



Webinar

Ladestandere og solceller - personskat, moms og afgifter

December 2025

Hvem er vi?



Joan Faurskov Cordtz

Partner

+45 5135 7562

joan.fauerskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen

Partner

+45 5151 4726

henrik.mork.pedersen@pwc.com



Lone Bak

Director

+45 3070 1738

lone.bak@pwc.com

Introduktion

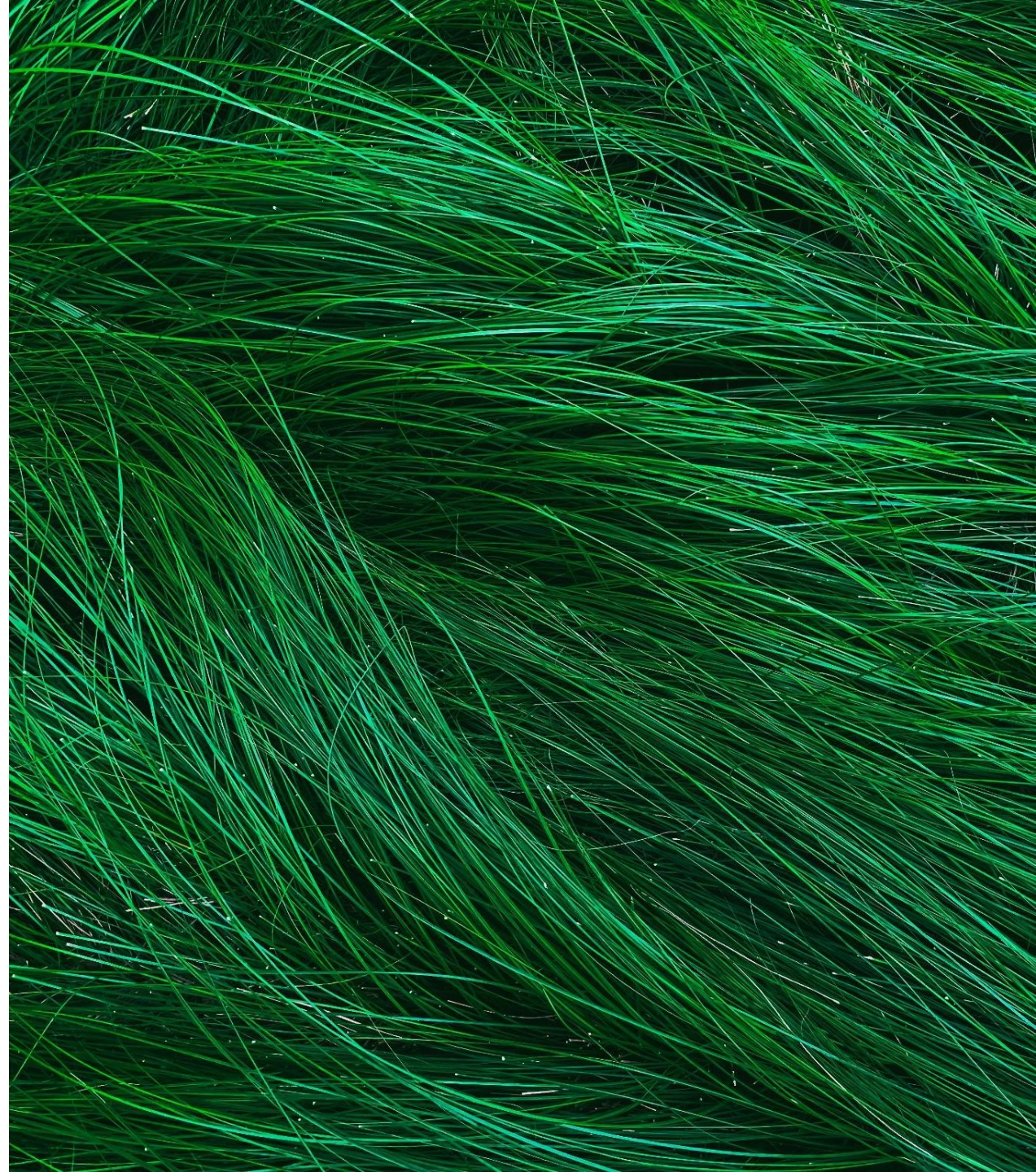
Ladestandere og solceller er et hit!

