

Vindmøllemøde LandboMidtØst 21. november 2008

Landscentret, Afdeling for Skat



Er rådgivning spild af penge..?



Kort introduktion af DLBR – Energi Invest



Produkter & arbejdsområder

- DLBR-EI - en del af den landsdækkende rådgivning under Dansk Landbrugsrådgivning.
- Udpluk af arbejdsopgaver:
 - E – Investering: Investering i energiprojekter, primært udenlandske, med fokus på driftsøkonomi, skat, juridisk holdbarhed, tekniske forhold (micrositing, vind m.v.)
 - E – Projektering: Bistand ved projektering og anlæg af energi-projekter i ind - og udland, markeds screening, finansiering m.m.
 - E – Brugt projekt: Vurdering brugte vindmøller/ salgsvindmølle, erstatningssager m.v.
- Gennemgang af aftalegrundlag generelt



Dansk Landbrugsrådgivning

DLBR Energi Invest

Et pluk af arbejdsopgaver - fortsat...

- VE-Skat: Vurdering af skat i forbindelse med ejerskab af og investering i et energiprojekt med primært fokus på dansk skat i forhold til danske skatteregler og med overgang fra udenlandsk indkomst og skat
- VE-Formidling: Køb og salg af energi (el) – bred orientering om eksisterende muligheder for el-køb (storforbrugere) og el-salg (vindmølle ejere) p.t. på det danske marked
- VE-besparelser: Orientering om mulige tiltag til besparelser i det daglige el-forbrug uden at dette påvirker produktionsresultatet.



Dansk Landbrugsrådgivning

DLBR Energi Invest

De danske skattemæssige forhold

- Globalindkomstprincippet – Danmark beskatter det hele, men
 - Dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og udlandet, herunder
 - Lempelsesreglerne i overenskomsten – sikrer en vis rimelighed i beskatningen ved, at man godskrives den betalte skat i udlandet i den danske skat i den udstrækning, at den udenlandske skat kan indeholdes i den danske skat indenfor samme indkomstår
- Ellers beskattes en udenlandsk vindmøllevirksomhed på samme måde som en dansk



Opgørelse af indkomsten fra vindmøllen

- + Salg af strøm
- Driftsomkostninger
- Skattemæssige afskrivninger
- +/- Evt. finansielle indtægter/udgifter
- = Skattepligtig indkomst



Skattemæssig opgørelse for fysiske personer – to muligheder

- Erhvervsmæssig opgørelse
 - Regnskabsmæssig opgørelse efter skattelovgivningens almindelige regler - ligesom for andre virksomheder
- Standardreglen
 - Vindmøllen anses for et privat aktiv
 - Skattepligt på 60% af indkomsten over 3.000 kr.
 - Ikke ret til afskrivning samt fradrag for driftsudgifter og underskud



Afskrivningsbetingelser

AL § 3 – Hvornår er vindmøllen anskaffet?

- Leveret til køber
- Bestemt til at indgå i driften af virksomheden
- Færdiggjort, så den kan indgå i driften
- Tilsluttet et forsyningsselskab
- Ikke igangværende (vindmølle)virksomhed: Produktion af el skal være påbegyndt, før der kan afskrives



Afskrivningsgrundlag

- Møllens pris inkl. told, fragt og montering
- Hus, bevægelige dele, tårn, fundament
- Elinstallationer, (fysisk) tilslutning til elnettet og elledninger
- Transformatorstationer
- Jordbundsundersøgelser og vindstudier
- Apparatur til styring og fjernovervågning



02. maj

Lagt på LandbrugsAvisen.dk 02.05.08 12:12 [Tip en ven](#) [Print](#) [Cop](#) [Right](#)

Igen tilladt at afskrive tyske vindmøller

Mange danske landmænd slipper for en million-regning i skat.

Af Morten L. Handrup

Der er glædeligt nyt til de mange landmænd, der har investeret i tyske vindmøller. Skatterådet har afgjort, at det igen er tilladt at afskrive på vindmøller i Tyskland.

