

Lovforslag nr. L 133. Fremsat den 13. december 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og personskatteloven (Vindmøller)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 869 af 15. november 1995, som ændret ved forslag til lov om ændring af ligningsloven (Begrænsning af fradragsretten for løbende ydelser) vedtaget af Folketinget den 5. december 1995, indsættes efter § 8 O:

»8 P. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fysiske personer, der ejer vindmøller (vindkraftanlæg) foretage et årligt fra- drag på i alt 2.300 kr. Fradraget gives i net- toindkomsten fra vindmølledriften og kan ikke overstige denne indkomst, jf. stk. 2.

Stk. 2. Nettoindkomsten fra vindmølle- driften opgøres som indkomsten ved vindmølle- driften med fradrag af driftsomkostninger, her- under ordinære afskrivninger. Ved opgørelsen af nettoindkomsten bortses der fra renteind- tægter og renteudgifter.«.

§ 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 742 af 9. september 1995, som ændret ved § 1 i lov nr. 826 af 27. oktober 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 2, nr. 10, ændres »« til: »«, og efter nr. 10 indsættes som nr. 11:

»11) fradrag efter ligningslovens § 8 P. Kan fradraget ikke modregnes fuldt ud, kan et

herefter resterende fradrag udnyttes i nettokapitalindkomst fra vindmølle- drift, jf. § 4, stk. 8.«.

2. I § 4 indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Ved opgørelsen af indkomst efter stk. 1, nr. 10 eller 13, kan personer, der ejer vindmøller (vindkraftanlæg), foretage et fra- drag efter ligningslovens § 8 P. Fradraget kan dog kun foretages i det omfang, det ikke er modregnet efter § 3, stk. 2, nr. 11.«.

§ 3

I lov om indkomstbeskatning af selvstændi- ge erhvervsdrivende (virksomhedsskatelo- ven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 659 af 28. juli 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 3, udgår: »og vindmøller«.

2. I § 2, stk. 6, udgår: »og vindmøller«.

§ 4

Stk. 1. Skatteministeren fastsætter tidspun- tet for lovens ikrafttræden.

Stk. 2. Loven har virkning fra og med ind- komståret 1996.

Stk. 3. Hvis der ikke forud for indkomståret 1996 er foretaget afskrivning på en vindmølle, som den pågældende skattepligtige ejer ved indkomstårets begyndelse, indgår vindmøllen ved skatteansættelsen for indkomståret 1996 i saldoværdien efter afskrivningslovens regler med handelsværdien på dette tidspunkt.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Med henblik på at fremme en øget udbygning af den private vindmølleenergiproduktion vil Miljø- og Energiministeriets regler for, hvor store vindmølleanparter private kan erhverve, blive lempet.

Udbygningstakten for private vindmøller har været faldende i 90'erne. Bl.a. har Miljø- og Energiministeriets bekendtgørelse om tilslutning af vindkraftanlæg til elnettet med regler om bopæl og forbrug begrænset privates muligheder for at investere i vindkraft. Det er regeringens holdning, at der skal ske en lempelse i privates adgang til at erhverve vindmølleandele.

I forbindelse hermed et det fundet hensigtsmæssigt, at der sker en tilpasning og forenkling af de gældende regler for beskatning af personligt ejede vindmøller.

Reglerne for beskatning af vindmøller skal ses i sammenhæng med Miljø- og Energiministeriets begrænsninger i privates adgang til at få tilsluttet et vindkraftanlæg til elnettet.

Efter Miljø- og Energiministeriets regler begrænses erhvervelsen af vindmølleanparter til andele, hvis produktion er under eller lig med forbruget ganget med 1,5.

Der vil dog normalt kunne erhverves andele på op til 9.000 kWh produktion. En forbruger med elvarme med et samlet forbrug på 15.000 kWh kan dog erhverve op til 22.500 kWh andele. Herudover er der bopælskriterier, der skal opfyldes.

