Deloitte.

Skat - solcelleanlæg

Skattemæssig behandling af investering i solcelleanlæg

Dorte Larsen, statsautoriseret revisor

Bjarne Christiansen, revisor

Skatteregler

1. Skematisk regel (LL§8 P stk. 2-3):

Bundfradrag på 7.000 kr., 60% af indkomst herudover beskattes. (Indkomst beregnes som alle producerede kw x 60 øre i 10 år herefter x 40 øre) – da et anlæg højst må producere 6.000 kwh, kommer man ikke over bundfradraget – dvs. ingen skat.

Derudover er der almindeligt fradrag for renteudgifter.

Vælges skematisk model, er det bindende for alle VE-anlæg. Dvs. ejer man f.eks. andele i et vindmøllelaug, hvor den skematiske model anvendes, gælder denne model for alle VE-anlæg indtil sidste VE-anlæg er solgt.

Alternativt kan evt. ægtefælle købe.

© 2012 Deloitte

Skatteregler

2. Regnskabsmæssig opgørelse (LL§8 P stk. 5):

Alle indtægter og udgifter (afskrivning på anlægget, vedligeholdelse, revisor, forsikring, renter mv.) indgår i beskatningen.

Eget el-forbrug indregnes som indtægt med 60 øre pr. kwh de første 10 år, derefter med 40 øre.

Det vil som regel give et underskud, der kan modregnes i personlig indkomst.

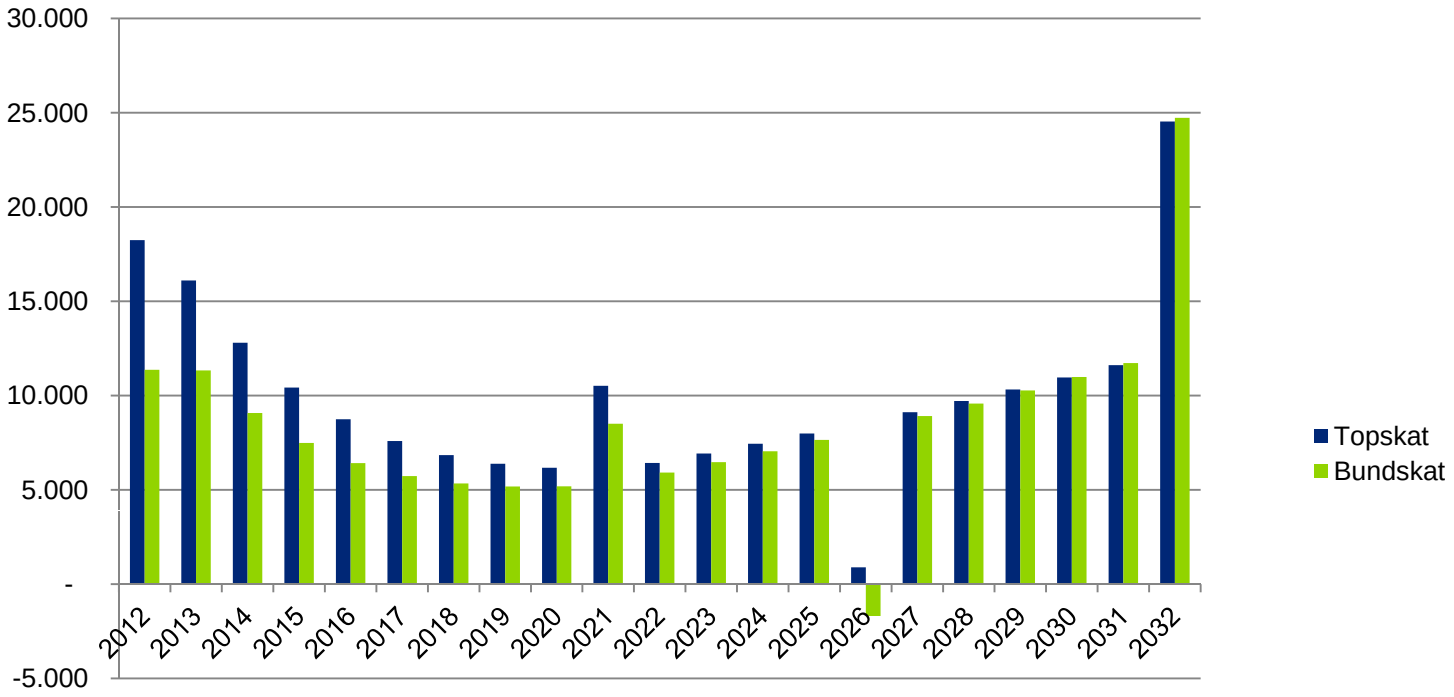
Hvis virksomhedsordningen anvendes, kan renteudgifter også fratrækkes i personlig indkomst.

Dvs. mulighed for fradrag med 37%/52%.

© 2012 Deloitte

Økonomi

Ved en lånefinansieret investering over 20 år vil det samlede netto-beløb til forbrug udgøre ca.185.000 kr. (hvis man betaler topskat) hhv. 153.000 kr. (hvis man ikke betaler topskat):



© 2012 Deloitte

Blandet ejendom (privat/erhverv)

Skematisk metode

•Kan ikke anvendes, hvis anlægget monteres på den erhvervsmæssige del af ejendommen

•Kan ikke anvendes, hvis anlægget producerer el, der anvendes erhvervsmæssigt

© 2012 Deloitte

Blandet ejendom (privat/erhverv)

Regnskabsmæssig metode

•Kan anvendes

•Produktionen modregnes forlods i det private forbrug

•Det private forbrug fastsættes efter almindelige regler, med mindre der er opsat særskilt måler til den private del (det er der sjældent)

•Det vil ikke være en fordel at købe et anlæg, der producerer mere end det private forbrug, idet produktionsprisen er for høj i forhold til den almindelige købspris for el, der anvendes erhvervsmæssigt (idet erhvervsdrivende som regel har fradrag for en stor del af energiafgifterne og momsen)

•Derudover vil anlægget ikke være fritaget for elafgift, hvis anlægget anvendes blandet. Og så er fordelen ved anlægget væk!

•Det er derfor vigtigt, at anlægget dimensioneres til kun at kunne producere den el, der anvendes privat.

© 2012 Deloitte

Momsregistrering?

Regnskabsmæssig metode

•Anlægget kan momsregistreres, hvis der netto sælges el

•Det er dog ikke nogen fordel, idet

- Der skal afregnes udtagningsmoms (salgsmoms) i minimum 5 år af det private forbrug af el, hvilket er en ren udgift. Alternativt vil der kun være delvis fradragsret ved køb af anlægget.
- Købsmomsen ville kunne afskrives som en del af anskaffelsessummen, hvis det ikke var blevet fradraget
- Anlægget skal dimensioneres større end det private forbrug, og denne del af produktionen giver underskud idet produktionsprisen er større end salgsprisen

Skematisk metode

•Anlægget kan ikke momsregistreres

© 2012 Deloitte

Kontaktpersoner

Dorte Larsen
Partner, statsautoriseret revisor

Tlf. 79 12 84 17
E-mail: dlarsen@deloitte.dk

Bjarne Christiansen
Revisor

Tlf. 79 12 85 92
E-mail: brchristiansen@deloitte.dk

Deloitte.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited
Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2011 Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© 2012 Deloitte