

Sak:24/2798

14.06.2024

Høringsnotat - Skattlegging av inntekt ved salg av overskuddsstrøm i privat bolig

Innhold

1	Innledning og sammendrag	3
2	Bakgrunn	5
2.1	Generelt	5
2.2	Omsetning av egenprodusert kraft	6
2.3	Skatteregler i Sverige og Danmark.....	10
3	Gjeldende rett	11
4	Departementets vurderinger og forslag	14
4.1	Behovet for særregel om skattlegging av inntekt ved salg av overskuddsstrøm.....	14
4.2	Alternative forslag til utforming av særregel	16
4.2.1	Skattefritak for salg av egenprodusert strøm innenfor boligens/fritidsboligens faktiske årsforbruk	17
4.2.2	Skattefritak for salg av egenprodusert strøm for et nærmere definert produksjonsanlegg	18
4.2.3	Skattefritak innenfor en beløpsgrense ved salg av egenprodusert strøm.	20
4.3	Nærmere om departementets forslag	22
4.4	Rapportering.....	26
5	konsekvenser for Personvern	27
6	Administrative og økonomiske konsekvenser	28
7	Ikrafttredelse	29
8	Utkast til lov- og forskriftsendringer	30
8.1	Utkast til lovendringer	30
8.2	Utkast til forskriftendringer.....	31

1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Departementet foreslår i dette høringsnotatet å innføre særregler for beskatning av inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra solcelleanlegg mv. i private hjem. Forslaget følger opp anmodningsvedtak nr. 541 for 2024 fra Stortinget, jf. Dokument 8:68 S (2023–2024) og Innst. 222 S (2023–2024). I vedtaket ble regjeringen bedt om å utrede og legge frem forslag om særregler som gir et skattefritak for salg av overskuddsstrøm fra private boliger.

Overskuddsstrøm oppstår der produksjon av strøm i private hjem i perioder er større enn forbruket av strøm. Etter gjeldende regler er inntekt fra salg av egenprodusert strøm skattepliktig. Men hvis en ikke tar hensyn til produksjonens eller inntektens størrelse, kan gjennomføringen av skatteplikten bli uforholdsmessig krevende for både skattepliktige og skattemyndighet. Samtidig vil det ofte være snakk om relativt beskjedne inntekter.

I dette høringsnotatet vurderer departementet alternative utforminger av en særregel for beskatning av inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra solcelleanlegg mv. i private hjem, og ber om innspill fra høringsinstansene om departementets forslag.

Departementet foreslår at det for slike inntekter innføres en skattefri beløpsgrense på 10 000 kroner, kombinert med et sjablongfradrag på 15 prosent i overskytende inntekt. Departementet antar at forslaget vil medføre at inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra egen bolig/fritidseiendom normalt blir skattefri.

Departementet legger videre opp til egne, men like beløpsgrenser for henholdsvis skattyterens boligeiendom og eventuelle fritidseiendommer.

Forslaget gjelder ikke for bolig- eller fritidseiendommer som ikke brukes av eieren til henholdsvis eget bolig- eller fritidsformål. Dette innebærer for eksempel at rene utleieboliger faller utenfor særregelen.

Det avgrenses mot strømproduksjon tilknyttet bygning som er del av næringsvirksomhet, og videre mot tilfeller der strømproduksjonen i seg selv er å anse som virksomhet eller krever konsesjon.

Formålet med forslaget er at reglene for skattlegging av strøminntekter fra private boliger skal være enkle, praktikable og forholdsmessige. En har også lagt vekt på at rammebetingelsene for investering i fornybare, småskala produksjonsanlegg, skal være forutsigbare. Dette kan bidra til at flere privatpersoner investerer i for eksempel solcelleanlegg. Forslaget må ses i sammenheng med den politiske målsetningen om å øke utbyggingstakten av solkraft. Forslaget vil videre kunne gi sluttbrukere av kraft muligheten til å påvirke egen krafttilgang og -kostnader.

For å sikre god etterlevelse og bedre grunnlagsdata foreslås det å etablere en løsning med tredjepartsrapportering til Skatteetaten for kraftleverandører som har inngått avtale om kjøp av overskuddsstrøm fra private produksjonsanlegg.

Departementet viser til forslag til ny bestemmelse i skatteloven § 7-11 og skatteforvaltningsloven § 7-10 første ledd bokstav i med tilhørende forskriftsbestemmelser.

Det tas sikte på å fremme forslaget i statsbudsjettet for 2025. Det foreslås at endringene i skatteloven skal tre i kraft straks med virkning fra og med 1. januar 2024.

Rapporteringsplikten for kraftleverandører foreslås å tre i kraft med virkning fra inntektsåret 2025.

2 BAKGRUNN

2.1 Generelt

Stortinget har bedt regjeringen sette et mål for ny solenergi på 8 TWh innen 2030, og utarbeide en konkret handlingsplan som gjør det mulig å realisere målet innen revidert nasjonalbudsjett for 2024, se anmodningsvedtak nr. 923, sesjon 2022–2023.

Dokumentene som ligger til grunn for vedtaket, er Meld. St. 2 (2022–2023) og Innst. 490 S (2022–2023). I oppfølgingen av flere anmodningsvedtak om solenergi og lokal energiproduksjon ba Olje- og energidepartementet (nå Energidepartementet) Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE) om å utarbeide et faglig underlag om solkraft og lokal energiproduksjon som inkluderte en kartlegging og vurdering av rammevilkår, og en vurdering av potensial, tiltak og virkemidler. NVE leverte sin vurdering til departementet [5. februar 2024](#).

NVE skriver her at det er et stort teoretisk potensial for bygningsmontert solkraft i Norge, men at det er flere barrierer knyttet til å skulle nå et mål om 8 TWh ny solenergi innen 2030. Lønnsomhet er en viktig barriere, og det er sannsynlig at en kraftigere økning i utbyggingstakten av bygningsmontert solkraft vil måtte nås gjennom sterke virkemidler. Forskjellige typer økonomisk støtte vil ifølge NVE dermed kunne være et viktig virkemiddel.

Strømstønadsordningen for husholdningene kan påvirke lønnsomheten av å installere solcelleanlegg. Ordningen begrenser kraftprisen forbrukere eksponeres for ved at staten betaler 90 pst. av den delen av strømprisen som overstiger 73 øre/kWh (for 2024).

2.2 Omsetning av egenprodusert kraft

Det er en rekke juridiske rammebetingelser for produksjon og omsetning mv. av kraft. Regelverket for tariffing og fakturering er gitt i forskrift om kontroll av nettvirksomhet¹ og forskrift om kraftomsetning og netjtjenester².

Nettselskapet har en plikt til levere elektrisk kraft til nettkundene og en plikt til å tilknytte og ta imot kraft fra nettkunder som produserer egen elektrisitet.

Det kreves i utgangspunktet en omsetningskonsesjon for å kunne selge kraft i markedet. Kraftprodusenter skal også betale en innmatingstariff til nettselskapet for å mate inn kraft i et punkt i nettet. For mindre produsenter og prosumenter (kunder som både er uttaks- og innmatingkunde) er det gitt noen unntak og forenklinger.

Prosumenter/produsenter med midlere årsproduksjon under 1 GWh³ er eksempelvis unntatt kravet til omsetningskonsesjon. En prosument som aldri leverer mer enn 100 kW inn på nettet, kan være en plusskunde. Plusskundeordningen skal gjøre det enklere for sluttbruker som ønsker å produsere kraft, å dekke eget forbruk og samtidig få betalt for eventuell overskuddskraft som ikke benyttes selv. En plusskunde kan ikke selge strøm til noen andre enn en kraftleverandør.