Når der sker en lempelse i privates adgang til at erhverve vindmølleandele, vil de gældende regler for beskatning af indkomst fra vindmøller kunne have utilsigtede konsekvenser, idet de i visse tilfælde vil kunne medføre relativt store skattefordele.

Vindmølleejere skal som udgangspunkt opgøre deres skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Ligningsrådet har dog i en bindende anvisning fra 1987 fastsat regler for, hvorledes vindmølleejere skal opgøre deres indtægter og udgifter fra vindmøllen. Anvisningen gælder kun for fysiske personer, som

bor i samme kommune, som vindmøllen er placeret i eller i en nabokommune.

Anvisningen indebærer bl.a., at en vindmølle ejer kan holde indtægter og udgifter uden for indkomstopgørelsen, hvis møllen ikke producerer væsentligt mere strøm end ejeren selv forbruger – den såkaldte 10 pct.s-regel. Hvis man derimod kommer ud over 10 pct.s-grænsen, så anses vindmølle drift for erhvervsmæssig, og beskatning sker efter de almindelige regler, dog med fradrag for ejerens private forbrug.

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

Anvisningen har været praktisk begrundet.

De foreslåede lovregler skal tilsikre, at der sker en tilpasning af skattereglerne til de ændrede tilslutningsregler samtidig med, at der gennemføres en forenkling af skattereglerne.

I forbindelse med lovændringen skal Ligningsrådets bindende anvisning om den skattemæssige behandling af vindmøller ophæves.

Efter de foreslåede regler skal al indkomst fra vindmølle drift beskattes efter skattelovgivningens almindelige regler.

Regeringen finder det dog rimeligt, at en vindmølle ejer, der er gennemsnitsforbruger, og som ville kunne holde sine indtægter og udgifter fra vindmølle drift uden for indkomstopgørelsen efter de gældende regler, økonomisk er stillet på samme måde efter de foreslåede regler.

Det foreslås derfor, at der gives et fradrag i nettoindkomsten fra vindmøller eksklusive renter på 2.300 kr. årligt. De 2.300 kr. svarer ca. til nettoindkomsten før renter fra en typisk vindmølleandel.

Fradraget på 2.300 kr. kan ikke overstige nettoindkomsten før renter fra vindmølle drift.

Fradraget vil også kunne gives til ejere af vindmøller, der anvender virksomhedsordningen. Dette er en begunstiging i forhold til de gældende regler, men det skønnes dog, at kun meget få personer har placeret vindmøllerne i virksomhedsordningen.

Økonomiske konsekvenser

1. For den typiske vindmøllejer vil ændringen i skattereglerne hverken medføre gevinster eller tab og forslaget vurderes at være provenuneutralt i sin helhed.

2. Efter de særlige vindmølleregler for ikke-erhvervs-mæssige møller holdes indtægten uden for indkomstopgørelsen, hvis indtægten ikke overstiger forbruget tillagt 10 pct. I konsekvens heraf kan der ikke foretages fradrag for driftsomkostninger inkl. ordinære afskrivninger. Eventuelle renteudgifter kan frækkes.

For en gennemsnitshusstand i et parcelhus er elektricitetsforbruget på omkring 4.500 kWh, mens et parcelhus med elvarme ofte har et forbrug på omkring 15.000 kWh. For en husstand i en lejlighed er forbruget omkring 2.000 kWh pr. år – men der kan selvsagt være betydelige udsving omkring disse gennemsnit afhængig af individuelle forhold.

3. Er værdien af produktionen af elektricitet konstant over værdien af privatforbruget tillagt 10 pct., bliver vindmøllevirksomheden behandlet efter særlige regler for *erhvervsmæssig vindmølleproduktion*. Herefter medregnes salgsindtægterne til den skattepligtige indkomst, men værdien af det private elforbrug kan fradrages heri. Der gives delvis fradragsret for omkostninger til drift, vedligeholdelse og afskrivninger. Den delvise fradragsret afgøres af forholdet mellem det private forbrug i kWh og vindmøllens samlede produktion i kWh.

