

Webinar

Ladestandere og solceller i den offentlige sektor - personskat, moms og afgifter

20. september 2023

Introduktion

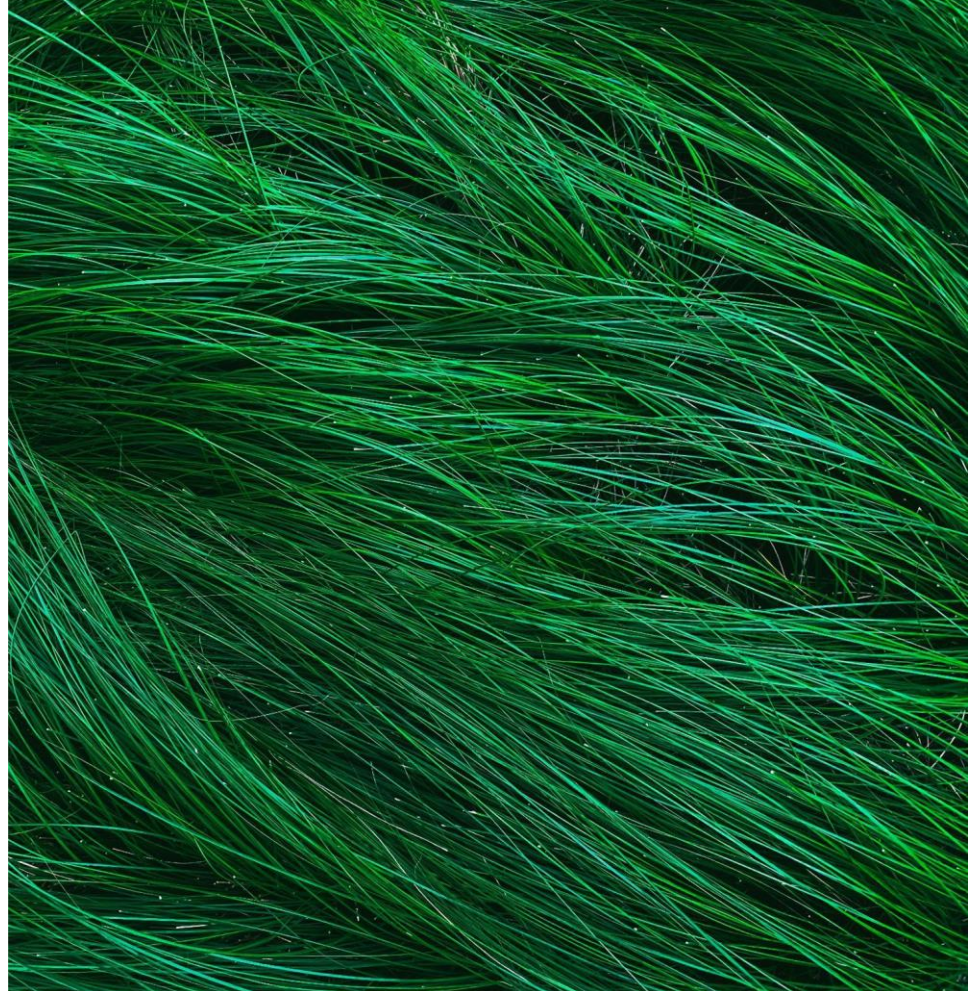
Ladestandere og solceller er et hit!

Vi oplever en stigende interesse for grønne tiltag, som opsætning af ladestandere og solceller, blandt offentlige virksomheder og institutioner.

Offentlige virksomheder og institutioner har rig mulighed for at ride med på den grønne bølge.

Der er dog en række moms-, afgifts- og skattemæssige muligheder og risici, som I skal være opmærksomme på.

Samtidig skal I være opmærksomme på, at anden lovgivning kan bestemme, hvad I som offentlige virksomheder og institutioner må eller ikke må.



Hvem er vi?



Joan Faurskov Cordtz
Partner

+45 5135 7562

joan.feurskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen
Partner

+45 5151 4726

henrik.mork.pedersen@pwc.com



Lone Bak
Senior Manager

+ 45 3070 1738

lone.bak@pwc.com

Agenda

1. Velkomst

2. Ladestandere

Hvilke moms-, afgifts- og personskattemæssige risici og muligheder skal I være opmærksomme på?

3. Solceller

Hvilke moms-, afgifts- og skattemæssige risici og muligheder skal I være opmærksomme på?

4. Spørgsmål og tak for i dag



Ladestandere

Momsmæssig behandling

Momsen er særlig for offentlige virksomheder fordi ...

