erhvervsdrivende kunne få godtgjort en andel af elafgift af elektricitet købt fra el-nettet. Fordelingen kan ske ved måling eller ved anvendelse af standard-satser.

Momsmæssige forhold

Moms – fradrag

Når den producerede elektricitet anvendes til både private og erhvervsmæssige formål, kan fradrag for den erhvervsmæssige andel opnås på følgende måder.

1. Den ene mulighed er, at ejeren af solcelleanlægget vælger at anvende momslovens fradragsregler om indkøb til blandet anvendelse. Dette betyder, at der kun tages fradrag for den del af momsen på indkøbsprisen, der kan henføres til den erhvervsmæssige benyttelse af anlægget. Fordelingen kan ske skønsmæssigt.
2. Den anden mulighed er at lade solcelleanlægget indgå fuldt ud i virksomheden, hvilket medfører, at købsmomsen på anskaffelsen kan fradrages fuldt ud. Der vil til gengæld skulle betales moms af den privat anvendte elektricitet. Beregningen af udtagningsmoms skal ske med fremstillingsprisen pr. enhed som grundlag. Man kan næppe (nøjes med at) bruge den pris, som elværker ”betaler” for elektricitet fra solcelleanlæg, der er tilsluttet nettet, hvis den er lavere end produktionsprisen.

Moms – reguleringsforpligtelse

Solcelleanlægget vil være omfattet af en reguleringsforpligtelse, hvis forholdet mellem privat og erhvervsmæssig anvendelse ændres mere end 10 procentpoint i forhold til anskaffelsesåret medmindre anlægget på det tidspunkt er mindst 10 år gammelt. Der vil således skulle foretages en regulering af en del af den fratrukne moms. Hvis hele el-produktionen på et tidspunkt anvendes privat, skal anlægget ”helt ud af momsregnskabet”, hvorved der også vil blive tale om regulering, medmindre anlægget på det tidspunkt er mindst 10 år gammelt.

Skoler, uddannelsesinstitutioner, offentlige institutioner m.v.

Skattemæssige forhold

Som udgangspunkt er selvejende skoler m.v. undtaget fra skattepligt. Dette gælder dog ikke umiddelbart indtægter ved produktion af elektricitet og varme.

Har en skole m.v. et skattemæssigt overskud fra produktion af elektricitet, vil indtægten m.v. skulle medregnes til den skattepligtige indkomst.

Hvorvidt en produktion af elektricitet kan medføre en ændring af institutionens skatteforhold i øvrigt, anbefales nærmere undersøgt før investeringen foretages.

Afgiftsmæssige forhold

Skoler, institutioner og lignende har mulighed for at installere et solcelleanlæg og blive timebaseret nettoafregnende. Det er en betingelse for at blive timebaseret nettoafregnende, at solcelleanlægget er ejet af skolen, institutionen m.v. og at det er skolen, institutionen m.v. der producere og forbruger elektriciteten fra solcelleanlægget.

Der er ikke en begrænsning på hvor stort solcelleanlægget må være. Skoler, institutioner m.v. har således valgfrihed i forhold til størrelsen på solcelleanlægget.

Se desuden afsnittet ”Private anlæg på paracelhuse m.v.” vedrørende overgangsreglerne fra den gamle solcelleordning til den nye solcelleordning.

Såfremt skoler, institutioner m.v. køber elektricitet fra el-nettet, vil denne elektricitet blive købt med afgifter. Herefter kan skoler, institutioner m.v. få godtgjort el-afgift efter de almindelige regler i samme omfang, som de har fradrag for moms. Se eventuelt eksemplet i afsnittet ”Udelukkende erhvervmæssig anvendelse”.

Momsmæssige forhold

Langt de fleste skoler og institutioner vil kunne få hele momsudgiften godtgjort, enten som fradrag for købsmoms hos SKAT eller gennem en af de forskellige momsrefusionsordninger, der gælder for kommuner, staten m.fl. Skolernes og institutioners salg til el-nettet vil som udgangspunkt være momspligtigt.