Vi oplever en stigende interesse for grønne tiltag, som opsætning af ladestandere og solceller, blandt offentlige virksomheder og institutioner.

Offentlige virksomheder og institutioner har rig mulighed for at ride med på den grønne bølge.

Der er dog en række moms-, afgifts- og skattemæssige muligheder og risici, som I skal være opmærksomme på.

Samtidig skal I være opmærksomme på, at anden lovgivning kan bestemme, hvad I som offentlige virksomheder og institutioner må eller ikke må.



Agenda

- 1 Velkomst
- 2 Ladestandere
 - *Hvilke moms-, afgifts- og personskattemæssige risici og muligheder skal I være opmærksomme på?*
- 3 Solceller
 - *Hvilke moms- og afgiftsmæssige risici og muligheder skal I være opmærksomme på?*
- 4 Spørgsmål og tak for i dag

Ladestandere

Momsmæssig behandling

Momsen er særlig for offentlige virksomheder fordi ...

- Ikke alle offentlige virksomheders aktiviteter er omfattet af momsloven (“ydelser, som en myndighed leverer i kraft af sin egenskab af offentlig myndighed”)
- Visse af offentlige virksomheders aktiviteter kan være momsfritaget efter momslovens § 13
- Den offentlige virksomhed også kan have momspligtige aktiviteter (“hvis tilsvarende varer eller ydelser rent faktisk kunne leveres af andre end den offentlige myndighed”)

→ Den offentlige virksomhed vil ofte have begrænset fradrag for sine udgifter som følge af de forskellige momsmæssige behandlinger.

Ved den momsmæssige behandling af ladestandere hos offentlige virksomheder skal der sondres mellem **to situationer**:

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos den offentlige virksomhed
2. Etablering og drift af ladestandere andre steder end hos den offentlige virksomhed (inkl. salg af strøm)

Ladestandere

Momsmæssig behandling

***Ikke fuldt momsfradrag, hvis den offentlige virksomhed har en generel begrænset fradragsret**

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos virksomheden:

- Ingen særregler for momsbehandlingen ved køb/leje af tilbehør til elbiler samt løbende drift.
 - Der gælder de samme momsregler som for udstyr til ”almindelige” benzin- og dieseldrevne biler.
- Grundlæggende sontringer:
 - Køb, drift eller salg af ladestandere/strøm
 - Personbiler, varebiler under 3 ton eller lastbiler over 3 ton

2. Etablering og drift af ladestandere andre steder end hos virksomheden:

- Opsætning og drift af ladestandere på f.eks. parkeringspladser.
- Salg og drift af ladestandere er en momspligtig aktivitet.
- Ladestanderoperatøren
 - Beregner 25 % moms af salget af opladning og driften af ladestanderne.
 - Har fuldt* momsfradrag for udgifter til salget og driften (direkte henførbare)
 - Det er et krav, at udgifterne er faktureret direkte til virksomheden for, at der kan opnås momsfradrag.

Ladestandere

Momsmæssig behandling – egne biler

		Momsfradragsret ved ladestandere og biler		Moms-afregning
	Motorkøretøjets art	Køb	Drift	Ved salg
1.	Personbiler (uanset om bilen bruges helt eller delvist i virksomheden)	Ingen	Ingen	Ingen
2.	Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt ikke over 3 tons			
	a) Bruges kun i virksomheden*	Fuld	Fuld	Fuld
	b) Bruges ikke kun i virksomheden (papegøjeplade-biler)	Ingen	Fuld	Ingen
3.	Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt over 3 tons			
	1.Bruges kun i virksomheden	Fuld	Fuld	Fuld
	b) Bruges ikke kun i virksomheden	Reglerne om fradragsret for disse køretøjer er ikke standardiserede, men følger de almindelige fradragsregler for skøn.		
4.	Andre motorkøretøjer			

Ladestandere

Momsmæssig behandling – bindende svar

SKM2021.376.SR

- Skatterådet **bekræftede**, at når hjemtagelsen og videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen knytter sig til vederlag for levering af udleje og drift af ladebokse, kan videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen anses for et prisafslag omfattet af momslovens § 27, stk. 4.