- Ikke alle offentlige virksomheders aktiviteter er omfattet af momsloven (“ydelser, som en myndighed leverer i kraft af sin egenskab af offentlig myndighed”)
- Visse af offentlige virksomheders aktiviteter kan være momsfritaget efter momslovens § 13
- Den offentlige virksomhed også kan have momspligtige aktiviteter (“hvis tilsvarende varer eller ydelser rent faktisk kunne leveres af andre end den offentlige myndighed”)

→ Den offentlige virksomhed vil ofte have begrænset fradrag for sine udgifter som følge af de forskellige momsmæssige behandlinger.

Ved den momsmæssige behandling af ladestandere hos offentlige virksomheder skal der sondres mellem **to situationer**:

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos den offentlige virksomhed
2. Etablering og drift af ladestandere andre steder end hos den offentlige virksomhed (inkl. salg af strøm)

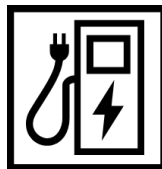
Ladestandere

Momsmæssig behandling

*Ikke fuldt momsfradrag, hvis den offentlige virksomhed har en generel begrænset fradragsret

1. Etablering og drift af egne ladestandere hos den offentlige virksomhed:

- Ingen særregler for momsbehandlingen ved køb/leje af tilbehør til elbiler samt løbende drift.
 - Der gælder de samme momsregler som for udstyr til "almindelige" benzin- og dieseldrevne biler.
- Grundlæggende sondringer:
 - **Køb, drift** eller **salg af ladestandere**
 - **Personbiler, varebiler under 3 ton** eller **lastbiler over 3 ton**



2. Etablering og drift af ladestandere andre steder end hos den offentlige virksomhed:

- Opsætning og drift af ladestandere på f.eks. parkeringspladser.
- Salg og drift af ladestandere er en **momspligtig aktivitet**.
- Ladestanderoperatøren (den offentlige virksomhed)
 - Beregner 25 % moms af salget af opladning og driften af ladestanderne.
 - Har **fuldt*** momsfradrag for udgifter til salget og driften (direkte henførbare)
 - Det er et krav, at udgifterne er faktureret direkte til den offentlige virksomhed for, at der kan opnås momsfradrag.

Ladestandere

Momsmæssig behandling - egne biler

		Momsfradragsret ved ladestandere		Moms
	Motorkøretøjets art	Køb	Drift	Ved salg
1.	Personbiler (uanset om bilen bruges helt eller delvist i virksomheden)	Ingen	Ingen	Ingen
2.	Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt ikke over 3 tons			
	a) Bruges kun i virksomheden*	Fuld	Fuld	Fuld
	b) Bruges ikke kun i virksomheden (papegøjeplade-biler)	Ingen	Fuld	Ingen
3.	Vare- og lastbiler med tilladt totalvægt over 3 tons			
	a) Bruges kun i virksomheden	Fuld	Fuld	Fuld
	b) Bruges ikke kun i virksomheden	Reglerne om fradragsret for disse køretøjer er ikke standardiserede, men følger de almindelige fradragsregler.		
4.	Andre motorkøretøjer			

Ladestandere

Momsmæssig behandling - bindende svar

SKM2021.376.SR

- Skatterådet **bekræftede**, at når hjemtagelsen og videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen knytter sig til vederlag for levering af udleje og drift af ladebokse, kan videregivelsen af elafgiftsgodtgørelsen anses for et prisafslag omfattet af momslovens § 27, stk. 4.

SKM2022.449.SR

- Skatterådet **afviste**, at den momsmæssige regulering kan omfatte prisafslag, der overstiger det vederlag, som prisafslaget knytter sig til.
- Operatører af elladestandere kan dermed ikke indberette negativt moms eller anvende denne moms-difference til at udligne salgsmomsen på andre leverancer til kunden.



Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Udgangspunkt

Offentlige virksomheder og institutioner kan få godtgjort afgift af elektricitet af:

- sit **eget forbrug** af elektricitet
- i samme omfang, som de har **fradrag for moms**.

Særlig ordning for ladestandere (foreløbigt indtil 2030)

Som en **undtagelse til udgangspunktet** kan afgift af elektricitet anvendt i en ladestander godtgøres, når:

- Opladning sker via ladestander, som indeholder egen elmåler **og**
- Ladestanderen driftes for egen regning og risiko.