Prosumenter som har produksjon og forbruk på/i et bygg, kan ha et felles målepunkt for både innmating og uttak i tilknytningspunktet.

I forskrift om kraftomsetning og netjtjenester og forskrift om kontroll av nettvirksomhet er begrepet plusskunde definert i § 1-3 som:

¹ Forskrift om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffing av 11. mars 1999 nr. 302)

² Forskrift om måling, avregning, fakturering av netjtjenester og elektrisk energi, nettselskapets nøytralitet mv. av 11. mars 1999 nr. 301

³ Gigawatttime, 1 000 000 kWh

«Sluttbruker med forbruk og fysisk eller virtuell produksjon bak tilknytningspunkt, hvor innmatet effekt i tilknytningspunktet ikke på noe tidspunkt overstiger 100kW. En plusskunde kan ikke ha konsesjonspliktig anlegg bak eget tilknytningspunkt eller omsetning bak tilknytningspunktet som krever omsetningskonsesjon.»

Definisjonen av plusskunde er i utgangspunktet teknologiavhengig.

Ved produsert overskuddsstrøm som leveres strømmettet, vil en plusskunde betale en lavere nettleie enn ordinære kraftprodusenter. Det skyldes at plusskunder slipper å betale innmatingstariff⁴ for produsert overskuddsstrøm, jf. forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 15-2 tredje ledd (pr. 2024 er satsen 1,49 øre/kWh).

Imidlertid vil plusskunder være omfattet av energileddet⁵ enten det er negativt eller positivt. Energiledd for innmating er regulert i forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 15-1 annet ledd, hvor det fremgår at for kraftverk med installert effekt mindre enn 1 MW⁶, så skal energileddet avspeile marginale tapskostnader i eget og overliggende nett. Energileddet skal beregnes med hensyn til systembelastningen i et samlet nettsystem og ikke kun ta hensyn til lokalt tap av energi ved transport av strøm i strømmettet.

Fra 1. oktober 2023 kan produsenter av fornybar kraft dele egenprodusert strøm med øvrige nettkunder lokalisert innenfor samme eiendom (kalt delingsløsning).

Produksjonsanlegg innenfor delingsløsningen kan ikke overstige 1 MW installert effekt

⁴ Del av nettleien (kalt fastleddet) som knytter seg til faste kostnader for å være tilknyttet strømmettet, uavhengig av hvor mye strøm som brukes, pr. 2024 er satsen 1,49 øre/kWh ekskl. mva.

⁵ Del av nettleien som knytter seg til dekning av tapskostnader som den konkrete kraftproduksjonen påfører nettet. Egenprodusert kraft som plusskunder, prosumenter og øvrige innmatingsskunder leverer kan ha både positiv og negativ påvirkning på tapene i nettet, som blir gjenspeilet i energileddet. En innmatingsskunde kan være gunstig plassert i nettet slik at økt produksjon vil redusere samlede nettap. I slike situasjoner vil energileddet være negativt, og innmatingsskunden vil få betalt energiledd for å levere kraft på nettet. Hvis innmatingsskunden derimot er plassert et sted i nettet med produksjonsoverskudd, vil økt innmating øke tapene i nettet og innmatingsskunden vil måtte betale energiledd for å mate inn kraft.

⁶ 1 000 kW

per eiendom. Eksisterende delingsløsning innebærer for eksempel at produsert strøm kan deles mellom andelseiere i et borettslag og sameiere i et eierseksjonssameie.

En prosument vil defineres som plusskunde så lenge vedkommende ikke mater inn mer enn 100 kW på strømmettet. Ved eventuell høyere innmating vil nettkunden som har produksjon (prosument) fremdeles ha rett til å delta i dagens delingsløsning, så lenge produksjonsanleggene ikke overstiger 1 MW (AC) per eiendom. Skulle nettkunden derimot ønske å levere strøm til kunder på en annen eiendom enn sin egen, kan ikke dette gjøres gjennom delingsløsning. Deling av kraft på tvers av eiendommer vil gjøre at nettkunden anses som en ordinær kraftprodusent. I slike tilfeller må det betales innmatingstariff for overskuddskraft som leveres ut på nettet.

I plusskundeordningen vil altså en strømkunde som er koblet til det offentlige strømmettet, kunne selge sitt strømoverskudd til en *kraftleverandør*. Plusskunden skal tariffes et energiledd. Som nevnt over kan fortegnet på energileddet både være positivt eller negativt avhengig av hvordan produksjonen påvirker tapene i et samlet nettsystem. Det er opp til hver enkelt kraftleverandør om den vil tilby avtaler for kjøp av kraft fra sine kunder og til hvilke vilkår, eksempelvis avtale om salg av strøm til spotpris eller fastpris, eller avtaler som baserer seg på at boligeier får rett til å avregne tilførte kWh i en form for virtuelt batteri (solbank/solkonto el.) mot det samme antall kWh på et senere tidspunkt. Det kan også finnes andre varianter av strømavtaler.

Alle strømkunder, plusskunder og andre, er pålagt å ha en strømmåler i form av en AMS-måler (Avanserte Måle- og Styringssystemer). Måleren registrerer og innrapporterer kundens strømforbruk til nettselskapet, helt ned på timesnivå/hvert 15. minutt for enkelte kunder. Regler om ansvar for AMS-måler og måleverdier mv. følger av forskrift om kraftomsetning og netjtjenester. Registrerte data sendes automatisk via nettselskapet til Elhub, som er en felles database for kraftbransjen. Registreringen i Elhub omfatter elektrisitet som går over nettet enten ved at strømkunde på et gitt tidspunkt har overskuddsproduksjon og tilfører elektrisitet til nettet (innmating), eller

strømkunde har et forbruk som overgår egen produksjon og kjøper (uttak) elektrisitet fra sin kraftleverandør som leveres over nettet. Måleverdiene som registreres i Elhub, blir sendt til nettselskapet og kraftleverandøren for avregning av nettleie etter gjeldende strømvaktale. Disse måleverdiene vil være både hvor mye strøm som er levert på nettet og uttaket strømkunden har hatt.

Forbruk av egenprodusert strøm som ikke er del av en delingsordning, vil ikke bli registrert i Elhub, men kun gå i det interne ledningsnettet på strømkundens eiendom. For at forbruk av egenprodusert strøm eventuelt skal kunne registreres, kan det være nødvendig for strømkunde å installere en egen produksjonsmåler, som også eventuelt kan kobles opp mot rapporteringen til Elhub.

Per utgangen av 4. kvartal 2023 var det i underkant av 29 000 plusskunder hvorav i underkant av 24 000 var husholdninger. Av alle plusskundene er 99 prosent knyttet til produksjon av elektrisitet fra solcelleanlegg. I perioden januar–desember 2023 matet husholdningene inn anslagsvis om lag 90 000 MWh på kraftnettet⁷. Verdien av den innmatede kraften kan grovt anslås til om lag 60 mill. kroner⁸.

⁷ [Plusskundestatistikk - NVE](#)

⁸ Husholdningenes produksjon er fordelt over måneder og prisområder i tråd med fordelingen av samlet produksjon. Produksjonen per måned per prisområde er verdsatt til månedlig gjennomsnittlig spotmarkedspris for det respektive prisområde. Oppnådd kraftpris kan avvike fra dette.

Tabell 1: Antall plusskunder fordelt på teknologi. Utgangen av 4. kvartal 2023.