Boligforeninger

Skattemæssige forhold

Som udgangspunkt er boligforeninger undtaget fra skattepligt. Dette gælder dog ikke umiddelbart indtægter ved produktion af elektricitet til el-nettet.

Hvorvidt en produktion af elektricitet kan medføre en ændring af boligforeningens skatteforhold i øvrigt, anbefales nærmere undersøgelser, før investeringen foretages.

Afgiftsmæssige forhold

Det er muligt for boligforeninger og lignende at blive nettoafregnende for produktionen af elektricitet fra solcelleanlægget. Dette er også muligt for lejere, selvom det ikke er ejeren af solcelleanlægget, der også er el-forbrugeren, og at produktionen af elektricitet ikke leveres direkte til ejerens egen elinstallation.

En boligforening kan blive timebaseret nettoafregnende for produktionen af elektricitet fra solcelleanlægget som udelukkende anvendes på fællesarealer. Det vil sige el-forbruget til f.eks. lys, vaskeri, fælleshus osv. Boligforeninger kan opnå en forhøjet afregningspris for salg af deres overskudsproduktion af elektricitet på 145 øre pr. kWh hvis solcelleanlægget er installeret mellem 20. marts 2013 og 10. juni 2013 – dette uanset om anlægget er omfattet af reglerne for timebaseret nettoafregning. Se afsnittet ”Timebaseret nettomålerordning” og afsnittet ”Afregningspris”. Også lejere kan blive omfattet af den timebaserede nettomålerordning. En lejer kan dog ikke få samme afregningspris som boligforeninger, se

”Private anlæg på parcellhuse m.v.” og ”Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse”.

Moms-mæssige forhold

Boligforeninger, der har delvist fradrag for moms i forbindelse med dens aktiviteter, vil kunne fradrage købsmomsen på udgiften til anlægget alt efter størrelsen af fradragsprocenten, svarende til anvendelsen af den producerede elektricitet til momspligtige aktiviteter.

Boligforeninger, der ikke er momsregistrerede og som anskaffer et solcelleanlæg, hvorfra der sælges elektricitet, skal være opmærksomme på, at der er en forpligtelse til at blive momsregistreret, hvis salget overstiger 50.000 kr. årligt.

Momsregistrering skønnes i mange tilfælde at være en fordel.

Ved et salg af elektricitet under 50.000 kr. årligt vurderes en momsregistrering også at kunne være interessant i nogle tilfælde.

Private anlæg på parcelhuse m.v.

Med privat anvendelse forstås privatpersoners anvendelse til et ikke-erhvervsmæssigt formål.

Skattemæssige forhold

Der er sket en væsentlig ændring af beskatning af solcelleanlæg for private. Det er derfor afgørende for den skattemæssige behandling, om de gamle regler kan anvendes, herunder overgangsreglerne, eller om de nye regler for solcelleanlæg skal anvendes.

Anlæg omfattet af de ”gamle” regler

Private ejere af et solcelleanlæg, der har monteret solcelleanlægget før de nye regler trådte i kraft, vil stadig være omfattet af de tidligere regler. Herunder vil de forsat have mulighed for at betragte anlægget som 100 % erhvervsmæssig med fradrag for de faktiske omkostninger og afskrivninger (den regnskabsmæssige metode) eller vælge den skematiske metode, hvor alene den elektricitet, der sælges, medregnes til indkomsten. For et eksempel på en opgørelse af det skattepligtige resultat efter den regnskabsmæssige model, se eksemplet på side 27.

Herudover kan private ejere omfattet af den gamle ordning stadig være årsnetto-afregnende i de næste 20 år.

Privatpersoner, der opfylder nedenstående betingelser, er omfattet af den gamle ordning for solcelleanlæg:

- Ejeren af solcelleanlægget opfylder betingelserne i den tidligere ordning (f.eks. skulle solcelleanlægget være beliggende på forbrugsstedet og have en installeret effekt på under 6 kW).
- Solcelleanlægget er købt senest d. 19. november 2012.
- Senest d. 20. december 2012 har Netvirksomheden modtaget Energinet.dk's stamdatablanket i udfyldt stand fra installatøren med henblik på registrering i Stamdataregisteret.
- Solcelleanlægget er nettilsluttet senest d. 31. december 2013.