Det er ikke et krav, at ladestanderoperatøren (som opfylder kravene ovenfor) også er den, som betaler elregningen til elhandelsselskabet

Ordningen kan **ikke** bruges i kombination med:

- Solceller
- Særlige afgiftsforhold (fx elvarmesatsen)

Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Konstellationer, etablering og drift

1. Egne ladestandere, **som driftes af den offentlige virksomhed/institution selv**
 - Begrænsede muligheder for drift for nogle offentlige virksomheder/institutioner, fx uddannelsesinstitutioner

1. Ladestandere, **som driftes af en ladestanderoperatør**
 - ved den offentlige virksomhed/institution
 - ved medarbejdere (begrænsede muligheder)



Ladestandere

Afgiftsmæssig behandling

Værd at overveje

- Tager kontrakten stilling til elafgift? Kompenseres I?
- Afholder I selv elregningen til jeres elhandelsselskab for den elektricitet, som bruges i ladestanderen?
 - Vær opmærksom på, at I skal holde elforbruget til ladestanderen ude af jeres beregning af godtgørelse af energiafgifter
- Er det muligt at opnå tilskud?

Ladestandere

Skattemæssige regler - er opladning af el på arbejdspladsen et skattepligtigt gode?

Opladning af **en privat elbil** på arbejdspladsen

- Opladning af medarbejderes private el-biler på arbejdspladsen - gratis eller til nedsat pris - er et skattepligtigt gode for medarbejderen
 - Kan være omfattet af bagatelgrænsen for private personalegoder (og dermed skattefri for medarbejderen), hvis den samlede værdi inkl. en årlig julegave fra en eller flere arbejdsgivere *ikke overstiger* DKK 1.300 pr. år (2023-sats)
- Der skal ske indberetning til elndkomst, hvis den samlede værdi af arbejdsgiverbetalt el overstiger DKK 1.300 pr. år (2023-sats)
- Hvis medarbejderen betaler *markedsværdi* for opladningen på arbejdspladsen, skal medarbejderen ikke beskattes.

Ladestandere

Skattemæssige regler - hvordan opgøres markedsprisen ved opladning af el på arbejdspladsen?

Opladning af **en privat elbil** på arbejdspladsen

- Den skattepligtige værdi af arbejdsgiverbetalt el opgøres som forskellen mellem, hvad medarbejderen betaler til arbejdsgiveren for el - og *markedsprisen*
- Markedsprisen på el kan være en udfordring at beregne - se fx bindende svar fra Skatterådet (SKM2022.432.SR) af 30. august 2022:

"...det kan være vanskeligt at fastlægge markedsprisen, og hvis der ikke er tilstrækkeligt grundlag for at udøve et selvstændigt skøn over et godes markedsværdi, ud over hvad arbejdsgiver har betalt for godet, så vil markedsværdien kunne ansættes til arbejdsgivers indkøbspris..."

Kan **markedsprisen** opgøres til arbejdsgivers omkostning til el efter fradrag af elafgift og moms?

- Markedsprisen er den værdi, som det må antages at koste medarbejderen at købe el i almindelig fri handel
- Markedsprisen for opladning af en privat elbil på arbejdspladsen vil derfor *ikke* kunne udgøre arbejdsgivers udgift til el efter fradrag for elafgift og moms
- Hvis arbejdsgiver herudover afholder fx udgifter til indgået en serviceaftale, ville disse også skulle indgå ved opgørelsen af markedsværdien

Ladestandere

Beskatning af arbejdsgiverbetalt ladestander

Arbejdsgiverbetalt ladestander og installation (ladestik) **ved bopælen** kan være skattefrit for medarbejderen

- Reglerne om skattefrihed gælder fra og med den 1. juli 2021
- Betingelse, at medarbejderen *samtidig* beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode på *minimum 6 mdr. (regnet fra 1. juli 2021 og frem)*
- Perioder med fri firma-elbil forud for 1. juli 2021 kan ikke "modregnes" i 6 mdr. perioden. Skattefrihed kræver, at der er sket beskatning af fri elbil eller pluginhybridbil i minimum 6 mdr. *efter* virkningstidspunktet 1. juli 2021.

Hvornår er arbejdsgiverbetalt ladestander og installation (ladestik) ved bopælen et skattepligtigt gode for medarbejderen - eksempler:

- Hvis medarbejderen beskattes af fri elbil eller pluginhybridbil i en sammenhængende periode, der er kortere end 6 måneder efter 1. juli 2021
- Hvis medarbejderen ikke samtidig beskattes af fri elbil/pluginhybridbil - men eksempelvis alene har en privat elbil

Beskatning skal ske med **markedsværdien af ladestander og installation - på det tidspunkt, installationen overgår til privat brug**

Ladestandere

Kan arbejdsgiver refundere udgiften til el, der oplades hjemme/andre steder end på arbejdspladsen?