Teknologi	Antall plusskunder	Andel (%)
Sol	28 324	98,7 %
Annet	260	0,9 %
Vann	78	0,3 %
Vind	18	0,1 %
Jordvarme	5	0,0 %

Kilde: NVE

Private husholdninger kan få støtte fra Enova til installasjonen av solcelleanlegg og også støtte basert på installert kapasitet på solcelleanlegget. Maksimal samlet støtte⁹ per anlegg er nå 32 500 kroner (til installasjonen av solcelleanlegg (7 500 kroner) og støtte etter installert kapasitet på 1 250 kroner per kWp installert effekt opptil 20 kW). Støtten ble 1. oktober 2023 nedjustert fra 2 000 kroner per kWp, oppad begrenset til 47 500 kroner per anlegg, etter en økning som ble innført vinteren 2022. I 2023 utbetalte Enova om lag 320 mill. kroner til i overkant av 10 500 støttemottakere¹⁰. Utbetalt støtte i denne ordningen forventes å bli lavere i 2024.

2.3 Skatteregler i Sverige og Danmark

Inntekt fra salg av egenprodusert strøm er i utgangspunktet skattepliktig inntekt også etter svenske og danske skatteregler. Det finnes enkelte særregler på området som kan medføre et helt eller delvis skattefritak.

Sverige

I Sverige gjelder særskilte skatteregler ved såkalt mikroproduksjon av fornybar elektrisitet fra private hjem. Fornybar elektrisitet refererer seg først og fremst til elektrisitet produsert fra sol, vind og vann. For at vilkåret om mikroproduksjon skal være oppfylt, må produksjonsanlegget ha en topp effekt lavere enn 500 kilowatt. Inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra slike mikroproduksjonsanlegg blir først skattepliktig i

⁹ [Solcelleanlegg | Energitiltak | Solenergi | Enova](#)

¹⁰ [Nøkkeltall for Enovas forbrukersatsing | Enova](#)

den grad strøminntekten overstiger et standardfradrag på 40 000 SEK hvert år (2023). Standardfradraget knytter seg til samlet inntekt fra privatboligen fra både utleie og salg av produkter (herunder strøm). Er samlet inntekt fra privatboligen over 40 000 SEK, inkludert inntekter fra utleie av bolig, skal differansen mellom den samlede inntekten og beløpsgrensen skattlegges. Eier av mikroproduksjonsanlegget kan få fradrag i inntekten på SEK 60 øre per kilowattimer fornybar strøm som er tilført strømmettet, oppad begrenset til 18 000 SEK/30 000 kWh (2023). I tillegg til nevnte grenser skal fradraget videre begrenses til antall kilowattimer strøm tatt ut av nettet (kjøpt).

Danmark

I Danmark gjelder særlige skatteregler for fysiske personer som eier «vedvarende energianlegg for fornybar energi». Dette forutsetter at energianlegget er tilknyttet en husholdning og at anlegget utelukkende brukes til private formål. Med vedvarende energi siktes det til blant annet vindkraft, vannkraft, biogass, biomasse, solenergi, bølge- og tidevannsenergi samt geotermisk varme.

I slike tilfeller kan eier av anlegget velge å benytte seg av en skjematisk metode for skattlegging. Metoden innebærer at det gis et standardfradrag på DKK 7 000 (2023) per eier før skatt beregnes, og videre at kun 60 prosent av eventuell bruttoinntekt over DKK 7 000 anses som skattepliktig inntekt. De 40 prosent av overskytende bruttoinntekt som er skattefrie, regnes som et standardisert fradrag som dekker alle utgiftene til drift av anlegget. Skattyter kan dermed ikke fradragføre kostnader til drift av anlegget, og heller ikke kreve avskrivninger knyttet til investeringene. Videre vil verdien av eget forbruk av energi produsert og brukt av eieren i hens private eiendom, ikke være gjenstand for skattlegging.

3 GJELDENE RETT

Hovedregelen etter skatteloven § 5-1 første ledd er at enhver fordel vunnet ved arbeid, kapital eller virksomhet er skattepliktig inntekt. I gjeldende skatteregler er det verken

gitt særregulering eller særskilte unntak fra skatteplikt for inntekter oppnådd i forbindelse med salg av egenprodusert strøm fra solcelleanlegg e.l. Strøm som produseres og brukes fortløpende av eieren, er derimot ikke skattepliktig etter skatteloven.

Ved overføring av strøm produsert fra eget anlegg til strømmettet, skjer en overføring av eiendomsretten til strømmen fra produsent til kraftleverandør. Dette anses som realisasjon etter skatteloven § 9-2.

Realisasjon av egenprodusert strøm er skattepliktig inntekt etter gjeldende regler, og skattlegges som enten kapital- eller virksomhetsinntekt. For private boligeiere er det mest aktuelt at inntektene eventuelt beskattes som kapitalinntekt, fordi det er en inntekt knyttet til boligen som kapitalgjenstand. Fordel vunnet ved kapital omfatter blant annet avkastning utenfor virksomhet av fast eiendom og løsøre, jf. skatteloven § 5-20 første ledd bokstav a.

Fradrag for kostnader må vurderes på vanlig måte etter vilkårene oppstilt i skatteloven § 6-1 første ledd. Produksjonsanlegg tilknyttet hjemmet kan anses som påkostning på boligen og tillegges inngangsverdien på en eiendom. Spørsmålet om fradrag for investeringskostnadene følger derfor reglene om avskrivning og realisasjon for boligen, dvs. at avskrivninger vanligvis ikke gis og at investeringskostnaden blir fradragsberettiget ved en eventuell skattepliktig realisasjon av eiendommen. Kostnader til drift og vedlikehold av produksjonsanlegget vil kunne være fradragsberettiget der det foreligger tilstrekkelig tilknytning mellom pådratt kostnad og skattepliktig inntekt.

Kostnader med direkte tilknytning til skattepliktig inntekt, eksempelvis gebyr for å selge strøm til kraftleverandør, vil kunne være fradragsberettiget etter skatteloven § 6-1 første ledd.

I praksis har imidlertid inntekter fra salg av overskuddsstrøm fra privat bolig/fritidsbolig ikke blitt skattlagt. Dette skyldes dels at denne type inntekt fra egen bolig og fritidsbolig først har aktualisert seg de senere inntektsår, dels at ulike strømavtaler mv. har gjort det krevende for etaten å gi tilstrekkelig veiledning rundt beregning av skattepliktig inntekt, fradrag mv.

Som nevnt er strøm som produseres og brukes fortløpende av eieren, ikke skattepliktig. Det følger av skattefritaket i skatteloven § 7-1 at fordel i form av bruk av eiendom som egen bolig eller egen fritidsbolig er skattefri. Hvis produksjonsanlegget anses som en naturlig del av egen bolig/fritidsbolig, vil skattefritaket også omfatte forbruk av strøm som produseres. Tilsvarende vil det være skattefritak etter skatteloven § 5-21 første ledd for eiers bruk av visse kapitalgjenstander, der produksjonsanlegget anses som forbruksgjenstand. I tillegg til klær og innbo, nevner bestemmelsen personbiler og lystbåter som eksempler på forbruksgjenstander som omfattes av skattefritaket. Det er kun egen bruk som etter denne bestemmelsen er unntatt skattlegging. Inntekt ved utleie eller videresalg av slike løsøre-gjenstander, herunder inntekt ved salg av overskuddsstrøm, er ikke omfattet av § 5-21 første ledd og er dermed skattepliktig inntekt etter hovedregelen.