Er der én gang valgt den regnskabsmæssige metode, hvor de faktiske udgifter til vedligeholdelse m.v. trækkes fra i indtægten, kan der ikke længere skiftes over til den skematiske metode.

Nye anlæg

På solcelleanlæg, der er anskaffet efter den 19. november 2012, skal den skematiske ordning anvendes, da disse anlæg er omfattede af de nye regler. Solcelleanlæg hos private personer anses ikke længere som en erhvervsmæssig virksomhed. Det er derfor ikke muligt at fratrække skattemæssige afskrivninger og omkostninger.

Skematisk ordning

Eget forbrug af elektricitet produceret på solcelleanlægget beskattes ikke ved anvendelse af den skematiske ordning. Det er kun den elektricitet som sælges til el-nettet, der indgår i opgørelsen. Ved valg af den skematiske ordning anses solcelleanlægget udelukkende for privat benyttet. Derfor kan f.eks. virksomhedsskatteordningen ikke anvendes.

Opførelsen sker således ud fra bruttoindkomsten fra salg til el-nettet med fradrag af et bundfradrag på maksimalt 7.000 kr. pr. år.

60 % af bruttoindkomsten indtægtsføres herefter som personlig indkomst. Der betales ikke AM-bidrag af et eventuelt skattepligtigt overskud. Da der kun indtægtsføres 60 %, kan omkostninger ved drift og vedligeholdelse af anlægget (herunder afskrivninger) ikke trækkes fra. Renteudgifter kan dog fratrækkes i kapitalindkomsten.

Dog vil privatpersoner efter de tidligere regler oftest ikke opleve en beskatning. Efter den nye ordning vil privatpersoner dog opleve en beskatning, såfremt der er tale om en højere afregningspris samt et større solcelleanlæg.

Ægtefæller behøver ikke bruge de samme regler ved indkomstopførelsen. Hvis begge ægtefæller bruger den skematiske metode, har begge et bundfradrag på maksimalt 7.000 kr. pr. år. Dette gælder også for samlevende.

Håndværkerfradrag

Håndværkerfradrag eller boligjobfradrag forventes genindført for 2013 og 2014. Fradraget udgør op til 15.000 kr. pr. person for udgiften til arbejds løn til service og vedligeholdelse af boligen, herunder etablering af et solcelleanlæg. Der kan kun opnås håndværkerfradrag, hvis den skematiske metode anvendes.

Afgiftsmæssige forhold

Installerer man som privatperson et solcelleanlæg, skal man ikke betale energiafgifter af den del af el-produktionen som man selv anvender inden for samme time. Man får således lov til at "lagre" overskydende el-produktion på det kollektive el-net og anvende den producerede elektricitet inden for samme time. Der vil dog ofte være behov for at anvende mere elektricitet fra det kollektive el-net, end der er "lagret". For den "ekstra" elektricitet der anvendes fra det kollektive el-net, bliver man som privatperson belastet af energiafgifter på almindelig vis.

Moms mæssige forhold

EU-Domstolen har den 20. juni 2013 afsagt en dom, der formentlig indebærer, at dansk praksis (igen) skal ændres. Vi afventer derfor SKATs udmelding og opdaterer herefter vejledningen. Vi henviser i øvrigt til vores nyhedsbrev.

Timebaseret nettomålerordning

De nye regler for solcelleanlæg medfører, at både virksomheder og private kan blive omfattet af den timebaserede nettomålerordning.

Ejeren af solcelleanlægget skal anmode Energinet.dk om at blive timebaseret nettoafregnende. Dette klares ofte af el-installatøren.