SKM2022.449.SR

- Skatterådet **afviste**, at den momsmæssige regulering kan omfatte prisafslag, der overstiger det vederlag, som prisafslaget knytter sig til.
- Operatører af elladestandere kan dermed ikke indberette negativt moms eller anvende denne moms-difference til at udligne salgsmomsen på andre leverancer til kunden.



Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Udgangspunkt

Virksomheder kan få godtgjort afgift af elektricitet af:

- sit eget forbrug af elektricitet
- i samme omfang, som de har fradrag for moms.

Særlig ordning for ladestandere (foreløbigt indtil 2030)

Som en undtagelse til udgangspunktet kan afgift af elektricitet anvendt i en ladestander godtgøres, når:

- Opladning sker via ladestander, som indeholder egen elmåler og
- Ladestanderen driftes for egen regning og risiko.

Det er ikke et krav, at ladestanderoperatøren (som opfylder kravene ovenfor) også er den, som betaler elregningen til elhandelsselskabet

Fra 1. januar 2026 kan ordningen potentielt bruges i kombination med:

- Solceller
- Særlige afgiftsforhold (fx elvarmesatsen)

Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Lovforslag med ændring fra 1. januar 2026

Der er fremsat et **lovforslag**, der vil udvide ordningen så ladestanderoperatører har ret til godtgørelse af elafgiften på trods af, at kunden har **solceller, elvarme mv.** Ændringen vil gælde frem til 2030.

Følgende vil potentielt være gældende fra 1. januar 2026, såfremt lovforslaget bliver vedtaget:

- Timevis opgørelse (aftagenummer) - godtgørelsen opgøres pr. time
- Det godtgørelsesberettigede forbrug kan **højst** udgøre den mængde kWh, der i samme time er trukket fra det kollektive elnet
- Sikre at der kun godtgøres elafgift af elektricitet, der reelt er afgiftsbelagt

Gældende regler frem til 2025:

Tidligere har det ikke været muligt for ladestanderoperatører at opnå en godtgørelse af elafgiften på lokationer, hvor der har været solceller, elvarme mv., medmindre det har kunne dokumenteres, at ladestanderne har været tilkoblet elnettet **særskilt**, og ikke indgået som en del af ejendommens elforbrug mv.

Selvom ladestanderoperatører som udgangspunkt har indskrevet i deres serviceaftaler, at der en oplysningspligt ift. solceller, elvarme mv. Påhviler risikoen, ved for høj godtgørelse af elafgiften, fortsat ladestanderoperatøren.

Elafgiftsgodtgørelse i 2026-2027

- Der fremsat et lovforslag om at sænke elafgiften til 0,8 øre pr. kWh – dermed meget lav godtgørelse

Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Konstellationer, etablering og drift

1. Egne ladestandere, som driftes af virksomheden selv

- Begrænsede muligheder for drift for nogle offentlige virksomheder/institutioner, fx uddannelsesinstitutioner

2. Ladestandere, som driftes af en ladestanderoperator

- ved den virksomheden
- ved medarbejdere (begrænsede muligheder)



Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Værd at overveje

- Tager kontrakten stilling til elafgift? Kompenseres I?
- Afholder I selv elregningen til jeres elhandelsselskab for den elektricitet, som bruges i ladestanderen?
 - Vær' opmærksom på, at I skal holde elforbruget til ladestanderen ude af jeres beregning af godtgørelse af energiafgifter
- Er det muligt at opnå tilskud?