Egne skatteregler gjelder for bruk og videresalg av strøm som er produsert som ledd i virksomhet. Beskatningen vil avhenge av hvordan virksomheten er organisert. Et mindre anlegg på en gård vil kunne inngå som en del av gårds- eller skogdriften. I praksis vil større anlegg normalt være organisert som egne selskaper, og bli beskattet etter de regler som gjelder for den aktuelle selskapsform. For virksomhetsutøver vil uttak til eget forbruk i utgangspunktet være skattepliktig. Ved inntekt fra produksjon, omsetning, overføring eller distribusjon av vannkraft og vindkraft på land i Norge, kan det også bli aktuelt med grunnrenteskatt etter reglene i skattelovens kapittel 18.

4 DEPARTEMENTETS VURDERINGER OG FORSLAG

4.1 Behovet for særregel om skattlegging av inntekt ved salg av overskuddsstrøm

Økning av solcelleanlegg i private hjem har aktualisert spørsmål om skattemessig behandling av slike anlegg. I anmodningsvedtak nr. 541 for 2024, jf. Dokument 8:68 S (2023–2024) og Innst. 222 S (2023–2024), er regjeringen blitt bedt om å utrede og legge frem forslag om særregler som gir et skattefritak for salg av overskuddsstrøm fra private boliger.

Etter gjeldende regler er det skatteplikt for salg av overskuddsstrøm fra boliger og fritidsboliger, men ikke for produksjon av strøm til egen bruk. Som utgangspunkt mener departementet at skattlegging av inntekt ved salg av overskuddsstrøm, i prinsippet bør følge de alminnelige reglene i skatteloven. Etablering av særregler bidrar til et mer komplisert skattesystem og reduserer skattegrunnlagene.

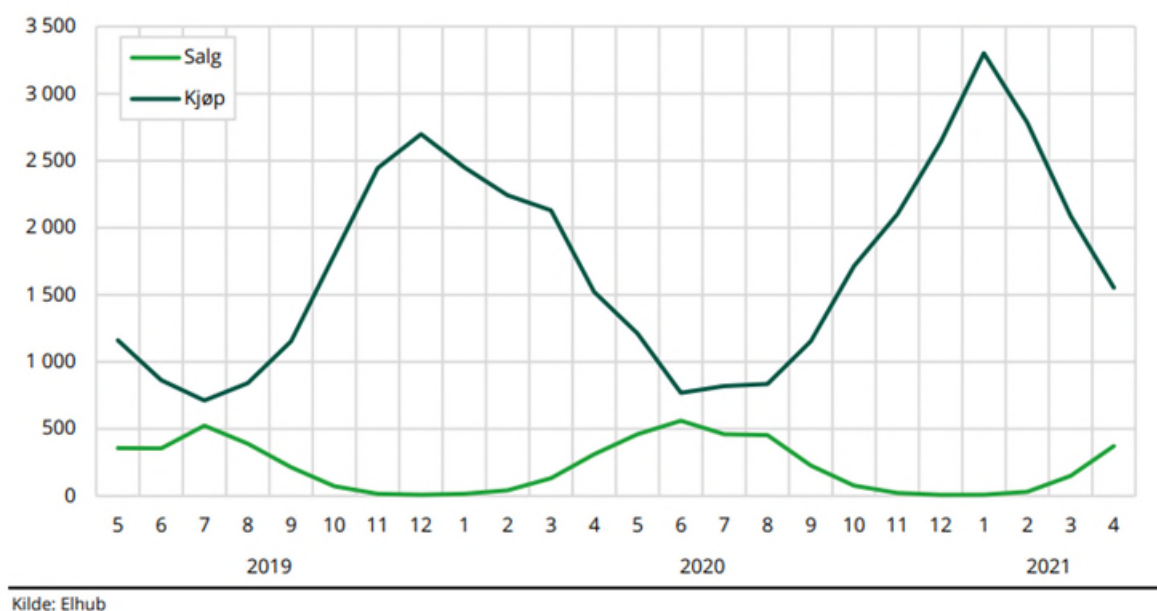
Dette må likevel avveies mot administrative hensyn. En skatteplikt knyttet til inntekter fra salg av overskuddsstrøm fra privat bolig/fritidsbolig etter dagens regler, er administrativt krevende å følge opp både for skattemyndighetene og aktuelle skattepliktige. Salg av overskuddsstrøm gir normalt også beskjedne inntekter med dagens teknologi.

Egenproduksjon av strøm bidrar til mindre behov for kjøp av kraft og at eventuell overskuddsstrøm gjøres tilgjengelig på det offentlige strømmettet. Dette er positivt både i et samfunnsperspektiv og for den enkelte strømkunde. I omstillingen mot lavutslippssamfunnet vil Norge ha nytte av mer tilgjengelig kraft. Installering av solcelleanlegg på boligmasser innebærer gjerne lave eller ingen negative konsekvenser på naturen. En sterkere økning i installert solkraftproduksjon i Norge, må ifølge NVE i stor grad oppnås gjennom anlegg på tak og fasade på boligbygg og yrkesbygg, jf. rapport fra NVE av 5. februar 2024 (også omtalt under punkt 2.1 over). Regjeringen vil legge ambisjonen om 8 TWh til grunn for videre arbeid, men fordeler og ulemper ved

tiltak og virkemidler som iverksettes, må veies opp mot andre samfunnsmessige hensyn.

For de fleste boligeiere vil hovedformålet med investering i for eksempel solcelleanlegg være å forsyne egen bolig med strøm. Salg av overskuddsstrøm er en bieffekt, som i mange tilfeller trolig vil skje i perioder med lavere forbruk og lavere strømpriser (sommerhalvåret), se figur 1 som er hentet fra SSB-rapport 2022/25.¹¹

Figur 1 Gjennomsnittlig kjøp og salg av strøm for plusskunder med solcelleanlegg, kWh, mai 2019 – april 2021



Normalt vil dette gi beskjedne inntekter fra salg av overskuddsstrøm, se tabell 2 hvor tall på gjennomsnittlige innmatet strøm per plusskunde oppstilles. Det begrenser behovet for en særregel. En særregel kan imidlertid ta hensyn til at disse inntektene kan bli noe høyere på lengre sikt dersom teknologien utvikler seg. Forslag til særregel bør også omfatte andre kilder for fornybar energi der størrelsen på strømproduksjonen kan være høyere enn det som kan oppnås med solceller i private hjem.

¹¹ [SSB \(2022\) – Strømproduksjon fra solcelleanlegg i norske husholdninger.](#)

Tabell 2: Gjennomsnittlig innmatet strøm i kWh for plusskunder, fordelt på plusskunder tilknyttet henholdsvis husholdning og næring.

Måned-2023	Gjennomsnittlig innmating per plusskunde (næring og husholdning, all teknologi) [kWh]	Gjennomsnittlig innmating per plusskunde husholdning, (all teknologi) [kWh]	Gjennomsnittlig innmating per plusskunde næring, (all teknologi) [kWh]
Januar	35	20	119
Februar	121	93	286
Mars	286	224	643
April	767	554	1976
Mai	1227	840	3383
Juni	1472	1032	3873
Juli	1191	788	3373
August	805	561	2123
September	556	394	1416
Oktober	258	186	633
November	37	24	107
Desember	18	8	73
SUM 2023	6774	4723	18005

Kilde: [Plusskundestatistikk - NVE](#)

Avklaring av skatteregler kan skape forutsigbare rammevilkår ved salg av overskuddsstrøm fra private hjem. Det kan bidra til flere småskala produksjonsanlegg i private hjem, herunder solcelleanlegg. Samtidig er det viktig med skatteregler som er enkle å praktisere både for de skattepliktige og Skatteetaten.

