Statsskattedirektoratet
SD-cirkulære
År-nr. 1985-15
Den 7. maj 1985

Bilag

Den skattemæssige behandling af vindmøller

Disse regler gælder både, hvor ejeren aftager strøm direkte fra møllen, og hvor strømmen aftages via elforsyningsnettet.

1. *Enkeltejet vindmølle*

1.1. *Ejeren har kun privat strømforbrug på den ejendom, der er tilmeldt som forbruger af strøm fra vindmøllen.*

1.1.1. Producerer møllen ikke væsentlig mere strøm, end ejeren 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 overskridelser 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.

1.1.2. Producerer møllen væsentlig mere strøm, end ejeren forbruger, indtægtsføres betalingen (inklusive det i punkt 1.1.1. 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.

Møllen kan afskrives efter afkskrivningslovens afsnit II. Den erhvervsmæssige andel beregnes således:

$$\frac{\text{samlet produktion i kWh} - \text{privat forbrug i kWh}}{\text{samlet produktion i kWh}}$$

Driftsomkostninger fradrages i samme omfang.

Tilskud til anskaffelse af en vindmølle efter lov nr. 2 af 2. januar 1981 skal fragå i afskrivningsgrundlaget.

1.2. *Ejeren har såvel privat som erhvervsmæssigt strømforbrug på den ejendom, der er tilmeldt som forbruger af strøm fra vindmøllen.*

1.2.1. Sælges der ikke mere strøm end angivet i punkt 1.1.1., skal betalingen for solgt strøm ikke indtægtsføres. Ved opgørelsen af, om overskudsproduktionen overstiger de nævnte 10 pct., medregnes det dér omtalte tilskud.

Momsregistrerede virksomheder får refunderet elafgiften af det erhversmæssige forbrug, dog med regulering for modtaget tilskud. Derfor skal der ved opgørelsen af, om 10 pct.-grænsen er overskredet, alene medregnes tilskud, der overstiger den elafgift, som er betalt af det erhvervsmæssige forbrug.

Der kan afskrives efter afskrivningslovens afsnit II med en andel, som svarer til forholdet mellem det erhvervsmæssige kWh-forbrug af strøm og det samlede kWh-forbrug. Driftsudgifter kan fradrages i samme forhold.

Køb af strøm er kun fradragsberettiget i det omfang, udgiften til køb af strøm overstiger indtægten ved salg af strøm. I disse til-