

fælde kan der fradrages så stor en del af netoudgiften, som svarer til forholdet mellem det erhvervsmæssige og det samlede forbrug i kWh.

1.2.2. Producerer møllen væsentlig mere strøm, end ejeren forbruger såvel erhvervsmæssigt som privat, anvendes reglerne i punkt 1.1.2.

Udgiften til ejerens privatforbrug skal således modregnes ved opgørelsen af møllens skattepligtige overskud.

Den erhvervsmæssige anvendelse beregnes på grundlag af samlet produktion og privatforbrug i kWh.

1.3. *Ejeren har alene erhvervsmæssigt strømforbrug på den ejendom, der er tilmeldt som forbruger af strøm fra vindmøllen.*

Vindmøllen anses for udelukkende erhvervsmæssig.

Eventuel nettoudbetaling fra elværket skal indtægtsføres.

Der kan afskrives på anskaffelsesudgifterne efter afskrivningslovens afsnit I.

Udgifter til køb af strøm er fradragsberettigede.

## 2. *Fællesejet vindmølle*

Ejes vindmøllen af flere personer i forening, f.eks. et interessentskab, gælder de under punkt 1 anførte regler tilsvarende.

Afgørelsen af, om der foreligger erhvervsmæssig virksomhed, skal foretages for hver ejer for sig. Det afgørende er således, om den enkelte ejers andel af salget af strøm overstiger hans forbrug med 10 pct., jfr. punkt 1.1.1.

Anses vindmøllen for erhvervsmæssig, skal ejeren anvende reglerne i punkt 1.1.2.

Anvender en ejer også strøm i sit erhverv, benyttes reglerne i punkt 1.2. tilsvarende.

## 3. *Ejeren bor uden for forsyningsområdet*

De foran anførte regler gælder for vindmølleejere, der bor inden for forsyningsområdet for det elselskab, der aftager strømmen. Bor ejeren uden for det nævnte område, gælder de almindelige regler for opgørelse af overskud ved erhvervsmæssig virksomhed.

## 4. *Selskabsejet vindmølle*

Ejes vindmøllen af et selskab, en forening m.v., omfattes vindmøllevirksomheden af selskabsskattelovens bestemmelser.

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

Opmærksomheden henledes på, at selskabsejede vindmøller kan være undtaget fra skattepligt efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 4.

## 5. *Ikrafttrædelse*

Cirkulæret har virkning fra og med indkomstskaatteåret 1984.

Hvor vindmøllen ikke producerer væsentlig mere strøm, end ejeren forbruger såvel privat som erhvervsmæssigt; jfr. punkt 1.2.1., kan ejeren i overensstemmelse med hidtidig praksis i 1984 vælge at indtægtsføre betalingen for solgt strøm og fradrage en tilsvarende større del af driftsudgifter og afskrivninger. Fra og med indkomståret 1985 gælder reglerne i punkt 1.2.1.

Vindmøller er hidtil vurderingsmæssigt og afskrivningsmæssigt behandlet dels som installation, dels som inventar, idet møllens fundament og tårn betragtes som en installation og møllens bevægelige dele som inventar. Vindmøller på lejet grund anses dog i det hele for inventar.

Fra og med indkomståret 1985 anses vindmøller for driftsmidler, der kan afskrives efter afskrivningslovens afsnit I eller II. Denne praksisændring har virkning for anskaffelser, der foretages i indkomståret 1985 og senere.

HANS WESTERBERG

/Marianne Mandahl