Udgifter til el afholdt i forbindelse med firma-elbiler anses som ordinære, driftsmæssige udgifter vedrørende firmabilen

- Skatterådet afgav i 2015 et bindende svar (SKM2015.376.SR), hvorefter arbejdsgiver - hvis visse betingelser var opfyldt - kunne refundere medarbejderens udgift til tankning af el til firma-elbilen som udlæg efter regning:
 - Hvis den tankede el til firma-elbilen kunne individualiseres - dvs. det var en forudsætning, at ladestanderen, der blev installeret på medarbejderens private bopæl, udelukkende blev anvendt til opladning af firma-elbilen
 - *“Under den forudsætning finder SKAT, at en separat elmåler, der udelukkende måler elforbruget fra denne specifikke ladestander, kan danne grundlag for, at arbejdsgiverens refusion af de pågældende eludgifter anses som dækning af sædvanlige driftsomkostninger ved firmabilen.”*

Ladestandere

Hvilke krav stilles til dokumentation ved refusion af udgift til el mv.?

Der kan være **udfordringer** for arbejdsgiver og medarbejder **forbundet med beregning af refusion**, og **hvilke krav der stilles til dokumentation ...**

- Se bindende svar fra Skatterådet (SKM2022.432.SR) af 30. august 2022:

“Det ønskes bekræftet - at registrering af elforbrug ved opladning af såvel medarbejderes som kunder, leverandører og andre samarbejdspartneres el-biler, kan ske ved en fælles brik, men hvor der samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugerens navn, bilens nummerplade og elforbrug, - er tilstrækkelig til dokumentation af hver brugers elforbrug”

Skatterådets svar:

- *“Der gives alene bindende svar vedrørende de skattemæssige virkninger af en disposition og ikke om faktisk forvaltningsvirksomhed.*

Skatterådet har således ikke kompetence til at besvare spørgsmålet, da spørger ønsker bekræftet, om det er tilstrækkelig dokumentation af hver brugers elforbrug, når registreringen heraf sker ved en fælles brik, men hvor der dog samtidig sker en individuel registrering af hver opladning med forbrugerens navn, bilens nummerplade og elforbrug”.

Ladestandere

Skattemæssige regler - særligt for ulønnede medhjælpere mv. eller ulønnede bestyrelsesmedlemmer i foreninger

Foreninger kan udbetale skattefri godtgørelser til ulønnede bestyrelsesmedlemmer eller til frivillige, ulønnede medhjælpere, som yder bistand som led i foreningens skattefri virksomhed

- “Ulønnet” skal tages bogstaveligt
 - Kan opladning af el - som den frivillige/bestyrelsesmedlemmet får gratis eller til nedsat pris - i forbindelse med møder i fx boligforeningen være løn?
 - Hvis ja, anses bestyrelsesmedlemmer og frivillige som “lønnede”. Og så gælder reglerne for skattefri godtgørelser til “ulønnede” ikke længere.

Det fulde overblik

PwC's guide

PwC's guide vedrørende ladestandere

PwC's har udarbejdet en guide, som giver dig overblikket over de moms-, afgifts- og skattemæssige forhold, som der er vigtigt at være opmærksom på i forbindelse etablering og drift af ladestandere.

Guiden kan downloades på vores [hjemmeside](#).



På vores [hjemmeside](#) kan du i øvrigt finde inspiration til din grønne omstilling og holde dig løbende opdateret med den nyeste viden indenfor moms, afgifter og skat i forhold til grøn omstilling.

Solceller

Momsmæssig behandling - salg af el

Igen - husk sondringen mellem den offentlige virksomheds aktiviteter.

- Ikke momspligtige ctr. momspligtige aktiviteter
- Momsfritagne aktiviteter

Salg af el er momspligtigt

- Hvem skal afregne momsen?
 - Udgangspunkt: sælger
 - OBS! Omvendt betalingspligt ved salg til videreforhandler
 - Videreforhandler = Virksomhed, hvis hovedbeskæftigelse er videresalg af el, og eget forbrug er ubetydeligt

Produktion af el

- Indkøb til produktion af el følger de almindelige fradragsregler



Solceller

Momsmæssig behandling - regulering

De momsmæssige reguleringsregler

Tager højde for, at det momsfradrag, der opnås up-front, afspejler anvendelsen i reguleringsperioden. Der foretages regulering ved senere skift (mere end 10 %) til hel/delvis momsfri anvendelse inden for reguleringsperioden.

Hvornår finder reglerne anvendelse?

