

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1357 af 9/1-2019

Husstandsvindmøller og solcelleanlæg - Momsregistrering og udtagningsmoms

Skattestyrelsen har udsendt et styresignal (SKM2018.638.SKTST) om, at husstandsvindmøller og solcelleanlæg uden oplagingskapacitet under den "gamle ordning" kan momsregistreres, også når produktionen er mindre end ejerens private elforbrug. Samtidig fastslås det, at beregningen af udtagningsmoms ved privat anvendelse af anlægget skal tage udgangspunkt i husstandsvindmøllen eller solcelleanlæggets forventede levetid. Der vil være mulighed for genoptagelse tilbage til 2012.

Momsregistrering

I 2016 underkendte Landsskatteretten Skattestyrelsens hidtidige praksis og afgjorde, at solcelleanlæg uden oplagingskapacitet under den såkaldte "gamle ordning" kan momsregistreres, også når produktionen er mindre end ejerens private elforbrug.

Skattestyrelsen havde indtil da haft den opfattelse, at solcelleanlæg uden oplagingskapacitet under den "gamle ordning" ikke kunne momsregistreres, når solcelleanlæggets produktion var mindre end ejerens private elforbrug, og afregningsmodellen er årsbaseret nettoafregning. Ifølge Skattestyrelsen var der således ikke tale om økonomisk virksomhed med levering af elektricitet mod vederlag. Dermed kunne ejeren af solcelleanlægget ikke fratække moms af anskaffelses- og driftsomkostninger.

Et solcelleanlæg er under den "gamle ordning", hvis anlægget er anskaffet og tilsluttet elnettet inden den 19. november 2012.

I styresignalet fastslår Skattestyrelsen, at praksis er ændret. Husstandsvindmøller og solcelleanlæg uden oplagingskapacitet under den "gamle ordning" kan således momsregistreres, også når produktionen er mindre end ejerens private elforbrug. Der kan anmodes om genoptagelse med virkning fra den 1. december 2012. En anmodning om genoptagelse skal fremsættes over for Skattestyrelsen senest den 19. juni 2019.

Udtagningsmoms

Ved privat anvendelse af husstandsvindmøller og solcelleanlæg skal der beregnes udtagningsmoms på baggrund af fremstillingsprisen, jfr. momslovens § 28, stk. 1.

I 2017 underkendte Landsskatteretten Skattestyrelsens hidtidige praksis og afgjorde, at der ved opgørelsen af fremstillingsprisen skal tages udgangspunkt i den forventede levetid for et solcelleanlæg. Skattestyrelsen havde indtil da haft den opfattelse, at der skulle anvendes en afskrivningsperiode på 5 år svarende til momsreguleringsperioden.

I styresignalet fastslår Skattestyrelsen, at praksis er ændret. Ved opgørelsen af fremstillingsprisen skal der tages udgangspunkt i den forventede levetid for anlægget. Den ændrede "afskrivningsperiode" ændrer ikke på muligheden for at afmelde en husstandsvindmølle eller et solcelleanlæg fra momsregistrering, når den 5-årige momsreguleringsperiode er udløbet. Der kan anmodes om genoptagelse med virkning fra den 1. april 2012. En anmodning om genoptagelse skal fremsættes over for Skattestyrelsen senest den 19. juni 2019.

Med venlig hilsen

Momsafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801