4.2 Alternative forslag til utforming av særregel

Det kan tenkes ulike løsninger for utforming av en særregel for salg av overskuddsstrøm. Departementet har vurdert tre hovedalternativer:

- Skattefritak for salg av egenprodusert strøm innenfor boligens/fritidsboligens faktiske årsforbruk.
- Skattefritak for salg av egenprodusert strøm for et nærmere definert produksjonsanlegg.
- Skattefritak innenfor en beløpsgrense ved salg av egenprodusert strøm.

4.2.1 Skattefritak for salg av egenprodusert strøm innenfor boligens/fritidsboligens faktiske årsforbruk

I samfunnsdebatten har det kommet forslag om å innføre skattefritak til energiproduksjon som er lavere enn årsforbruket for den aktuelle boligen. En mulighet er derfor å etablere en særregel som knytter et skattefritak for salg av overskuddsstrøm til et kvantum strømproduksjon som er lavere enn boligens faktiske årsforbruk. En slik innretning av særregelen vil innebære at det er størrelsen på eget strømforbruk som danner grunnlaget for rekkevidden av skattefritaket. Det kan i seg selv gi mindre insentiv til energieffektivisering.

For å få fullgod oversikt over forbruk og produksjon vil man være avhengig av opplysninger både fra nettselskapet og fra de skattepliktige selv. Det kan også være nødvendig med installasjon av egen produksjonsmåler i boligen. Både installering og drift av produksjonsmåleren vil gi en kostnad for de skattepliktige. Selv om kostnadsnivået vil kunne avhenge av blant annet hvilke krav som stilles til måleren og hvorvidt verdiene skal rapporteres inn i Elhub, mener departementet at dette alternativet vil kunne være byrdefullt for boligeierne.

I tilfeller der skattepliktig har solgt overskuddsstrøm til kraftleverandør i et kvantum som overstiger eget forbruk i løpet av et inntektsår, vil overskytende andel være skattepliktig etter de alminnelige regler, ref. punkt 3 over. Fordi skatteplikt etter dette alternativet knyttes til faktisk mengde kilowattimer forbrukt i løpet av et inntektsår, vil det være behov for nærmere regulering av hvordan eventuell skattepliktig inntekt skal

beregnes. Eksempelvis må det gis regler om hvilke produserte kilowattimer som er medgått til eget forbruk, og hvilke kilowattimer som skal anses for å være solgt, samt hvordan disse kilowattimene skal omregnes til skattepliktig inntekt. Denne fastsettingen kan være krevende å praktisere. Sammen med administrative konsekvenser gjør dette at departementet ikke anser det hensiktsmessig å gå videre med dette alternativet.

4.2.2 Skattefritak for salg av egenprodusert strøm for et nærmere definert produksjonsanlegg

En annen løsning kan være å innføre et skattefritak for strøminntekter som er produsert av et nærmere definert produksjonsanlegg tilknyttet egen bolig/fritidsbolig, uavhengig av i hvilket omfang egenprodusert strøm videreselges til kraftleverandør. En slik særregel kan for eksempel knytte skattefritak til produksjon av strøm fra produksjonsanlegg med en viss installert effekt, toppeffekt eller maksimalt innmatet effekt.

Installert effekt vil ikke nødvendigvis gi et treffsikkert anslag verken på faktisk produksjon eller boligens reelle strømbehov. For å sikre at særregelen har en viss tilknytning til boligens strømbehov (enebolig, boligsameie osv.), kan grensen for installert effekt som gir grunnlag for skattefritak, variere avhengig av boligens registrerte areal/antall husholdninger eller lignende.

Det følger av avregningsforskriften at nettselskapet i Elhub skal innhente og registrere størrelsen på installert effekt for alle anlegg som mater kraft inn nettselskapets nett. En slik innretning av særregelen vil, slik departementet forstår det, legge til rette for en eventuell etablering av tredjepartsrapportering til skattemyndighetene.

Svenske skatteregler knytter særskilte skatteregler til såkalte mikroproduksjonsanlegg, dvs. produksjonsanlegg med *toppeffekt* lavere enn 500 kW. Det kan gi en årsproduksjon på 325 000–500 000 kWh. Det er store variasjoner i energiforbruket avhengig av type

eiendom (enebolig, rekkehus, leilighet, hytte mv.), men ofte blir 20 000 kWh brukt som et anslag for et gjennomsnittlig energiforbruk for en typisk enebolig. Det er derfor departementets oppfatning at en grense på 500 kW vil gi en særregel som ligger langt høyere enn det et unntak for salg av en normal mengde overskuddsstrøm skulle tilsi. De svenske skattereglene gir heller ikke fullt skattefritak, men et sjablongmessig bunnbeløp før skatteplikt. Dette løsningsalternativet forutsetter eventuelt en nærmere utredning av hvordan en skal avgrense hvilke anlegg som skal gi grunnlag for skattefritak.

En særregel som knytter skattefritaket til en bestemt type anlegg basert på anleggets topp effekt eller lignende, vil skape forutsigbare skatteregler. Forbrukeren vil allerede på investeringstidspunktet kunne ta stilling til sin skatteposisjon uavhengig av forbruk og mengde salg av overskuddsstrøm det enkelte år.

Men installert maksimal effekt gir ikke nødvendigvis et treffsikkert anslag på verken faktisk produksjon eller boligens reelle behov for strøm. Det kan derfor være aktuelt å vurdere om det i tillegg eller i stedet skal knyttes begrensninger til anleggets *maksimale innmatede effekt*, med eventuell differensiering for anlegg knyttet til enebolig, boligsameie osv. Begrensninger knyttet til innmatet effekt er også regulert i plusskundeordningen, i det en plusskunde ikke kan mate ut mer enn 100 kW via tilknytningspunktet. En terskel på 100 kW ligger også langt over produksjon av strøm til eget forbruk i de fleste boliger/fritidsboliger. Departementet mener derfor at en slik regel eventuelt bør oppstille en betydelig lavere grense for innmatet effekt.

Skatteplikt for salg av overskuddsstrøm vil også være aktuelt i de tilfeller strøm mates inn på nettet utover definert grense for innmatet effekt. En slik løsning forutsetter at innmatingseffekten kan registreres løpende, som grunnlag for å identifisere eventuell overskytende, skattepliktig inntekt. Det er uklart om dette er praktisk gjennomførbart.

Slik departementet vurderer det, vil en særregel som knytter skattefritak til bestemte

produksjonsanlegg basert på anleggets toppeffekt eller innmatede effekt, kunne føre til at boligeiere med større anlegg faller utenfor særregelen selv om faktisk produksjon/salg ligger innenfor det kvantum man ønsker å skjerme med disse reglene. Videre vil en slik særregel kunne medføre en terskeeffekt, der skattemessige hensyn blir førende for valg av investering i produksjonsanlegg. Departementet vil derfor ikke foreslå dette alternativet.

4.2.3 Skattefritak innenfor en beløpsgrense ved salg av egenprodusert strøm

Et tredje alternativ er å innføre en skattefri beløpsgrense ved salg av egenprodusert strøm. Dette innebærer at inntekten først er skattepliktig når den når en viss størrelse. I tillegg kan skatteplikt for inntekt utover beløpsgrensen kombineres med et enkelt sjablongfradrag, der det gis fradrag for en prosentandel av inntekten. Med denne løsningen vil sjablongfradraget dekke alle kostnader ved strømproduksjonen, og det vil ikke være adgang til å fradragsføre konkrete utgifter knyttet til driften eller avskrive investeringen i produksjonsanlegget. Investeringskostnader til et fornybart produksjonsanlegg tilknyttet egen bolig og egen fritidsbolig kan imidlertid anses som en påkostning, som kan legges til inngangsverdien ved et eventuelt senere skattepliktig salg.