I tilfælde af, at anskaffelsesprisen for solcelleanlægget overstiger 100.000 kr. ekskl. moms, eller hvis anlægget skal anses som (en del af) fast ejendom, vil anlægget være omfattet af en momsreguleringsforpligtelse, hvis anlægget/produktionen fremadrettet ikke udelukkende anvendes erhvervsmæssigt.

Reguleringsperioder

- 10 år ved udgifter til opførelse, til- eller ombygning
- 5 år for udgifter til rep. og vedligeholdelse for 100 t.kr. pr. år
- Forfalder med 1/10 eller 1/5 pr. regnskabsår

Eksempel med 100 % momsfradrag – Købspris 2020 ekskl. moms = 12 mio. kr.

År	Moms	Momsfradrag i %	Årlig andel	Momsreguleringsforpligtelsen
2020	3.000.000	100 %	300.000	3.000.000
2021		100 %	300.000	2.700.000
2022		100 %	300.000	2.400.000
2023		100 %	300.000	2.100.000
2024		100 %	300.000	1.800.000
2025		100 %	300.000	1.500.000
2026		100 %	300.000	1.200.000
2027		100 %	300.000	900.000
2028		100 %	300.000	600.000
2029		100 %	300.000	300.000
2030			-	0

Solceller

Momsmæssig behandling - regulering

Eksempel på regulering med 10 % momsfradrag



Eksempel med 10 % momsfradrag 2020 ekskl. moms = 12 mio. kr.

År	Moms	Momsfradrag i %	Årlig andel	Momsreguleringsforpligtelsen
2020	3.000.000	10 %	30.000	3.000.000
2021		10 %	30.000	2.970.000
2022		10 %	30.000	2.940.000
2023		10 %	30.000	2.910.000
2024		10 %	30.000	2.880.000
2025		10 %	30.000	2.850.000
2026		10 %	30.000	2.820.000
2027		10 %	30.000	2.790.000
2028		10 %	30.000	2.760.000
2029		10 %	30.000	2.730.000
2030			-	2.730.000

Solceller

Afgiftsmæssig behandling

Udgangspunkt

Der er afgiftsfrihed på elektricitet, som offentlige virksomheder og institutioner **selv** producerer og **selv** forbruger **direkte**, før elektriciteten sendes ud på det kollektive elnet.

Hvis elektriciteten først har været sendt ud på det kollektive elnet, er der ikke længere afgiftsfrihed.

Det er en betingelse for afgiftsfriheden, at der kan sættes lighedstegn mellem den juridiske enhed, som forbruger elektriciteten og den juridiske enhed, som producerer elektriciteten

- Dette har betydning, hvis anlægget ligger i et separat selskab
 - NB: Der er krav om selskabsmæssig udskillelse af solcelleanlæg for fx kommuner og regioner - dog med mulighed for at søge om dispensation.

Nettoafregning

Fra et afgiftsmæssigt perspektiv er nettoafregning ikke muligt.



Solceller

Afgiftsmæssig behandling - eksempler

Etablering af solcelleanlæg på eksisterende bygning

- Mulighed for afgiftsfrihed på elektricitet, når elektriciteten produceres og forbruges **direkte** af **den samme** offentlige virksomhed eller institution.
 - Man undgår afgifter
 - Man undgår tariffer
 - Man undgår moms

Etablering af selvstændigt solcelleanlæg uafhængigt af bygning

- Elektriciteten vil typisk blive sendt ud på elnettet, før den forbruges, hvilket betyder, at elektriciteten ikke længere vil være afgiftsfri.
- Den offentlige virksomhed eller institution har mulighed for at få afgifterne på elektricitet godtgjort i samme omfang, som der er fradrag for moms.

Solceller

Afgiftsmæssig behandling

Eksempel: Godtgørelse af afgift på købt elektricitet

- Indkøbt elektricitet: 100.000 kWh
- Elafgift: 0,697 kr. pr. kWh (sats for 2. halvår 2023)
- Godtgørelsesberettiget andel: 0,694 kr. pr. kWh (sats for 2. halvår 2023)

Kommune X

Momsfradrag: 5 %
Godtgørelse af elafgift: 3.465 kr.

Uddannelsesinstitution Y

Momsfradrag: 50 %
Godtgørelse af elafgift: 34.650 kr.

Tak for i dag og på gensyn

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2020 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.



Joan Faurskov Cordtz
Partner

+45 5135 7562

joan.feurskov.cordtz@pwc.com



Henrik Mørk Pedersen
Partner

+45 5151 4726

henrik.mork.pedersen@pwc.com



Lone Bak
Senior Manager

+ 45 3070 1738

lone.bak@pwc.com