

Investering i vindmøller for privatpersoner – skattemæssige muligheder

I disse år opføres der mange vindmøller i Danmark, og en stor del af dem, der investerer i vindmøller, er privatpersoner.

Nedenfor beskriver vi en række af de problemstillinger, der er i forhold til den skattemæssige behandling af investering i vindmøller for personer.

Nedenstående henvender sig til personer, der har mulighed for at købe anparter i vindmøller i henhold til VE-lovgivningen – Køberetsordningen.

Muligheder

Når årets indkomst fra en vindmølle skal opgøres, kan der vælges mellem 2 metoder:

- Skematisk metode
- Regnskabsmæssig metode

Skematisk metode

Den skematisk metode er den nemmeste at administrere, da opgørelsen er simpel.

Ved opgørelse af indkomsten efter denne metode er der en bundgrænse på 7.000 kr., og på det resterende beløb gives et nedslag på 40 %.

Eksempel:

Bruttoindtægt	12.000 kr.
- Bundgrænse	-7.000 kr.
= Resultat før 40 % fradrag	5.000 kr.
- 40 % fradrag	-2.000 kr.
= Til beskatning (kapitalindkomst)	3.000 kr.

Hvis bruttoindtægten udgør max. 7.000 kr., skal der ikke medtages et beløb i den skattepligtige indkomst.

Ved anvendelse af den skematisk metode gives der ikke fradrag for løbende udgifter og afskrivning på vindmøllen. Eventuelle renteudgifter kan dog fradrages i kapitalindkomsten.

Når man har valgt den skematisk metode, er det ikke muligt at skifte til den regnskabsmæssige metode.

Hvis man ejer andre vindmøller, skal man også anvende den skematisk metode for disse vindmøller samt eventuelt andre investeringer i øvrige VE-anlæg (fx solceller). Det er muligt at gå fra den regnskabsmæssige metode til den skematisk metode med skattemæssige konsekvenser.

Ægtefæller kan uafhængigt af hinanden vælge den metode, som de finder bedst. Det betyder, at ved salg mellem ægtefæller er den ægtefælle der køber ikke bundet af tidligere valg.

Fortjeneste ved salg af vindmøllen vil være skattefri, idet vindmøllen anses for at være et privat ejet aktiv. Eventuelt tab er ikke fradragsberettiget.

Regnskabsmæssig metode

Den anden metode, som kan vælges, er den regnskabsmæssige metode. Her får man fradrag for de løbende driftsudgifter og skattemæssige afskrivninger.

Ved anvendelse af den regnskabsmæssige metode bliver ejeren anset for selvstændig erhvervsdrivende. Det betyder bl.a., at disse ejere kan anvende virksomhedsordningen/kapitalafkastordningen. Overskud og underskud skal medtages i den personlige indkomst.

Eksempel:

Bruttoindtægt	12.000 kr.
- Driftsudgifter inkl. vedligeholdelse og reparation	-4.000 kr.
- Skattemæssig afskrivning	-6.000 kr.
= Til beskatning (personlig indkomst)	2.000 kr.

Er der er flere end 10 ejere af en vindmølle, som har valgt regnskabsmæssig metode, vil disse ejere blive ramt af den såkaldte anpartsregel, forudsat at ejeren ikke deltager i vindmøllens drift.

Bliver ejerne ramt af anpartsreglen (flere end 10 ejere, som har valgt regnskabsmæssig metode), betyder det, at eventuelt positivt resultat skal medtages som kapitalindkomst, og at underskud ikke kan fratrækkes i anden indkomst. Underskuddet kan dog fremføres til modregning i fremtidige overskud på vindmøllen.

Ved anpartsreglen skal der udarbejdes fælles skateregnskab, som ejerne skal følge.

Ved opgørelsen af antal ejere af en vindmølle medtages ikke de ejere, som anvender skematisk metode. Selskabsejere medtages derimod ved opgørelsen af antal ejere.

Afskrivninger på vindmøller

Afskrivninger på vindmøller – med kapacitet > 1 MW

Vindmøller med en kapacitet på over 1 MW, og som er anskaffet før 31. december 2012, kan saldoafskrives med op til 25 % pr. år. På vindmøller, der er anskaffet efter 1. januar 2013, kan der saldoafskrives med op til 15 % pr. år.

Der kan ligeledes afskrives på infrastrukturanlæg (anlæg m.v. til transport af el) med op til 7 % pr. år.

Afskrivninger på vindmøller – med kapacitet < 1 MW

Vindmøller med en kapacitet på under 1 MW kan afskrives med op til 25 % pr. år.

Afskrivning på tilslutningsafgift

Der kan afskrives med op til 20 % pr. år på tilslutningsafgiften, der betales i forbindelse med tilslutning til el-nettet. Er udgiften under 12.600 kr. (2014), kan beløbet straksafskrives.

Udbyderhonorar

Eventuel betaling for udbyderhonorar anses ikke for en skattemæssig anskaffelsessum, og der kan derfor ikke afskrives på denne del.

Opsummering:

Opgørelse	Skematisk metode	Regnskabsmæssig metode
Indkomst	Bundfradrag 7.000 kr., skattefri andel af indkomst på 40 %	Alle indkomster medtages
Udgifter	Ingen fradrag	Alle udgifter fratrækkes
Afskrivninger	Nej	Ja
Beskattes som	Kapitalindkomst	Personlig indkomst (dog kapitalindkomst, hvis omfattet af anpartsreglen)
Beskatning ved salg	Nej	Ja



Jesper Larsen, seniorskattekonulent.
jmu@bdo.dk, tlf. 39 15 53 03

Find os på www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.100 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 56.000 medarbejdere i 144 lande.