Den timebaserede nettomålerordning medfører, at en eventuel overproduktion af elektricitet fra solcelleanlægget kan ”gemmes” på nettet og anvendes inden for samme time. Efter hver time sælges den overskydende elektricitet til det kollektive el-net. Prisen for den overskydende elektricitet, der sælges til el-nettet afhænger af, hvornår virksomheden bliver tilsluttet el-nettet, se afsnittet ”Afregningspris”.

Dette betyder, at man kan opnå afgiftsfrihed for den elektricitet, der produceres, hvis elektriciteten anvendes inden for samme time, som produktionen er sket.

Det er en betingelse, at:

- den producerede elektricitet udelukkende anvendes af ejeren selv og,
- at anlægget kun har én ejer

Har solcelleanlægget en effekt på over 50 kW, fritages ejeren af solcelleanlægget (producenten) for betaling af 3/4 af PSO-afgiften i forhold til egetforbrug af elektricitet. Har solcelleanlægget imidlertid en installeret effekt på under 50 kW, vil ejeren blive fritaget for betaling af hele PSO-afgiften i forhold til egetforbrug af elektricitet.

Salg til elselskabet kan ske uden afgift, da elselskabet afregner afgift af elektriciteten.

Afregningspris

Afregningspriser for anlæg der er nettilsluttet mellem den 20. marts 2013 og 10. juni 2013

Reglerne for solcelleanlæg der er nettilsluttet mellem den 20. marts 2013 og 10. juni 2013 medfører, at virksomheder og private der bliver omfattet kan sælge deres overskydende el-produktion til en forhøjet afregningspris de første 10 år.

På næste side er en oversigt over de forhøjede afregningspriser der er gældende for anlæg nettilsluttet mellem den 20. marts 2013 og 10. juni 2013.

Anlægstyper	øre pr. kWh (2013)
Private husstande	
• På taget af en bygning*	130
• På jorden op til 6 kW	130
• Private lejere	130
Erhverv, skoler, institutioner m.v.	
• På taget af en bygning*	130
• Erhvervsmæssige lejere	130
Boligforeninger	
• På taget af en bygning* samt udelukkende nettoafregning i forbrug til fælles formål	145
• På jorden samt udelukkende nettoafregning i forbrug til fælles formål	90
Øvrige anlæg	
• Uanset opsætning	60/40

*) ... der ikke er opført med henblik på opsætning af solceller.

Bemærk at de forhøjede afregningspriser ikke kan anvendes, hvis bygningen hvorpå solcelleanlægget etableres, er opført med henblik på opsætning af solcelleanlæg.

Da de forhøjede afregningspriser afspejler markedsprisen samt et pristillæg, er der tale om en støtteordning til solcelleejerne. Afregningspriserne (støtten) skal derfor godkendes i EU. Dette er ikke sket endnu, hvorfor ovenstående afregningspriser kan ændres.

Afregningspris for anlæg der er nettilsluttet efter 10. juni 2013

Reglerne for solcelleanlæg der er nettilsluttet efter 10. juni 2013 medfører, at en overskydende el-produktion kan sælges til en afregningspris på 60 øre pr. kWh de første 10 år.

Forhøjet afregningspris efter tilsagn fra Energinet.dk

Det er muligt at anmode Energinet.dk for tilsagn om deltagelse i en pulje med forhøjede afregningspriser for bl.a. andels-boligforeninger og private installationer (på 6 kW eller derunder pr. husstand). Den forhøjede pris vil være som nævnt under afsnittet "Afregningspriser for anlæg der er nettilsluttet mellem den 20. marts 2013 og 10. juni 2013".

Afregningspris efter de første 10 år

Efter de første 10 år vil den overskydende el-produktion sælges til 40 øre pr. kWh.

Moms af afregningsprisen

Vi har fået oplyst, at hvis ejeren skal beregne moms af salget til nettet, og hvis ejeren oplyser sit momsnummer til Energinet.dk, vil afregningspriserne blive tillagt 25 % moms, som ejeren så skal afregne til SKAT som salgsmoms.



