

salgssindtægten er mindre end udgifterne til privat elforbrug tillagt 10 pct., anses møllen for at være ikke-erhvervs-mæssig. Herudover er det – som nævnt – en forudsætning, at vindmølleejeren opfylder visse bopælskriterier.

10 pct.-reglen skal ikke nødvendigvis overholdes hvert år. Afgørende er forholdene over en årrække, således at ekstraordinært høje indtægter eller unormalt lavt elforbrug ikke ændrer ved status af ikke-erhvervs-mæssig vindmølle.

Reglerne gælder ikke for vindmøller, der ejes af selskaber, foreninger m.v., idet beskatningen sker efter skattelovgivningens almindelige regler. Dette gælder også, hvis vindmøllen drives under virksomhedsordningen.

Mulighederne for utilsigtet udnyttelse af skatte-reglerne begrænses – som nævnt ovenfor – af reglerne for private tilslutning af vindmøller, som miljø- og energiministeren har fastlagt.

De nuværende regler for erhvervelse af vindmølle-andele afskærer således i praksis private fra at erhverve så store vindmølleandele, at vindmølleproduktionen bliver erhvervs-mæssig og dermed i visse situationer giver mulighed for ekstraordinært store skattefordele herunder fradragsret for private udgifter til elforbrug.

Det er derfor en forudsætning for lempelser af reglerne for at eje vindmøller (andele), at skattereglerne ændres, således at utilsigtet udnyttelse af skattereglerne kan imødegås.

Forslaget

På baggrund af virkningerne af de gældende regler foreslås, at indtægter og udgifter fra vindmølleproduktion skattemæssigt skal behandles på helt samme måde som indtægter og udgifter fra andre produktionsanlæg. Det vil sige, at indtægterne fra vindmøllevirksomheden, herunder værdien af eget elforbrug direkte fra vindmøllen, skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, mens der samtidig kan ske fradrag for udgifterne til drift, vedligeholdelse, afskrivninger m.v. efter de almindelige regler herom.

Regeringen finder det imidlertid samtidig vigtigt, at det sikres, at personer, der i tillid til gældende skatteregler har foretaget investeringer i vindmøller, fortsat får en vis skattebegunstigelse.

Det foreslås derfor, at der kan gives et fradrag i nettoindkomsten fra vindmøller eksklusive renter på 2.300 kr. årligt.

Fradraget gives i den personlige nettoindkomst fra vindmølle-driften, i det omfang indkomsten ikke er omfattet af anpartsreglerne. Hvis indkomsten fra vindmølle-driften derimod er omfattet af anpartsreg-

lerne og derfor er kapitalindkomst, skal fradraget foretages i nettokapitalindkomsten fra vindmølle-driften. Har vindmølleejeren indkomst fra såvel vindmølle-drift, der er personlig indkomst som vindmølle-drift, der er kapitalindkomst, skal fradraget først og fremmest gives i den personlige nettoindkomst. I det omfang fradraget ikke kan modregnes i den personlige nettoindkomst fra vindmølle-driften, kan et herefter resterende fradrag modregnes i nettokapitalindkomsten fra vindmølle-driften. Det samlede fradrag kan dog aldrig overstige den samlede nettoindkomst fra vindmølle-driften.

De foreslåede regler betyder, at indkomst fra vindmøllevirksomhed som udgangspunkt behandles efter de almindelige regler for opgørelse af overskud ved erhvervs-mæssig virksomhed.

Hvis der er tale om en enkeltejet vindmølle eller en fællesejet vindmølle, der ikke lejes ud, med højst 10 ejere skal overskuddet/underskuddet ved erhvervs-mæssig virksomhed beskattes som personlig indkomst.

Det betyder bl.a. også, at vindmøllen eller vindmølleandelene kan indgå i virksomhedsordningen efter de herom fastsatte regler.

Hvis der er flere end 10 ejere af vindmøllen, vil indkomsten for den enkelte ejer typisk være omfattet af anpartsreglerne, idet ejeren ikke deltager i virksomhedens drift i væsentlig omfang. Dette gælder også, uanset antal ejere, hvis vindmøllen lejes ud.

Anpartsreglerne betyder, at indkomsten beskattes som kapitalindkomst, og at et underskud kun kan fremføres til modregning i senere års positive indkomst fra samme virksomhed. Endvidere kan virksomhedsordningen ikke anvendes på indkomst, der er omfattet af anpartsreglerne.

Til § 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af de foreslåede regler, hvorefter indkomst ved vindmølle-drift altid er erhvervs-mæssig indkomst.

Til § 4

Det kan ikke udelukkes, at loven skal notificeres for Europa-Kommissionen i medfør af artikel 93, stk. 3, i EF-Traktaten. Dette vil blive afklaret snarest. Viser det sig, at loven skal notificeres, vil den først blive sat i kraft, når Europa-Kommissionens endelige anerkendelse af lovens forenelighed med EF-retten foreligger.

Det foreslås, at loven har virkning fra og med indkomståret 1996.

Endvidere foreslås det, at vindmøller, hvorpå der ikke er foretaget afskrivninger forud for indkomst-