Er forbruget således 5.000 kWh, mens produktionen er 20.000 kWh, kan 3/4 af omkostningerne til drift og afskrivninger m.v. fradrages.

4. For langt de fleste vindmøller er der ikke nogen direkte elforbindelse fra møllen til ejerens husstand. Elektriciteten fra møllen sælges til elværket og fordeles over nettet til forbrugerne herunder såvel forbrugere, der ejer møllen, som forbrugere, der ikke ejer vindmøllen eller andre vindmøller.

Udgifterne til elektricitet er på omkring 500 kr. i forbrugsuafhængig takst samt ca. 1 kr. pr. kWh. Heraf udgør moms 20 øre og afgifter 43 øre pr. kWh. Afgifterne på elektricitet stiger fra 1994-98 i forbindelse med indfasning af skattereformen. Prisen på elektricitet varierer mellem de forskellige landsdele og mellem forskellige forbrugsstørrelser.

Ser man på indtægterne fra salg af vindmølleelektricitet, opnås omkring 31 øre/kWh i afregning fra elværkerne udover elproduktionstilskuddet på 27 øre pr. kWh.

Med disse priser og omkostninger og forbrug vil en typisk husstand i parcelhus kunne producere henvend 9- 10.000 kWh, en husstand i parcelhus med elvarme henvend 30.000 kWh og en husstand i lejlighed henvend 5.000 kWh på vindmøller, uden at denne virksomhed skattemæssigt opfattes som erhvervs-mæssig.

5. Disse skatteregler har en række u hensigtsmæssige virkninger.

Således stiger mulighederne for at opnå skattefrihed af indkomst fra vindmøller i det omfang, det private elektricitetsforbrug øges. Hermed reduceres tilskyndelsen til at spare på elektriciteten. Det er også svært at se, at en mølle bliver mindre erhvervs-mæssig, fordi ejerens private elforbrug, der typisk er uafhængig af produktionen, stiger.

Mens skattereglerne gør større produktion på ikke-erhvervs-mæssige vindmøller relativt mere profitabel, er der ikke en sådan virkning af de nuværende skatteregler for de erhvervs-mæssige vindmøller. Her bevirker skattereglerne, at man får et nedslag i skatten, der stiger med elforbrugets omfang, men som er uafhængig af vindmølleproduktionen.

De nuværende skatteregler for personligt ejede vindmøller giver således ofte u hensigtsmæssige incitamenter og er betænkelige ud fra almindelige fordelingsmæssige synspunkter.

Værdien af de nuværende skattebegunstigelser i forhold til, at skattelovgivningens almindelige regler havde fundet anvendelse, er på ca. 150 mill. kr. efter skat årligt.

6. Regeringen finder det imidlertid 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.

De 2.300 kr. svarer til de typiske indtægter fra en vindmølleandel med en produktion på 9.000 kWh. Det er herved forudsat, at salget af el afregnes med 58 øre pr. kWh, herunder 27 øre i elproduktionstilskud samtidig med, at der er typiske gennemsnitlige udgifter til afskrivninger og drift- og vedligeholdelse på ca. 33 øre pr. kWh.

Nettoindtægterne for en 225 kW-vindmølle før renter vil således være på omkring 25 øre/kWh.

7. I følgende oversigt er vist indtægter og udgifter for en personligt ejet vindmølleandel med en årlig

produktion på 9.000 kWh med de nuværende skatte-regler og de foreslåede:

Oversigt. Gennemsnitlige årlige indtægter og udgifter fra vindmølleandele.