3. Registrering af anlæg

3. Registrering af anlæg

Uanset anvendelse

Etablerer man som privatperson eller som virksomhed et solcelleanlæg, skal anlægget registreres i stamdataregisteret hos Energinet.dk.

Dette gælder uanset størrelsen på solcelleanlægget. Stamdataregisteret er en landsdækkende database hos Energinet.dk, der indeholder oplysninger om anlæg, der producerer vedvarende energi.

4. Oversight

4. Oversigt

Ny ordning for solcelleanlæg

Her er en oversigt over de forhold de forskellige typer virksomheder skal være opmærksomme på ud fra de nye regler for etablering af solcelleanlæg efter 10. juni 2013.

Skat	Afgifter	Moms
Virksomheder (udelukkende erhvervsmæssig anvendelse), solcelleanlæg under 400 kW.		
Fuldt fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger.	- Timebaseret nettoafregning. - Undgå betaling af afgifter, herunder PSO-afgift. - Afregningspris på 60 øre pr. kWh ved salg til el-nettet i de næste 10 år. - Godtgørelse af energiafgifter ved køb fra el-nettet.	- Fuldt fradrag for moms ved anskaffelsen af solcelleanlægget. - Solcelleanlægget er omfattet af en reguleringsforpligtelse, hvis anskaffelsessummen overstiger kr. 100.000 ekskl. moms eller hvis det skal betragtes som fast ejendom.
Erhvervsmæssig og privat anvendelse (f.eks. landbrug), solcelleanlæg under 400 kW.		
Placeres anlægget på den erhvervsmæssige del af bygningen, kan den skematiske metode ikke anvendes.	- Timebaseret nettoafregning. - Undgå betaling af afgifter herunder PSO-afgift. - Afregningspris på 60 øre pr. kWh ved salg til el-nettet i de næste 10 år. - Godtgørelse af energiafgifter ved køb fra el-nettet for den erhvervsmæssige del.	- Enten delvist fradrag for moms efter den skønmæssige anvendelse til erhvervsmæssigt formål eller, - fuldt fradrag for moms men beregning af udtagningsmoms af det private forbrug. - Solcelleanlægget er omfattet af en reguleringsforpligtelse i tilfælde af, at anvendelsen af solcelleanlægget ændres.
Skoler, institutioner m.v., solcelleanlæg under 400 kW.		
Der bør indhentes konkret rådgivning i den enkelte situation.	- Godtgørelse af energiafgifter ved køb fra el-nettet. - Timebaseret nettoafregning. - Undgå betaling af afgifter herunder PSO-afgift. - Afregningspris på 60 øre pr. kWh ved salg til el-nettet i de næste 10 år.	- Salg til el-nettet vil som udgangspunkt være momspligtigt. - Langt de fleste skoler og institutioner kan få momsudgiften godtgjort – enten som fradrag eller gennem refusion.
Boligforeninger m.v., solcelleanlæg under 400 kW.		
Der bør indhentes konkret rådgivning i den enkelte situation.	- Timebaseret nettoafregning – dog kun for fællesforbrug. - Undgå betaling af afgifter, herunder PSO-afgift for fællesforbrug. - Afregningspris på 60 øre pr. kWh ved salg til el-nettet i de næste 10 år.	- Fradrag for moms afhængig af størrelsen af boligforeningens fradragsprocent. - Forpligtelse til momsregistrering hvis salg til beboerne overstiger kr. 50.000.



5. Eksempler

Regnskabsmæssig metode
og skematisk metode

5. Eksempler

Regnskabsmæssig metode

Anlæg der er tilsluttet el-nettet, og som anvendes af privat og personligt drevne virksomheder – regnskabsmæssig metode.