En slik regel gir god sammenheng i regelverket. Det er samme type regel for beskatning av utleieinntekter fra fritidsbolig og kortere utleieforhold i egen bolig.

En slik innretning på særregelen vil også skape forutsigbarhet for skatteplikt på strøminntekter og omfanget av fradragsretten. Det vil være en klar forenkling sammenlignet med gjeldende regler: Grensen for skatteplikt vil være klart definert, og fradragssiden blir ivaretatt gjennom et sjablongfradrag.

Inntektsgrunnlaget vil utgjøre det samlede vederlaget fra kraftleverandøren for innmatet strøm gjennom inntektsåret redusert med bunnfradraget. Et vederlag fra

kraftleverandør kan gis i form av reduksjon av skattyters strømkostnader eller gjennom en kontantutbetaling. Av eventuelt overskytende inntekt (inntekt over beløpsgrensen), vil en gitt prosent av inntekten anses som skattepliktig. Normalt vil det skje en månedlig avregning fra kraftleverandør, basert på spotpris eller fastpris, i form av en reduksjon på det som skal betales for kjøpt strøm. Hvis avregningene fra strømselskapet ikke inneholder opplysninger om eventuell kompensasjon fra nettselskapet i form av negativt energiledd, så må dette tillegges i grunnlaget for beregning av den skattepliktige inntekten ettersom denne godtgjørelsen er direkte knyttet til produksjon og salg av strøm.

I likhet med andre kostnader vil kostnader til nettleie (innmatingstariff, positivt energiledd) til nettselskapet inngå i sjablongfradraget og kan ikke komme til fradrag i tillegg.

Der strømkunde har inngått avtale med kraftleverandør om sparing av strømproduksjon i virtuell batteriløsning (solbank eller lignende), vil inntektsgrunnlaget måtte knyttes til det tidspunktet vederlaget fra kraftleverandør blir bestemt (beregnet). I tilfeller der verdien av innmatet kWh først blir prissatt av kraftleverandør den måneden uttak fra solbank e.l. foretas, bør inntekt fra salg av overskuddsstrøm baseres på denne foretatte avregning. Det er først på dette tidspunkt verdien av innmatet strøm blir prissatt. Den inntekt som danner grunnlag for særregelen, bør i slike tilfeller utgjøre samlet vederlag fra kraftleverandør knyttet til uttak fra batteriløsning aktuelle inntektsår. Departementet vil vurdere nærmere om det er behov for særlige tidfestingsregler.

Ved at inntektsgrunnlaget knyttes til kraftleverandørenes avregninger i kroner og øre, vil det ikke være behov for detaljerte regler for beregning av verdien av andel kilowattimer med skattepliktig overskuddsproduksjon, ref. punkt 4.2.1 over. Det er videre en fordel at innretning av særregelen i stor grad kan bygge på tall som kraftleverandørene allerede kjenner til og benytter i avregninger med sine strømkunder.

Dette er også et godt utgangspunkt for etablering av tredjepartsrapportering, se punkt 4.4 nedenfor.

Det kan reises spørsmål ved om inntekter ved salg av overskuddsstrøm fra egen bolig/fritidsbolig bør gjøres helt skattefrie. Det klare utgangspunktet er imidlertid at inntekt ved salg/overføring av strøm er skattepliktig. Departementet mener at dette utgangspunktet bør fastholdes. Det vises også til mulighetene for teknologisk utvikling av solcelleanlegg, der solcelleanlegg i fremtiden kan bli mer effektive og gi høyere produksjon og salgsinntekt. I tillegg omfatter forslaget også andre anlegg for fornybar energi, som kan ha et større produksjonspotensiale enn det solcelleanlegg har i dag.

Departementet mener en beløpsgrense på 10 000 kroner vil ivareta siktemålet om at salg av overskuddsstrøm fra private solcelleanlegg mv., normalt blir skattefrie.

Beløpsgrensen knytter seg til sum vederlag fra kraftleverandør i et kalenderår for innmatet strøm, uten hensyn til eventuelle avgifter. Kompensasjon fra nettselskapet i form av negativt energiledd skal imidlertid inngå i beløpsgrensen. Videre foreslås det av praktiske grunner at det gis et sjablongmessig fradrag på 15 prosent på inntekt over beløpsgrensen på 10 000 kroner.

Ut fra forenklingshensyn legger departementet opp til at det gis egne beløpsgrenser for henholdsvis én boligeiendom og eventuelt (flere) fritidseiendommer. Det er det samme som gjelder etter utleiereglene for korttidsutleie av egen bolig og utleie av egen fritidsbolig. Eier for eksempel en skattyter en boligeiendom og flere fritidseiendommer med tilknyttede produksjonsanlegg, vil eieren kunne ha skattefrie inntekt innenfor beløpsgrensen for hver av disse eiendommene.

4.3 Nærmere om departementets forslag

Departementet foreslår primært en særregel for skattlegging av salg av egenprodusert strøm fra egen bolig/fritidsbolig som innebærer et skattefritak innenfor en

beløpsgrense, kombinert med et prosentvis sjablongfradrag for kostnader beregnet av overskytende inntekt. Av forenklingshensyn vil departementet på dette tidspunkt ikke foreslå egne beløpsgrenser for boliger og fritidsboliger, selv om strømforbruket normalt vil være mindre i fritidseiendommer.

Departementet foreslår at regelen skal gjelde for produksjon av elektrisitet fra alle former for fornybare energikilder. Dette er for eksempel definert i lov om elsertifikater¹², § 7, som produksjon av elektrisk energi basert på vannkraft, vindkraft, solenergi, havenergi, geotermisk energi og bioenergi. Selv om solcelleanlegg i dag fremstår som den mest praktiske kilden for produksjon av fornybar strøm i egen bolig, bør en ny skatteregel være teknologinøytral. Det er også tilfellet for sammenlignbare regler i Danmark og Sverige.

Det er en forutsetning for salg av overskuddsstrøm at eier av produksjonsanlegget har inngått avtale om slikt salg med en kraftleverandør. I husstander med økonomisk fellesskap, typisk ektefeller og samboere, er det uten betydning hvem av dem som eier boligen/fritidsboligen og hvem av dem som står som strømkunde med kraftleverandør. Eies én bolig/fritidseiendom sammen, fordeles beløpsgrensen forholdsmessig etter sameiernes eierandel.

En særregel om skattlegging av inntekter ved salg av overskuddsstrøm foreslås videre begrenset til produksjon av fornybar strøm fra produksjonsanlegg som er knyttet *til eiere av egen bolig og fritidsbolig* etter skatteloven kapittel 7. Dette vil normalt være boligen som skattepliktig bor i selv, og fritidsbolig som brukes av eier og dennes husstand til ferie- og fritidsformål. Gjeldende skatteregler oppstiller særregler for beskatning av utleieinntekter knyttet til egen bolig og fritidsbolig, og det er naturlig å se utstrekningen av særregler for inntekt av strømproduksjon i sammenheng med dette. Anvendelse av regelen forutsetter at kravet om egen bruk i skatteloven § 7-1 er

¹² Lov av 24. juni 2011 nr. 39 om elsertifikater

oppfylt. Det medfører at eier kan leie ut (deler av) egen bolig og egen fritidsbolig så lenge tilstrekkelig bruk foreligger fra eiers side. Inntekt fra rene utleieboliger eller utleiehytter som ikke brukes av eieren selv, er derimot generelt skattepliktig. Det bør heller ikke være særregler for inntekt fra strømproduksjon fra slike eiendommer. Også i Sverige og Danmark avgrenses den særskilte skattemessige behandlingen av inntekter fra kraftproduksjon til anlegg tilknyttet egen privat bolig/husholdning. Tilsvarende vil fornybart kraftanlegg på pendlerbolig falle utenfor særregelen og inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra slike anlegg må skattlegges etter de alminnelige regler.