		Nuværende regler	Foreslåede regler
Produktion	kWh/år	9000	9000
Salgspris elværk	øre/kWh	31	31
Elproduktionstilskud	øre/kWh	27	27
<hr/>			
I alt salgspris	øre/kWh	58	58
Samlet salg	kr.	5220	5220
<hr/>			
<i>Omkostninger:</i>			
Drift- og vedligeholdelse	øre/kWh	9	9
Renter gennemsnit	øre/kWh	23	23
Afskrivninger gennemsnit	øre/kWh	24	24
<hr/>			
Drift- og vedligeholdelse	kr.	810	810
Renter gennemsnit	kr.	2070	2070
Afskrivninger gennemsnit	kr.	2160	2160
Overskud før renter	kr.	2250	2250
Nyt fradrag	kr.		2300
Skattepligtig indkomst	kr.	0	0

Der er i oversigten taget udgangspunkt i en andel af en vindmølle på 225 kW, der ved en gennemsnitlig placering producerer omkring 0,5 mill. kWh årligt.

Anlægsomkostningerne udgør ca. 1,8 mill. kr. for hele møllen. Møllen har en forventet levetid på 15 år. De gennemsnitlige afskrivninger er således på 120.000 kr. årligt for hele møllen svarende til 24 øre pr. kWh produceret.

Møllen kan opdeles i ca. 55 anparter – hver på en årlig produktion på 9.000 kWh.

Møllen er forudsat finansieret ved optagelse af et annuitetslån med en effektiv debitorrente på 10 pct. inklusive bidrag m.v. og en løbetid på 15 år svarende til møllens forventede levetid.

Renteudgifter kan fratrækkes efter de gældende regler. I gennemsnit er renteudgiften ca. 23 øre/kWh produceret elektricitet.

Drifts- og vedligeholdelsesomkostningerne udgør ca. 9 øre pr. kWh.

Salgspriserne og omkostningerne varierer dog fra landsdel til landsdel.

For en mølle med høje salgspriser og lave omkostninger, kan salgsprisen inklusive f.eks. elproduktionstilskud udgøre 65 øre/kWh, mens udgifter til afskrivninger og drift kan udgøre ned til f.eks. henholdsvis 13 og 7 øre/kWh. De gennemsnitlige skatte-

pligtige indtægter eksklusive renter ved et salg på 9.000 kWh vil udgøre omkring 4.050 kr.

Der vil efter forslaget i dette tilfælde i gennemsnit skulle betales skat af en indkomst på omkring 1.800 kr. før renter af en sådan profitabel mølle, svarende til gennemsnitligt ca. 900 kr. Mulighederne for skattemæssigt at fremskynde afskrivningerne i forhold til den økonomiske værdiforringelse gør dog, at der for en ny mølle med en levetid på 15 år først vil skulle betales skat efter henvend ca. 5 år, hvis der afskrives fuldt ud. Skattebetalingen afspejler, at den pågældende vindmølleandel er en meget gunstig forretning.

Kun de mest velplacerede og effektive møller vil have en så gunstig økonomi.

8. Som nævnt ovenfor kan personer med elvarme efter de gældende regler erhverve vindmølleandele, der overstiger en årlig produktion på 9.000 kWh.

Ses der på en person, der har en andel på 26.000 kWh og et så stort elforbrug, at indtægterne fra møllen er skattefrie, fordi møllen behandles som ikke-erhvervsmæssig, vil forslaget medføre skattestigning.

I forhold til de nuværende regler vil der over hele møllens levetid skulle betales ekstra ca. 30.000 kr. i

skat for en person med en middelindkomst, eller i gennemsnit 2.000 kr. ekstra pr. år.

På grund af mulighederne for hurtigere afskrivninger end svarende til den økonomiske værdiforringelse af møllen kan skatten midlertidigt udskydes, således at der ikke i de første år vil skulle betales ekstra skat. Denne effekt vil blive modsvaret af, at der vil skulle betales ekstra skat senere.

Set over hele vindmøllens levetid er det samlede overskud på ca. 6.500 kr. efter renter. Efter de almindelige regler ville der således skullet have været betalt ca. 3.000 kr. i skat. Med de gældende særlige skatteregler reduceres skattebetalingen med ca. 29.000 kr. over hele vindmøllens levetid, uanset at møllen bidrager med ca. 6.500 kr. i ekstra indkomst.

Med det foreslåede særlige fradrag reduceres skattemed ca. 16.000 kr. over hele vindmøllens levetid.