Regnskabsmæssig metode

Beregningerne bygger på følgende forudsætninger:

- Anlægget er købt mellem 20. maj og 20. november 2012 og opfylder betingelserne for at anvende overgangsregler.
- Den private er ikke momsregistreret.
- Produktion 6.000 kWh, heraf eget forbrug 4.000 kWh, mens 2.000 kWh er solgt til nettet.
- Salgspris for elektricitet solgt til nettet 60 øre pr. kWh.
- Der betales topskat.
- Marginalskatteprocent: 52,2
- Negativ kapitalindkomst: 32,7

		Mængde
Pris ved eget forbrug:	0,60	4.000
Pris ved salg til nettet:	0,60	2.000

Skatteberegning – Den regnskabsmæssige metode ("gamle" anlæg)

	År 1	År 2	År 3
Indtægt eget forbrug:	2.400	2.400	2.400
Salg udover eget forbrug:	1.200	1.200	1.200
Omkostninger:	-900	-918	-936
Skattemæssige afskrivninger, jf. nedenfor:	-34.500	-25.875	-19.406

Skattemæssigt resultat før renter	-31.800	-23.193	-16.743
--	----------------	----------------	----------------

Renter til fradrag:	5.773	5.037	4.310
----------------------------	--------------	--------------	--------------

Skattemæssigt resultat efter renter	-37.573	-28.230	-21.052
--	----------------	----------------	----------------

Skatteværdi

Virksomhedsskatteordningen:	-19.613	-14.736	-10.989
Personskatteoven:	-18.487	-13.754	-10.149

Værdi anlæg – skattemæssigt

Købspris (inkl. moms):	120.000
------------------------	---------

Afskrivningsgrundlag 115 %:	138.000	103.500	77.625
Afskrivninger, 25 %:	-34.500	-25.875	-19.406

Saldoværdi 31. december:	103.500	77.625	58.219
---------------------------------	----------------	---------------	---------------

Skematisk metode

Anlæg til private, som er tilsluttet el-nettet – skematisk metode.

Skematisk metode

Beregningerne bygger på følgende forudsætninger:

- Anlægget er købt før 20. november 2012 og opfylder betingelserne for at anvende overgangsregler.
- Den private er ikke momsregistreret.
- Produktion 6.000 kWh, heraf eget forbrug 4.000 kWh, mens 2.000 kWh er solgt til nettet.
- Salgspris for elektricitet solgt til nettet 60 øre pr. kWh.
- Der betales topskat.
- Marginalskatteprocent: 52,2
- Negativ kapitalindkomst: 32,7
- Det er muligt at få håndværkerfradrag på arbejdslønnen.

		Mængde
Pris ved eget forbrug:	0,60	4.000
Pris ved salg til nettet:	0,60	2.000

Arbejdsløn ved montering af anlæg udgør kr. 20.000

Skatteberegning – Den skematiske metode

	År 1	År 2	År 3
Salg til nettet:	1.200	1.200	1.200
Resultat	1.200	1.200	1.200
Bundfradrag maksimalt kr. 7.000:	1.200	1.200	1.200
Skattemæssigt resultat	0	0	0