"Rigtig mange landmænd har ventet på denne afgørelse, da købet af vindmøller uden afskrivningsret er meget mindre interessant," siger skattekonsulent Robert Dybkjær, Landscentret.



Foto: Jens Tønnesen.

Vindmøller i Tyskland



SR

- "Sicherungsübereignung" er alene overdragelse til sikkerhed og dermed ikke til ejendom
- Afskrivningsadgang

SKATM-2008-09-01

Vindmølle i udlandet

- En erhvervsmæssig vindmølle anses for en virksomhed
- Er man i virksomhedsordningen med det danske landbrug, skal den udenlandske vindmøllevirksomhed også indgå
- Midlerne til køb af den udenlandske vindmølle kan man tage fra virksomhedsordningen, når man er i den

Vindmølle i udlandet

- Oftest købes vindmølle(andelen) i et selskab, der ikke er selvstændigt skattepligtigt
 - Kommanditselskaber
 - Interessentskaber m.fl.
- Indkomsten fra disse selskaber beskattes ved investor personligt



Beskatning af kommanditister

- Et K/S består af en komplementar og et antal (10) kommanditister:
 - Komplementaren hæfter personligt og solidarisk for selskabets forpligtelser (komplementaren er oftest et ApS)
 - Kommanditisterne hæfter normalt kun med den indskudte kapital
 - Kommanditisterne beskattes af deres ideelle andel af virksomhedens overskud



Fradragskonto

- Der skal føres en fradragskonto for hver enkelt kommanditist, der omfatter vedkommendes indskudte kapital, hæftelse, af - og nedskrivninger og underskud
- Afskrivninger og underskud i f.t. positiv saldo på fradragskontoen



Anpartsreglerne

- En vindmølle blev anset som en del af en samlet virksomhed i samdrift med andre møller – antallet af ejere blev derfor mere end 10:
 - Der skete en samlet afregning for alle møllerne
 - Udgifterne blev ikke fordelt i forhold til udgifterne på den enkelte mølle. Den enkelte mølle ejer deltog derfor i de andres risiko og gevinst
 - Der var ingen økonomisk og driftsmæssig adskillelse, som sikrede at den enkelte oppebar resultatet af sin egen mølle og ikke blot en forholdsmæssig andel af alle møllers indtjening

• Kilde: SKM-2003-35.LSR



Konsekvenserne af at blive omfattet af anpartsreglerne

- Konsekvenserne af at blive omfattet af anpartsreglerne PSL § 4, stk. 1, nr. 10:
- Overskuddet beskattes som kapitalindkomst,
- Virksomhedsordningen kan ikke anvendes og
- Evt. underskud kan kun modregnes i positiv indkomst fra samme virksomhed



Evt. Salg af møllen

- Genvundne afskrivninger opgøres som afståelsessummen med fradrag af den skattemæssige saldo værdi
- Personinvestorer beskattes med 90 % af evt. genvundne afskrivninger



Vindmølle i udlandet ejet af selskab

- Reglen om max. 10 investorer gælder stadig, hvis selskabet deltager i et kommanditselskab
- Vindmøllen kan ejes af et udenlandsk selskab, som igen ejes af et dansk (holding)selskab
 - Mulighed for at vælge international sambeskatning, hvilket indebærer den udenlandske indkomst medtages i det danske selskabs indkomstopgørelse
 - Vælger man ikke international sambeskatning, beskattes indkomsten i udlandet, men ikke i Danmark
- Udbytte kan overføres skattefrit til dansk holdingselskab



Overdragelse med succession

- En erhvervsmæssig vindmølle kan overdrages til børn, børnebørn m.m. efter successionsreglerne
 - Parterne skal være fuldt skattepligtige til Danmark



Afslutning

- **Tak**, fordi du ville høre på mig
- Har du spørgsmål / kommentarer til vort specialområde, er du velkommen til at kontakte os.
- Vi ser frem til at betjene dine kunder på dette specialområde.

DLBR-Energi Invest
www.dlbr.dk/energiinvest