De foreslåede skatteregler kan friholde personer med en meget stor vindmølleandel for skat i de første år, men reducerer den samlede skattebegünstigelse fra ca. 29.000 kr. til ca. 13.000 kr. Der er således fortsat tale om gunstig skattebehandling.

9. For en husstand med elvarme bestående af 2 personer indebærer forslaget mulighed for 2 fradrag på 2.300 kr./år for så vidt vindmølleandelene fordeles på de to husstandsmedlemmer. I så fald er skærpeisen i forhold til de gældende regler meget beskednen.

Med tiden vil der dog komme en vis provenuevinst fra personer med sådanne meget store vindmølleandele.

Ligeledes vil der med tiden komme en provenuevinst fra de personer, hvis vindmølleandele behandles erhvervsmæssigt efter de gældende regler, men som ikke længere kan fradrage private udgifter til elforbrug.

Det skønnes alligevel, at forslaget vil være provenue neutralt. Det skyldes, at der med de nye tilslutningsregler vil blive åbnet adgang for, at der kan erhverves væsentligt større andele. Hvis disse fordeles f.eks. på et ægtepar, vil begge få fordel af det særlige fradrag på 2.300 kr. efter de nye skatteregler. F.eks. kan de tilsammen eje 18.000 kWh og udnytte et fradrag på 2.300 kr. hver. Efter de gældende regler har et ægtepar i praksis alene kunnet opnå, at indtægterne fra en vindmølleandel på 9.000 kWh var omfattet af 10 pct.s-reglen.

Da 2.300 kr.s-fradraget stort set svarer til overskuddet af en 9.000 kWh-andel, kan ægtepar i almindelighed ikke opnå fordele ved at dele anparten mellem sig. Derimod kan køb af ekstra andele give mulighed for udnyttelse af 2 fradrag på 2.300 kr. hver.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget skønnes hverken at medføre erhvervsøkonomiske tab eller gevinster. Miljø- og Energiministeriet sigter på øget udbygning af vindkraft herunder til gavn for vindmølleproducenter.

Forholdet til EU – retten

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.

Miljømæssige konsekvenser

Forslaget skønnes at medføre miljømæssige forbedringer, idet de nuværende skatteregler ikke tilskynder til besparelser. Herved vil elforbruget alt andet lige blive reduceret. I sammenhæng med de bebudede ændringer af Miljø- og Energiministeriets regler, kan der forventes en øget vindkraftproduktion.

Administrative konsekvenser

Forslaget skønnes at ville medføre engangsudgifter for Told*Skat på 200.000 kr. til EDB. Beløbet fordeler sig med 100.000 kr. i 1996 og 100.000 kr. i 1997.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til §§ 1 og 2

Gældende regler

Vindmølleejere skal som udgangspunkt opgøre deres skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler.

Ligningsrådet har dog i 1987 vedtaget en anvisning for beskatning af indkomst fra vindmøller, der ejes af fysiske personer. Anvisningen gælder nu kun for vindmølleejere, der bor i den kommune, hvor vindmøllen er opstillet eller i en nabokommune. I anvisningen er fastsat særlige regler for, hvornår vindmøllen anses for ikke-erhvervsmæssig eller erhvervsmæssig.

De gældende særlige regler for beskatning af indkomst fra vindmøller afhænger af, om vindmøllevirksomheden anses for at være erhvervsmæssig eller ej.

Om vindmøllevirksomheden er erhvervsmæssig eller ej afgøres herefter på baggrund af forholdet mellem bruttoindtægten fra salg af elektricitet fra vindmøllen inklusive elproduktionstilskud på 27 øre/kWh og vindmølle ejerens private udgifter til elforbrug inklusive elafgift og inklusive moms. Hvis

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.

