

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at foretage en ligestilling af den skattemæssige behandling af elproducerende vindmøller, uanset om disse er ejet af en enkeltperson eller af en række enkeltpersoner, der har sluttet sig sammen i en andelsforening eller i et interessentskab.

Rundt om i landet har grupper i befolkningen slået sig sammen i forbindelse med etablering og drift af vindmøller og vindmølleparker. I en række tilfælde er dette sket i forbindelse med etablering af et andelsselskab med begrænset ansvar (a.m.b.a.). Andelsformen er almindelig kendt i befolkningen og har bred tilslutning, hvilket gør det lettere – uden mange forklaringer om selskabsform – at opnå enighed om etablering af en vindmølle. Andelshaverne hæfter nemlig alene for den andel, de har tegnet sig for, hvorimod personer, der har sluttet sig sammen i f.eks. et interessentskab, hæfter med hele deres formue. Yderligere er der den fordel, at andelsbeviser kan belånes, og at købet af møllen derfor forholdsvis simpelt kan finansieres.

For så vidt angår enkeltejede eller interessentskabsejede vindmøller gælder der generelt den regel, at producerer møllen ikke væsentlig mere strøm, end ejeren eller ejerne forbruger, holdes indtægter og udgifter (herunder afskrivning) uden for indkomstopgørelsen. En eventuel (uvæsentlig) nettoudbetaling fra elværket anses at reducere ikke-fradragsberettigede udgifter og er dermed skattefri.

Overstiger betalingen (inklusive tilskud efter § 11 b i lov nr. 50 af 8. februar 1984 om afgift af elektricitet) fra elværket for solgt strøm væsentlig værdien af ejerens eget strømforbrug, anses strømproduktionen for erhvervsmæssig. Produktionen anses normalt for erhvervsmæssig, når nettoudbetalingen fra elværket udgør mere end 10 pct. af værdien af ejerens eget strømforbrug, beregnet på grundlag af prisen ved køb hos elværket. Faste afgifter til elværket medregnes også ved opgørelsen af værdien af eget strømforbrug. Mindre overskri-

delse af grænsen på 10 pct. for en enkelt afregningsperiode medfører ikke, at produktionen anses for erhvervsmæssig, hvis overskudsproduktionen over en længere periode er mindre end de nævnte 10 pct.

Producerer møllen væsentlig mere strøm, end ejeren forbruger, indtægtsføres betalingen (inklusive det ovenfor nævnte tilskud) for solgt strøm med fradrag af udgiften til ejerens eget forbrug.

Ved opgørelsen af møllens skattepligtige overskud kan der foretages afskrivning på møllen, og driftsomkostninger kan fradrages.

Ejes vindmøllen af et selskab, f.eks. et andelsselskab, en forening m.v., omfattes vindmøllevirksomheden efter gældende regler af selskabsskatte-lovens bestemmelser.

Udbetaling til aktionærer, andelshavere m.v. skal beskattes som udbytte.

Der henvises i denne forbindelse til statsskattedirektoratets cirkulære 1985-15, punkt 1 og 4. Cirkulæret er optrykt som bilag.

Det vil sige, at de beløb for produceret elektricitet, som et elselskab eventuelt via andelsselskabet udbetaler til andelshaverne i forhold til deres andel i selskabet, skal beskattes af det fulde beløb. Der er således tale om en klart urimelig forskelsbehandling set i relation til enkelt- eller interessentskabsejede vindmøller, hvor ejerne alene beskattes, hvis det fra elselskabet udbetalte beløb for produceret strøm fra møller med fradrag af ejerens udgifter til elektricitet modtaget fra elværket overstiger 10 pct. over en længere periode.

Bemærkninger til den foreslåede ændring

Ændringen medfører en ligestilling mellem f.eks. andelsejede (a.m.b.a.) vindmøller og interessentskabsejede vindmøller i skattemæssig henseende.

Efter forslagsstillernes opfattelse kan ligestillingen opnås ved at ændre punkt 4 i SD-cirkulære 1985-15, således at det fastslås, at alene eventuelle egentlige udlodninger fra vindmølleelskabet eller foreningen skal beskattes som udbytte.