Etter forslaget skal regelen gjelde for produksjonsanlegg for strøm installert på egen bolig/fritidsbolig eller i direkte tilknytning til slik eiendom. Det innebærer at også frittliggende produksjonsanlegg kan omfattes av særregelen dersom anlegget naturlig fremstår som en del av skattepliktiges egen bolig/fritidsbolig og anlegget har en tjenende funksjon for hovedbygningen. Regelen skal gjelde for alle typer boligeiendom, herunder enebolig, tomannsbolig, rekkehus, hytte, våningshus og kårbolig på landbrukseiendom, andel i borettslag og sameieandel i boligselskap eller eierseksjonssameie.

Anvendelsesområdet for særregelen skal være anlegg for produksjon av fornybarenergi tilknyttet egen bolig/fritidsbolig som har til hovedformål å forsyne den private boligen/fritidsboligen med energi. Dersom anlegget har til hovedformål å produsere strøm for salg eller til bruk i næringsvirksomhet, skal alminnelige skatteregler gjelde. Dette innebærer at fornybare produksjonsanlegg tilknyttet bygning brukt i næringsvirksomhet, for eksempel solcelleanlegg på en låve, vil falle utenfor særregelens anvendelsesområde. Produsert strøm som i slike tilfeller går til å dekke privat strømforbruk i kårbolig eller våningshus, skal anses som en skattepliktig fordel for skattyteren. Utgifter til drift, vedlikehold, og avskrivninger mv. vil være fradragsberettiget på vanlig måte.

Tilfeller der kraftproduksjonen krever anleggs- eller omsetningskonsesjon eller er skattepliktig etter særskilte regler i skatteloven om kraftforetak i kapittel 18, er heller ikke omfattet av særregelen.

Der et produksjonsanlegg er tilknyttet et boligsameie eller borettslag, foreslår departementet at den enkelte eier i eierseksjonssameie/andelseier i borettslag skal kunne oppnå skattefritak for eventuelt tilordnet andel av inntekt knyttet til salg av overskuddsstrøm etter tilsvarende regler. Dette forutsetter at det er en AMS-måler som blant annet registrerer boligsameiets/borettslagets produksjon samt egne AMS-målere for den enkelte boenhet. I tillegg må den enkelte sameier/andelshaver ha inngått avtale om videresalg av strøm med kraftleverandør. I slike tilfeller vil sameieren/andelshaveren innenfor en såkalt delingsordning kunne få avregnet sitt faktiske målte forbruk med en virtuelt tilordnet andel av produsert strøm. Boligsameiets/borettslagets strømproduksjon utover den enkeltes forbruk vil kunne mates inn på nettet og gi grunnlag for at den enkelte sameier/andelshaver får vederlag fra kraftleverandør, eksempelvis gjennom reduksjon av egne strømavgifter.

Skattepliktig inntekt vil også i slike tilfeller utgjøre den samlede avregningen fra kraftleverandøren gjennom inntektsåret som tilordnes den enkelte sameier/andelshaver, redusert med bunnfradraget. Departementet vil vurdere nærmere om det er behov for særregler for den skatterettslige behandlingen av inntekter fra salg av overskuddsstrøm fra boligselskap som deltakerfastsettes etter skatteloven § 7-3.

Departementet foreslår en særregel for skattlegging av inntekt ved salg/overføring av strøm fra fornybart produksjonsanlegg tilknyttet egen bolig/fritidsbolig. Det vises til forslag til ny bestemmelse i § 7-11. Nåværende § 7-11 blir § 7-12.

4.4 Rapportering

For å sikre god etterlevelse og korrekt beskatning mener departementet at det bør etableres en ordning hvor kraftselskapene rapporterer til Skatteetaten.

Rapporteringsplikten bør gjelde salg/overføring av overskuddsstrøm fra private produksjonsanlegg til en kraftleverandør. Departementet ser for seg at rapporteringen fra kraftleverandøren skal finne sted uavhengig av om skattyters inntekt er over eller under gitt beløpsgrense, og at skattemyndighetene på denne måten gis godt grunnlag for å veilede skattyterne.

Det må vurderes nærmere hvordan opplysninger om negativt energiledd kan inngå i en eventuell tredjepartsrapportering fra kraftleverandør.

En slik tredjepartsrapportering bør inneholde opplysninger om opplysningspliktig (org. nummer og navn), opplysninger som kan identifisere eier av målepunktet (i form av fødselsnummer, d-nummer og navn), målepunkt-ID (et unikt identifikasjonsnummer for aktuelle strømmåler), identifikasjon av eiendommen som produksjonsanlegget er knyttet til (veiadresse/matrikelnummer) samt totalt vederlag for salg av strøm til kraftleverandør i ett kalenderår.

Ved å pålegge kraftleverandørene å rapportere til skattemyndighetene antar departementet at eventuelle skattepliktige inntekter fra salg av overskuddsstrøm kan forhåndsutfylles i skattemeldingen for aktuell eier (strømkunden) av boligen/fritidsboligen. En plikt til å rapportere opplysninger for kraftleverandørene til skattemyndighetene foreslås regulert i skatteforvaltningsloven § 7-10 første ledd bokstav i med tilhørende forskriftsbestemmelser. Det vises til forslag til lov- og forskriftstekst i punkt 8.

For at både skattemyndighetene og opplysningspliktige skal gis tilstrekkelig tid til å etablere rapporteringsløsningen i egne systemer, foreslås det at plikten først trer i kraft med virkning fra inntektsåret 2025. Før tredjepartsrapportering er på plass, legger

departementet til grunn at den informasjon som kraftleverandørene allerede gir strømkundene om utførte avregninger gjennom et inntektsår, er tilstrekkelig til at skattyter selv kan vurdere sin skatteplikt og egenfastsette av inntekten.

5 KONSEKVENSER FOR PERSONVERN

Forslagets formål er å legge til rette for et praktikabelt regelverk for skattlegging av strøminntekter og samtidig skape forutsigbare rammebetingelser for investering i fornybare, småskala produksjonsanlegg tilknyttet privatboliger og fritidsboliger.

Den rapporteringsløsningen som beskrives i punkt 4.4, vil innebære behandling av personopplysninger fra både de opplysningspliktige og skattemyndighetene.

Opplysningene anses imidlertid ikke for å være omfattet av personvernforordningen artikkel 9 om særlige kategorier av personopplysninger.

Skattemyndighetene mottar allerede en rekke tredjepartsopplysninger med hjemmel i skatteforvaltningsloven kapittel 7, som alle har det til felles at den opplysningspliktige må identifisere de skattepliktige det gis opplysninger om. Ansatte i Skatteetaten har streng taushetsplikt om opplysninger de får kjennskap til i arbeidet sitt, og etatens datasystemer er utformet på en slik måte at opplysninger behandles på en sikker måte. Personvernkonsekvenser må vurderes i lys av dette.