Ladestandere

Skattemæssige regler – er opladning af el på arbejdspladsen et skattepligtigt gode?

Opladning af **en privat elbil** på arbejdspladsen

- Opladning af medarbejderes private el-biler på arbejdspladsen - gratis eller til nedsat pris – er et skattepligtigt gode for medarbejderen.
- Kan være omfattet af bagatelgrænsen for private personalegoder (og dermed skattefri for medarbejderen), hvis den samlede værdi inkl. en årlig julegave fra en eller flere arbejdsgivere, ikke overstiger DKK 1.400 pr. år (2025/2026-sats).
- Overstiger den samlede værdi af arbejdsgiverbetalt el DKK 1.400 pr. år (2025/2026-sats) skal arbejdsgiver indberette til eIndkomstregistret.
- Arbejdsgiver skal opgøre værdien af den el, som hver enkelt medarbejder oplader, og kunne dokumentere opgørelsen, hvis skattemyndighederne måtte efterspørge dette.
- Betaler medarbejderen en pris, der svarer til markedsværdien for opladningen på arbejdspladsen, skal medarbejderen ikke beskattes.

Ladestandere

Skattemæssige regler – hvordan opgøres markedsprisen ved opladning af el på arbejdspladsen?

Opladning af **en privat elbil** på arbejdspladsen

- Den skattepligtige værdi af arbejdsgiverbetalt el opgøres som forskellen mellem markedsprisen og den pris, som medarbejderen betaler til arbejdsgiveren for el
- Markedsprisen på el kan være en udfordring at beregne - se fx bindende svar fra Skatterådet (SKM2022.432.SR) af 30. august 2022:
- *“...det kan være vanskeligt at fastlægge markedsprisen, og hvis der ikke er tilstrækkeligt grundlag for at udøve et selvstændigt skøn over et godes markedsværdi, ud over hvad arbejdsgiver har betalt for godet, så vil markedsværdien kunne ansættes til arbejdsgivers indkøbspris...”*

Kan **markedsprisen** opgøres til arbejdsgivers omkostning til el *efter* fradrag af fx elafgift og moms?

- Markedsprisen er den værdi, som det må antages at koste medarbejderen at købe el i almindelig fri handel
- Markedsprisen for opladning af en privat elbil på arbejdspladsen vil derfor **ikke** kunne udgøre arbejdsgivers udgift til el efter fradrag for elafgift og moms
- Afholder arbejdsgiver derudover udgifter til fx serviceaftale, ville sådanne udgifter også skulle medregnes ved opgørelsen af markedsværdien.

Ladestandere

Beskatning af arbejdsgiverbetalt ladestander – til brug for en elbil på hvide plader

Arbejdsgiverbetalt ladestander og installation ved bopælen til brug for elbil på hvide plader kan være skattefrit for medarbejderen, hvis:

- Medarbejderen *samtidig* beskattes af en firma-elbil i en sammenhængende periode på mindst 6 måneder.
- Er disse betingelser opfyldt, kan arbejdsgiver også skattefrit overdrage ladestanderen til medarbejderens eje.
- Evt. ekstraudgifter til installering kan evt. også afholdes skattefrit af arbejdsgiver, men det vil som minimum kræve, at det kan dokumentes, at udgifterne er nødvendige for installering af ladeboksen.

Hvornår er arbejdsgiverbetalt ladestander og ved bopælen et **skattepligtigt gode for medarbejderen - eksempler:**

- Hvis medarbejderen beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode, der er kortere end 6 måneder
- Hvis medarbejderen ikke samtidig beskattes af fri elbil/pluginhybridbil - men eksempelvis alene har en privat elbil

Medarbejderen skal beskattes af et beløb svarende til markedslejen for en tilsvarende ladestander i en tilsvarende periode.

Bliver medarbejderen ejer af ladestanderen, skal beskatning ske med **markedsværdien** af ladestander og installation på det tidspunkt, medarbejderen bliver ejer.