6. *Kontakt*

Skat



Søren Bech

Telefon: 3945 3343
Mobil: 2373 2145
E-mail: sbc@pwc.dk

Moms



Leif Skytte

Telefon: 3945 3329
Mobil: 2344 2520
E-mail: lbs@pwc.dk

Afgifter



Joan Faurskov Rasmussen

Telefon: 3945 9463
Mobil: 5135 7562
E-mail: jof@pwc.dk



Lars Thygesen

Telefon: 8932 5571
Mobil: 2346 8244
E-mail: ltn@pwc.dk



Line Høvring Lassen

Telefon: 3945 3573
Mobil: 2460 6295
E-mail: lhl@pwc.dk



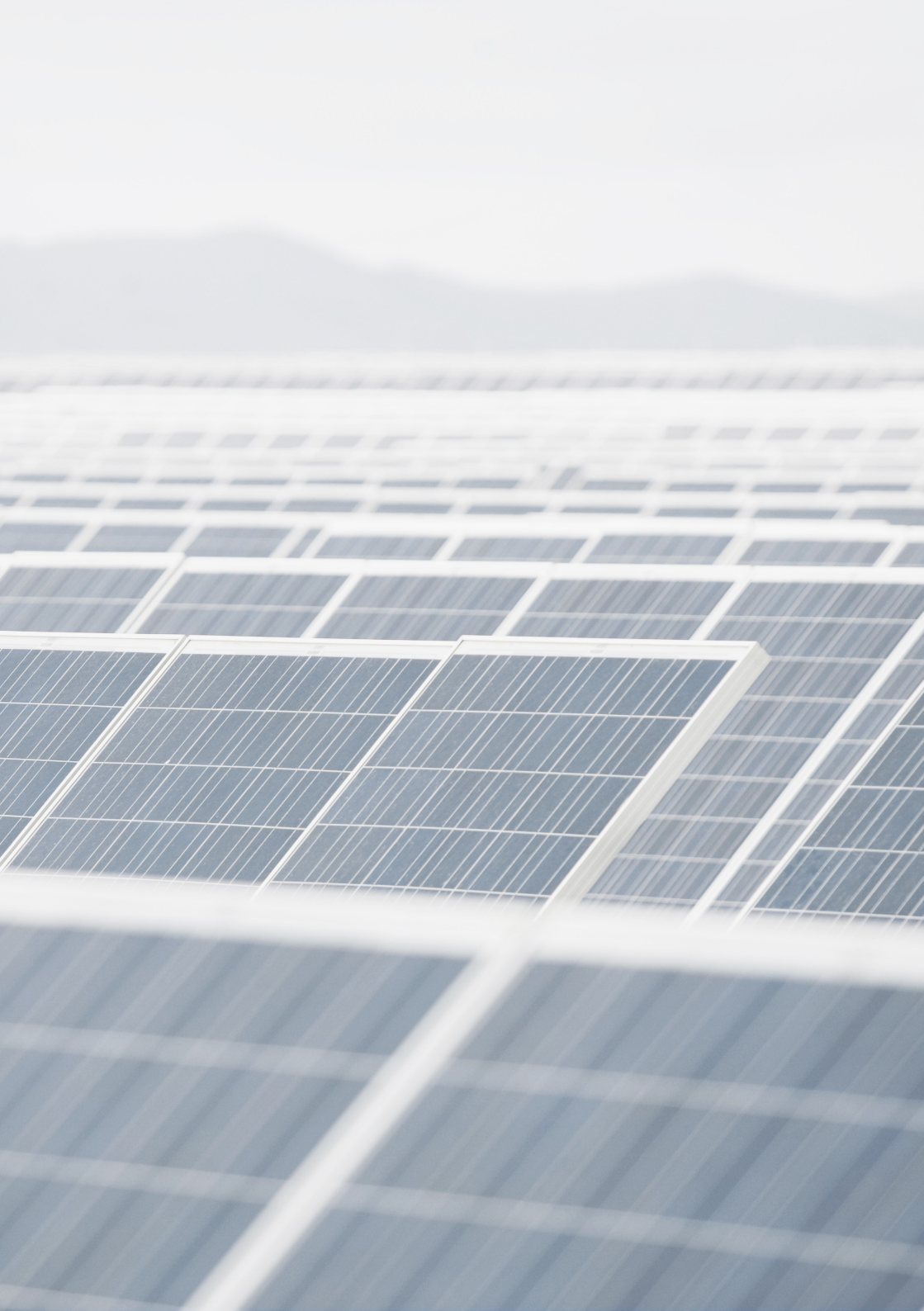
Anja Fie Schmidt

Telefon: 3945 3818
Mobil: 2344 6555
E-mail: afs@pwc.dk



Kim Bysand

Telefon: 3945 3321
Mobil: 2148 0364
E-mail: kib@pwc.dk





Værdi for vores relationer

Vores vision er at skabe værdi i de relationer, vi indgår i, og vi ved, at vores kunder ser forskelligt på, hvad værdi er for dem. Derfor vil du opleve, at vi bestræber os på at sætte os i dit sted, forstå dine behov og din forretning, før vi peger på konkrete løsninger, når du samarbejder med os. Succes skaber vi sammen.