Kraftleverandører innhenter også informasjon om sluttbrukers fødselsnummer, d-nummer, navn, veiadresse (ev. matrikeladresse) samt opplysninger om målepunkt-ID, i forbindelse med at avtale om kjøp av kraft («kraftleveringsavtale») med sluttbruker (strømkunde) inngås og leveranse av kraft kan skje. Kraftleverandørene er dermed allerede underlagt krav til behandling av personopplysninger.

Departementet kan ikke se at det finnes mindre inngripende alternativer som ivaretar formålet i tilstrekkelig grad.

Slik departementet vurderer det, innebærer forslaget om etablering av rapporteringsløsning i liten grad endringer i allerede eksisterende behandling av personopplysninger. Opplysningene det er tale om, anses ikke for å være sensitive, og de er nødvendige for å sikre at inntekt tilordnes rett skattesubjekt.

Departementet legger derfor til grunn at forslaget ikke innebærer vesentlige eller uforholdsmessige personvernkonsekvenser for de berørte parter i lys av de hensyn forslaget skal ivareta.

6 ADMINISTRATIVE OG ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Forslaget om å innføre en særregel for beskatning av inntekt ved salg av overskuddsstrøm fra fornybare produksjonsanlegg tilknyttet egen bolig eller egen fritidsbolig, vil være en forenkling sammenlignet med skattlegging etter gjeldende regler. Etter forslaget vil de fleste boligeiere slippe beskatning og dermed plikter knyttet til beskatning av strømsalg/overføring av strøm til strømmettet. Dette vil også lette Skatteetatens behandling.

Departementet anser det som svært fordelaktig om inntektsopplysninger fra salg/overføring av overskuddsstrøm kan rapporteres fra kraftleverandørene, jf. punkt 4.4. Også for skattepliktige som har inntekter knyttet til salg/overføring av strøm som overstiger den skattefrie beløpsgrensen eller som ikke er omfattet av fritaket (eier bolig man ikke selv bor i), vil tredjepartsrapportering gjøre skatteoppgjøret enkelt. Forslaget vil medføre noe økte kostnader for Skatteetaten til utvikling av en rapporteringsordning og veiledning av opplysningspliktige og skattepliktige. Forslaget vil også medføre noe økte økonomiske og administrative konsekvenser for de opplysningspliktige.

Departementet antar at provenytapet ved innføring av en særregel for beskatning av inntekt ved salg av overskuddsstrøm, vil være begrenset. I praksis skattlegges ikke

slike inntekter fra private hjem i dag. I en rapport fra Statistisk sentralbyrå (2022/25)¹³ fremgår det at gjennomsnittlig månedlig salg av strøm til nettet fra det enkelte produksjonsanlegget varierte mellom null og 500 kWh i perioden mai 2019 – april 2021, med lite eller ingen inntekter i de månedene der strømprisene normalt er høyest, se figur 1 og tabell 2 under punkt 4.1.

Antallet plusskunder, altså personer som selger overskuddskraft, er begrenset. Det er vanligst å være plusskunde i Agder, etterfulgt av Viken, Rogaland, Vestfold og Telemark og Innlandet, slik at eventuell skattelette først og fremst vil komme skattytere i disse områdene til gode. Ifølge SSB-rapporten er det videre slik at husholdninger som selger strøm fra egne solcelleanlegg, har en høyere husholdningsinntekt, har flere husholdningsmedlemmer, bor i større grad i eneboliger, har større boligareal og eier i større grad boligen selv enn andre husholdninger.

7 IKRAFTTREDELSE

Departementet foreslår at særregelen om beskatning av inntekt ved salg av overskuddsstrøm skal tre i kraft med virkning allerede fra inntektsåret 2024. Dette må ses i sammenheng med at Skatteetaten har uttalt at slike inntekter ikke vil bli skattlagt for inntektsåret 2023 og tidligere. Ikrafttredelsen av skattefritaket fra og med inntektsåret 2024 sikrer de skattepliktige forutsigbarhet også for dette året.

Forslag om innføring av rapporteringsplikt for kraftleverandører, skal tre i kraft med virkning fra inntektsåret 2025. Skattyter må for inntektsåret 2024 foreta en egenrapportering av eventuell skattepliktig inntekt når salg av overskuddsstrøm overstiger beløpsgrensen, basert på veiledning fra skattemyndighetene og informasjon fra kraftleverandør om strømsalg.

¹³ [SSB \(2022\) – Strømproduksjon fra solcelleanlegg i norske husholdninger.](#)

8 UTKAST TIL LOV- OG FORSKRIFTSENDRINGER

8.1 Utkast til lovendringer

Forslag til lov om endringer i skatteloven

I

I lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av formue og inntekt gjøres følgende endringer

Ny § 7-11 skal lyde:

§ 7-11 Inntekter fra energiproduksjon mv.

- (1) For inntekt ved salg og overføring av strøm fra anlegg for produksjon av fornybar energi, herunder solcelleanlegg, i egen bolig og fritidsbolig etter § 7-1, regnes 85 prosent av inntekten som overstiger 10 000 kroner, som inntekt. Dette gjelder kun når energiproduksjonen ikke har ervervsmessige formål.

- (2) Anlegg for produksjon av fornybar energi tilknyttet næringseiendom eller driftsmidler, omfattes ikke av denne paragraf. Det samme gjelder når produksjonen krever konsesjon.

Nåværende § 7-11 blir ny § 7-12

II

I lov 27. mai 2016 nr. 14 om skatteforvaltning gjøres følgende endringer

Ny § 7-10 første ledd bokstav i) skal lyde:

kraftleverandør om private strømkunders inntekt ved salg og overføring av strøm fra anlegg for produksjon av fornybar energi i bolig og fritidseiendom.

III

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2024.

Endringene under II trer i kraft med virkning fra og med inntektsåret 2025.

8.2 Utkast til forskriftendringer

I forskrift til skatteforvaltningsloven av 23. november 2016 nr. 1360 gjøres følgende endringer:

Ny J skal lyde

J. Opplysningsplikt for inntekt ved produksjon og salg av strøm

§ 7-10-40 Hvem som har opplysningsplikt

Kraftleverandører som har inngått avtale med private strømkunder med både forbruk og fysisk eller virtuell produksjon bak målepunkt, skal gi opplysninger etter reglene i § 7-10-40 til § 7-10-43. Opplysningsplikten inntreffer fra og med den skattleggingsperioden der avtale mellom strømkunde og kraftleverandør om kjøp og salg av kraft foreligger.

§ 7-10-41 Opplysningspliktens omfang

Det skal gis en melding per private strømkunde med både forbruk og fysisk eller virtuell produksjon bak et målepunkt. Med privat strømkunde menes kunde med strømabonnement tilknyttet et fødselsnummer eller d-nummer, og hvor strømkunden eller produksjonsanlegget ikke er konsesjonspliktig.

§ 7-10-42 Opplysningspliktens innhold

Det skal gis opplysninger om

- a. Strømkundens fødselsnummer eller d-nummer, navn og eiendommens veiadresse, eller der det ikke finnes, matrikkeladresse. Med veiadresse menes veinavn, husnummer, bokstav og bruksenhetsnummer. Med matrikkeladresse menes eiendommens gårds- og bruksnummer og eventuelt festenummer og undernummer.
- b. Målepunkt-ID
- c. Opplysningspliktiges organisasjonsnummer og navn
- d. Samlet vederlag for salg av strøm fra kraftleverandør i skattleggingsperioden inkludert kompensasjon fra nettselskap for negativt energiledd.

§ 7-10-43 Levering av opplysninger

- (1) Opplysninger skal gis elektronisk
- (2) Opplysninger om samlet vederlag for salg av strøm skal gis innen 20. januar året etter skattleggingsperioden.