



Solceller og skat

I JP "Spørg om Penge" anføres den 12. januar 2013 under overskriften "Rettigheder følger med anlægget", dels om elafgift på solstrøm for køber, og dels om skattekonsekvenser for sælger i tilfælde af salg under forudsætning af, at der er tale om parcelhusreglen og nettomålerordningen.

I februar 2011 flyttede vi ind i et nyopført parcelhus med varmepumpe og et solcelleanlæg på 6.000 kwh tilsluttet det offentlige elnet. Anlægsprisen på solcellerne fremgår af byggekontrakten, og vi kører med nettomålerafregning og har valgt virksomhedsordningen.

De skattemæssige forhold i en salgssituation forekommer ret komplicerede, bl.a. fordi reglerne er ændret. Mine spørgsmål er følgende:

Succederer køber i virksomhedsordningen, eller vælger han frit, hvilken ordning der skal gælde for ham?

Skal der aftales separat pris på solcelleanlægget i sluttedel/skøde?

Skal der beregnes genvundne afskrivninger og selvangives fortjeneste eller tab af solcelleanlægget?

Skatten af el-produktionen vil på et tidspunkt overstige sparet skat af afskrivningen, og derfor vil det til den tid være mest fordelagtigt at benytte den skematiske ordning. Kan man "hoppe ud" af virksomhedsmålerordningen, og hvad er konsekvenserne?

Håber du kan hjælpe.

Med særlig hilsen
I.B.

Jeg har modtaget en del henvendelser med samme eller lignende spørgsmål, og det er derfor i det følgende medtaget en uddybende omtale.

Efter de tidligere gældende regler kunne ejere af små husstands anlæg, der var tilsluttet det kollektive elforsyningsnet, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra drift af anlægget vælge mellem to forskellige modeller. Ejeren af anlægget kunne således vælge

at anvende den såkaldt skematiske ordning, hvor eget forbrug ikke beskattes, og hvor ejeren kun skal beskattes af 60 pct. af den del af indtægterne fra et eksternt el-salg, der overstiger 7.000 kr.

Hvis ejeren af solcelleanlægget valgte at anvende den skematiske ordning, var dette valg bindende for ham, og kunne altså ikke omgøres på et senere tidspunkt. Valget omfattede tillige alle andre vedvarende energianlæg eller andele heri, som ejeren senere måtte erhverve, og valget var bindende helt frem til og med det indkomstår, hvor det sidste anlæg eller de sidste andele blev afhændet. Det var altså ikke muligt at overgå fra en skematisk opgørelse til en regnskabsmæssig opgørelse, med mindre alle anlæg og andele i anlæg blev solgt.

To opgørelser

Ejeren kunne alternativt vælge at lade sig beskatte på grundlag af en regnskabsmæssig opgørelse. Det indebærer, at ejeren af anlægget blev beskattet efter samme regler som for erhvervsdrivende, der anvender anlægget i virksomheden. Ejeren kunne i den forbindelse vælge at anvende virksomhedsskatteordningen ved beskattningen af indkomsten fra anlægget. Ved valg af den regnskabsmæssige opgørelse skulle anlæggets elproduktion i sin helhed medregnes ved opgørelsen af indkomsten fra anlægget, men heri kunne fratrækkes udgifter til anlæggets drift og vedligeholdelse, herunder skattemæssige afskrivninger på anlægget.

Skematisk ordning

Valgte ejeren af solcelleanlægget at anvende en regnskabsmæssig opgørelse, var det muligt sidenhen at overgå fra den regnskabsmæssige opgørelse til den skematiske opgørelse, men et sådant principskifte ville som udgangspunkt indebære, at ejeren som udgangspunkt skulle beskattes efter reglerne for ophør af virksomhed, herunder i form af beskatning af eventuelle gen-

vundne afskrivninger på anlægget.

Reglerne om den skematiske ordning gælder fortsat.

Derimod er adgangen til at anvende den regnskabsmæssige opgørelse blevet afskaffet med virkning for anlæg, der er købt den 20. november 2012 eller senere.

Ejere af solcelleanlæg købt den 20. november eller senere skal således anvende de skematiske regler. Den husejer, der køber et solcelleanlæg den 20. november 2012 eller senere har altså ikke mulighed for at anvende en regnskabsmæssig opgørelse ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra drift af anlægget. En solcelleanlægsejer kan således - som det anføres på Skats hjemmeside - »kun bruge disse regler, hvis du har købt eller lavet en bindende aftale om køb af anlæg senest den 19. november 2012«.

Som skattereglerne og udtalelserne i lovforslaget er formuleret, må dette efter min opfattelse også antages at gælde for boligejere, der køber et hus med tilhørende solcelleanlæg den 20. november 2012 eller senere, men hvor solcelleanlægget er købt af den hidtidige ejer før den 20. november 2012.

Ejere af solcelleanlæg købt den 20. november 2012 eller senere skal altså anvende den skematiske opgørelse - og kan ikke succedere i sælgerens skattemæssige stilling. Dette i modsætning til adgangen til at foretage nettoafregning, hvor en ny ejer kan indtræde (succedere) i den hidtidige ejers adgang til nettoafregning.

Hvis anlægget skiftes

Ejere af solcelleanlæg, der er købt før den 20. november 2012, og som har valgt at anvende en regnskabsmæssig opgørelse, kan ifølge bemærkningerne i lovforslaget fortsat anvende disse regler i resten af anlæggets levetid. Hvis det eksisterende anlæg skiftes ud med et nyt anlæg, kan den regnskabsmæssige opgørelse ikke anvendes på det nye anlæg. Det fremgår samtidig af

de nye regler, at ejere af solcelleanlæg, der for indkomståret 2012 har valgt at anvende den regnskabsmæssige opgørelse, ikke i senere indkomstår kan vælge at overgå til den skematiske opgørelse.

For ejere af vedvarende energi-anlæg, hvor der senest den 19. november 2012 er indgået bindende aftale om køb af et vedvarende energi-anlæg, og hvor anlægget er nettilsluttet i indkomståret 2013 eller i indkomståret 2014, er valget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret 2013 henholdsvis indkomståret 2014 dog afgørende. Har ejeren sidet disse frister for at skifte opgørelsesmetode overhørig, er det ikke muligt at hoppe ud af den regnskabsmæssige opgørelsesmetode.

Afskrivninger

Efter afskrivningsloven skal en solcelleanlægsejer, der anvender den regnskabsmæssige opgørelse, ved et senere salg af boligen med det tilhørende solcelleanlæg sammen med køberen foretage en fordeling af den samlede kontantomregnede salgssum på henholdsvis boligen og solcelleanlægget. Foretager parterne ikke en sådan fordeling, kan skattevæsenet selv foretage fordelingen til brug for beskattningen af parterne.

Det skyldes, at drift af et solcelleanlæg, hvor ejeren har anvendt den regnskabsmæssige opgørelse, anses som en erhvervs mæssig virksomhed, og ved salg af solcelleanlægget anses virksomheden som udgangspunkt for ophørt. Ejeren skal derfor som udgangspunkt beskattes efter de skatteregler, der gælder for ophør af en erhvervs virksomhed.

På Skats hjemmeside nævnes som eksempel på denne beskatning følgende situation:

Sælger solcelleanlægsejeren sit solcelleanlæg i år fire til f.eks. 80.000 kr., hvor den nedskrevne værdi er 67.500 kr., bliver ejeren beskattet af genvundne afskrivninger (fortjenesten) på (80.000 - 67.500) 12.500 kr.