Frdraget 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 frdraget foretages i nettokapitalindkomsten fra vindmølle-drift. Har vindmølle-ejeren indkomst fra såvel vindmølle-drift, der er personlig indkomst som vindmølle-drift, der er kapitalindkomst, skal frdraget først og fremmest gives i den personlige nettoindkomst. I det omfang frdraget 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 vindmølle-virksomhed 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-

året 1996, indgår med saldoværdien efter afskrivningslovens regler med deres handelsværdi på dette tidspunkt.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 869 af 15. november 1995, som ændret ved forslag til lov om ændring af ligningsloven (Begrænsning af fradragsretten for løbende ydelser) vedtaget af Folketinget den 5. december 1995, indsættes efter § 8 O:

»§ 8 P. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fysiske personer, der ejer vindmøller (vindkraftanlæg) foretage et årligt fra- drag på i alt 2.300 kr. Fradraget gives i net- toindkomsten fra vindmølle- driften og kan ikke overstige denne indkomst, jf. stk. 2.

Stk. 2. Nettoindkomsten fra vindmølle- driften opgøres som indkomsten ved vindmølle- driften med fradrag af driftsomkostninger, her- under ordinære afskrivninger. Ved opgørelsen af nettoindkomsten bortses der fra renteind- tægter og renteudgifter.«

§ 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 742 af 9. september 1995, som ændret ved § 1 i lov nr. 826 af 27. oktober 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 2, nr. 10, ændres »« til: »,«, og efter nr. 10 indsættes som nr. 11:

»11) fradrag efter ligningslovens § 8 P. Kan fradraget ikke modregnes fuldt ud, kan et herefter resterende fradrag udnyttes i nettokapitalindkomsten fra vindmølle- drift, jf. § 4, stk. 8.«

§ 3. ---

Stk. 2. ---

10) tilbagebetalt skattepligtig kontanthjælp i samme omfang som nævnt i ligningslo- vens § 8 O.

2. I § 4 indsættes efter stk. 7 som nyt stykke:

»Stk. 8. Ved opgørelsen af indkomst efter stk. 1, nr. 10 eller 13, kan personer, der ejer vindmøller (vindkraftanlæg), foretage et fra- drag efter ligningslovens § 8 P. Fradraget kan dog kun foretages i det omfang, det ikke er modregnet efter § 3, stk. 2, nr. 11.«

§ 3

I lov om indkomstbeskatning af selvstændi- ge erhvervsdrivende (virksomhedsskatelo- ven), jf. lovbe kendtgørelse nr. 659 af 28. juli 1995, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 3, udgår: »og vindmøller«.

§ 1. ---

Stk. 3. Aktiver, der benyttes både til er- hvervsmæssige og private formål, indgår ikke i den selvstændige erhvervsvirksomhed. Dog indgår i virksomheden den erhvervsmæssige del af en ejendom, hvor der foretages en for- deling af ejendomsværdien på den del, der tjener til bolig for den skattepligtige, og på den øvrige ejendom. Ejendomme, hvor der beregnes lejeværdi efter ligningslovens § 15 C, indgår i virksomheden med del af ejen- dommen, som ikke tjener til bolig for ejere. Anskaffelsessummen for ombygning, forbed- ringe m.v. af den erhvervsmæssige del af så- danne ejendomme indgår ligeledes i virksom- heden. Biler og vindmøller, der benyttes både erhvervsmæssigt og privat, kan indgå i virk- somheden. Endvidere kan Ligningsrådet til- lade, at andre aktiver, der benyttes både til

erhvervsmæssige og private formål, indgår i den selvstændige erhvervsvirksomhed. Ved fastsættelse af værdien af privat benyttelse af aktiver, der indgår i virksomheden, finder ligningslovens § 16 tilsvarende anvendelse.

2. I § 2, *stk. 6*, udgår: »og vindmøller«.

§ 2. — — —

Stk. 6. Overførsel af biler og vindmøller, der benyttes både til erhvervsmæssige og private formål, skal bogføres med virkning fra starten af indkomståret. Overførsel af finansielle aktiver og passiver, indskud og overførsler efter § 5, der kan foretages inden fristen for indgivelse af selvangivelse, skal bogføres med virkning fra indkomstårets udløb.