Ladestandere

Beskatning af arbejdsgiverbetalt ladestander – til brug for biler på gule plader (inkl. specialindrettede biler)

Arbejdsgiverbetalt ladestander og installation ved bopælen til brug for elbil på gule plader kan være **skattefrit for medarbejderen**

- Hvis en elbil på gule plader *udelukkende* bruges til erhvervsmæssig kørsel, kan arbejdsgiver skattefrit etablere og installere en ladestander på medarbejderens bopæl.
- Det bør altid vurderes konkret, om kørsel mellem bopæl og arbejde skattemæssigt kan anses for erhvervsmæssig, da privat kørsel i en firmabil på gule plader medfører beskatning af fri bil, hvis bilen ikke skattemæssigt kan anses for specialindrettet.

Bruges ladestanderen også til opladning af fx privat elbil i husstanden – eller bruges den specialindrettede bil til privat kørsel - skal medarbejderen beskattes af den private andel af udgifterne til ladestanderen og installationen.

Hvornår er der *skattemæssigt* tale om en specialindrettet bil?

Ved vurderingen af om der konkret er tale om et specialindrettet bil, skal der altid være tale om,

- at bilen ikke egner sig som alternativ til en privat bil,
- Fx stor kassevogn uden sideruder, hvor bagagerummet er fyldt med fastmonterede reoler og skuffer til værktøj mv., og fx beskidt pga. arbejdet
- at det specialindrettede køretøj er nødvendigt for at medarbejderen kan udføre sit arbejde.

Ladestandere

Kan arbejdsgiver refundere udgiften til el, der oplades hjemme/andre steder end på arbejdspladsen?

Udgifter til el afholdt i forbindelse med firma-elbiler anses som ordinære, driftsmæssige udgifter vedrørende firmabilen

- Skatterådet afgav i 2015 et bindende svar (SKM2015.376.SR), hvorefter arbejdsgiver - hvis visse betingelser var opfyldt - kunne refundere medarbejderens udgift til tankning af el til firma-elbilen som udlæg efter regning:
 - Hvis den tankede el til firma-elbilen kunne individualiseres - dvs. det var en forudsætning, at ladestanderen, der blev installeret på medarbejderens private bopæl, udelukkende blev anvendt til opladning af firma-elbilen
 - *“Under den forudsætning finder SKAT, at en separat elmåler, der udelukkende måler elforbruget fra denne specifikke ladestander, kan danne grundlag for, at arbejdsgiverens refusion af de pågældende eludgifter anses som dækning af sædvanlige driftsomkostninger ved firmabilen.”*

Hvis pris og/eller forbrug opgøres ved gennemsnitsberegninger, kan refusion *ikke* ske skattefrit som udlæg efter regning.

- Refusion af udgifter til opladning på en medarbejders hjemadresse forudsætter altid, at der kan ske en opgørelse af den nøjagtige strømmængde, der bruges til opladningen – og den nøjagtige pris – og der må ikke kunne ske tilslutning af eksempelvis husholdningsapparater m.v. i strømuttaget, der anvendes til opladningen (SKM2025.394.SR)

Ladestandere

Hvilke krav stilles til dokumentation ved refusion af udgift til el mv.?

Der kan være udfordringer for arbejdsgiver og medarbejder forbundet med beregning af refusion, og hvilke krav der stilles til dokumentation ...

- Se bindende svar fra Skatterådet (SKM2022.432.SR) af 30. august 2022:
- *“Det ønskes bekræftet - at registrering af elforbrug ved opladning af såvel medarbejderes som kunder, leverandører og andre samarbejdspartners el-biler, kan ske ved en fælles brik, men hvor der samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugerens navn, bilens nummerplade og elforbrug, - er tilstrækkelig til dokumentation af hver brugers elforbrug”*

Skatterådets svar:

- *“Der gives alene bindende svar vedrørende de skattemæssige virkninger af en disposition og ikke om faktisk forvaltningsvirksomhed.*
- *Skatterådet har således ikke kompetence til at besvare spørgsmålet, da spørger ønsker bekræftet, om det er tilstrækkelig dokumentation af hver brugers elforbrug, når registreringen heraf sker ved en fælles brik, men hvor der dog samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugerens navn, bilens nummerplade og elforbrug”.*

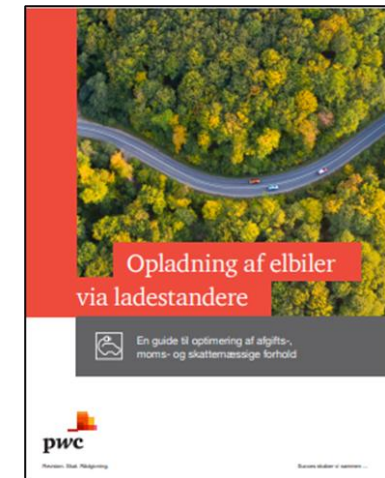
Det fulde overblik

PwC's guide

PwC's guide vedrørende ladestandere

PwC har udarbejdet en guide, som giver dig overblikket over de moms-, afgifts- og skattemæssige forhold, som der er vigtigt at være opmærksom på i forbindelse etablering og drift af ladestandere.

Guiden kan downloades på vores [hjemmeside](#).



På vores [hjemmeside](#) kan du i øvrigt finde inspiration til din grønne omstilling og holde dig løbende opdateret med den nyeste viden indenfor moms, afgifter og skat i forhold til grøn omstilling.

Solceller

Momsmæssig behandling – salg af el

Igen - husk sondringen mellem den offentlige virksomheds aktiviteter.

- Ikke momspligtige ctr. momspligtige aktiviteter
- Momsfritagne aktiviteter

Salg af el er momspligtigt

- Hvem skal afregne momsen?
 - Udgangspunkt: sælger
 - OBS! Omvendt betalingspligt ved salg til videreforhandler
 - Videreforhandler = Virksomhed, hvis hovedbeskæftigelse er videresalg af el, og eget forbrug er ubetydeligt

Produktion af el

- Indkøb til produktion af el følger de almindelige fradragsregler



Solceller

Momsmæssig behandling – regulering

De momsmæssige reguleringsregler

Tager højde for, at det momsfradrag, der opnås up-front, afspejler anvendelsen i reguleringsperioden. Der foretages regulering ved senere skift (mere end 10 %) til hel/delvis momsfri anvendelse inden for reguleringsperioden.

Hvornår finder reglerne anvendelse?

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.

Reguleringsperioder

- 10 år ved udgifter til opførelse, til- eller ombygning
- 5 år for udgifter til rep. og vedligeholdelse for 100 t.kr. pr. år
- Forfalder med 1/10 eller 1/5 pr. regnskabsår

Eksempel med 100 % momsfradrag – Købspris i 2020 ekskl. moms = 12 mio. kr.				
År	Moms	Moms-fradrag i %	Årlig andel	Momsregulerings-forpligtelsen
2020	3.000.000	100 %	300.000	3.000.000
2021		100 %	300.000	2.700.000
2022		100 %	300.000	2.400.000
2023		100 %	300.000	2.100.000
2024		100 %	300.000	1.800.000
2025		100 %	300.000	1.500.000
2026		100 %	300.000	1.200.000
2027		100 %	300.000	900.000
2028		100 %	300.000	600.000
2029		100 %	300.000	300.000
2030			-	0

Solceller

Momsmæssig behandling – regulering

Eksempel på regulering med 10 % momsfradrag



Eksempel med 10 % momsfradrag i 2020 ekskl. moms = 12 mio. kr.				
År	Moms	Moms-fradrag i %	Årlig andel	Momsregulerings-forpligtelsen
2020	3.000.000	10 %	30.000	3.000.000
2021		10 %	30.000	2.970.000
2022		10 %	30.000	2.940.000
2023		10 %	30.000	2.910.000
2024		10 %	30.000	2.880.000
2025		10 %	30.000	2.850.000
2026		10 %	30.000	2.820.000
2027		10 %	30.000	2.790.000
2028		10 %	30.000	2.760.000
2029		10 %	30.000	2.730.000
2030			-	2.730.000

Solceller

Afgiftsmæssig behandling

Udgangspunkt

Der er afgiftsfrihed på elektricitet, som virksomheder **selv** producerer og **selv** forbruger **direkte**, før elektriciteten sendes ud på det kollektive elnet.

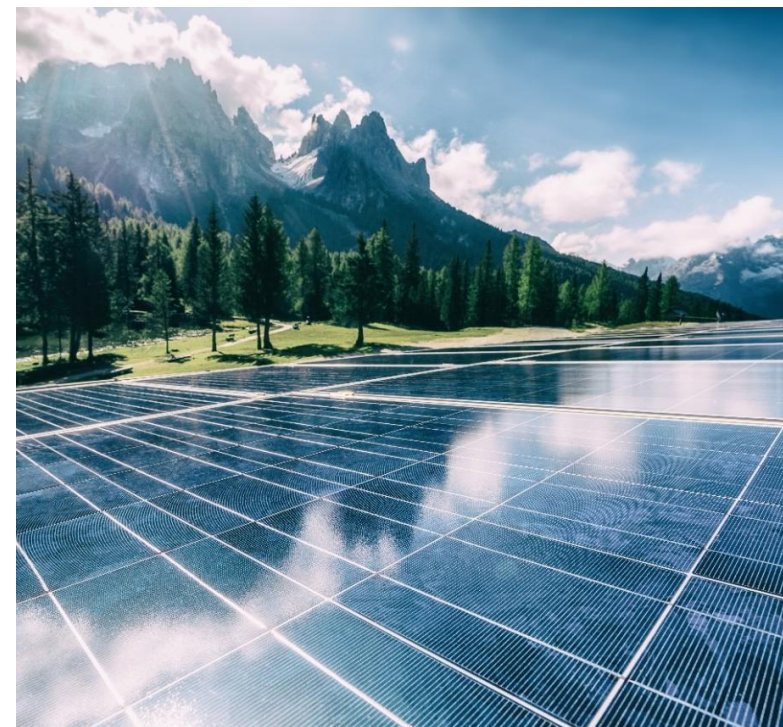
Hvis elektriciteten først har været sendt ud på det kollektive elnet, er der ikke længere afgiftsfrihed.

Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at der kan sættes lighedstegn mellem den juridiske enhed, som forbruger elektriciteten og den juridiske enhed, som producerer elektriciteten

- Dette har betydning, hvis anlægget ligger i et separat selskab
 - NB: Der er krav om selskabsmæssig udskillelse af solcelleanlæg for fx kommuner og regioner - dog med mulighed for at søge om dispensation. Nyt lovforslag på vej.

Nettoafregning

Fra et afgiftsmæssigt perspektiv er nettoafregning ikke muligt.



Solceller

Afgiftsmæssig behandling

Etablering af solcelleanlæg på eksisterende bygning

- Mulighed for afgiftsfrihed på elektricitet, når elektriciteten produceres og forbruges **direkte** af **den samme** virksomhed.
 - Man undgår afgifter
 - Man undgår tariffer
 - Man undgår moms

Etablering af selvstændigt solcelleanlæg uafhængigt af bygning

- Elektriciteten vil typisk blive sendt ud på elnettet, før den forbruges, hvilket betyder, at elektriciteten ikke længere vil være afgiftsfri.
- Den offentlige virksomhed eller institution har mulighed for at få afgifterne på elektricitet godtgjort i samme omfang, som der er fradrag for moms.

Tak for i dag og på gensyn



Joan Faurskov Cordtz
Partner

+45 5135 7562
joan.fauerskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen
Partner

+45 5151 4726
henrik.mork.pedersen@pwc.com



Lone Bak
Director

+ 45 3070 1738
lone.bak@pwc.com