



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-231-0026

Dato: 15. april 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Vedlagt følger i 5 eksemplarer forslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af L 162. Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter og forskellige andre love. (Ændringer i elpatronordningen, udvidelse af solcelleordningen i elafgiftsloven og afgift på andre klimagasser end CO₂ m.v.).

Troels Lund Poulsen

/Lene Skov Henningsen

Ændringsforslag

Til

L 162. Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter og forskellige andre love. (Ændringer i elpatronordningen, udvidelse af solcelleordningen i elafgiftsloven og afgift på andre klimagasser end CO₂ m.v.). (L 162)

Til § 4

1) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 1, stk. 1, nr. 18, indsættes efter: ”27.10”: ”(dog undtaget 27.10.19.85)”.

[Afgrensning af det afgiftspligtige vareområde for smøreolieafgiften]

2) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

”02. I Bilag 2, nr. 18, indsættes efter: ”27.10”: ”(dog undtaget 27.10.19.85)”.

[Afgrensning af det afgiftspligtige vareområde for smøreolieafgiften]

Til § 5

3) I den under nr. 2, foreslåede affattelse af § 2, stk. 1, nr. 12, indsættes efter:

”stempelmotoranlæg”: ”i tillæg til 1. pkt.”

[Præciseringer til tidligere vedtagne lovgivning]

4) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 2, stk. 1, nr. 16, indsættes efter: ”27.10”: ”(dog undtaget 27.10.19.85)”.

[Afgrensning af det afgiftspligtige vareområde for smøreolieafgiften]

5) Efter nr. 15 indsættes som nye numre:

”02. I § 9 c, stk. 1, indsættes som 2. punktum:

”Hvis bundfradraget overstiger betalingen af afgifter opgjort efter reglerne nævnt i 1. pkt., kan virksomheden opnå det resterende bundfradrag i virksomhedens betaling af afgifter for brændsler nævnt i 1. pkt., der anvendes til fremstilling af elektricitet, og som er tilbagebetalingsberettigede eller afgiftsfrie efter § 9, stk. 2 og 3, i lov om energiafgift af mineralolie-

produkter m.v., § 8, stk. 2 og 3, i lov om afgift af naturgas og bygas eller § 7, stk. 1 og 2, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v.”

[Rettelse af opgørelse af betaling af CO₂-afgifter, som et bundfradrag kan fratrækkes i]

03. I § 9 c stk. 1, indsættes som 4.-7. punktum:

”Virksomheder, som opfylder betingelserne for at få bundfradraget, men uden at have den fornødne dokumentation for bundfradraget for nogen af basisårene, jf. stk. 3 og 4, kan foretage skønsmæssig opgørelse af bundfradraget. Virksomheden skal i givet fald anmelde dette til told- og skatteforvaltningen sammen med oplysning om den skønsmæssige opgørelse af bundfradraget. Told- og skatteforvaltningen skal godkende den skønsmæssige opgørelse, inden der kan ske udnyttelse af bundfradraget. Told- og skatteforvaltningen godkender den skønsmæssige opgørelse, når der er rimelig sikkerhed for, at virksomheden derved ikke får et bundfradrag, der er større end det bundfradrag, som virksomheden ville have fået, hvis den havde haft den fornødne dokumentation for bundfradraget.”

[Indførelse af mulighed for skønsmæssig opgørelse af bundfradrag i betalingen af CO₂-afgifter]

6) I den under nr. 22 forslåede affattelse af bilag 2, nr. 12, indsættes efter:

”stempelmotoranlæg”: ”i tillæg til 1. pkt.”

[Præciseringer til tidligere vedtagne lovgivning]

7) Efter nr. 22 indsættes som nyt nummer:

”04. I bilag 2, nr. 16, indsættes efter: ”27.10”: ”(dog undtaget 27.10.19.85)”.

[Afgrensning af det afgiftspligtige vareområde for smørelieafgiften]

Til § 6

8) Efter nr. 1 indsættes som nye numre:

”01. Efter § 7 indsættes:

”§ 7 a. For virksomheder, hvor afgiften i henhold til § 1, stk. 4 skal opgøres efter den forbrugte mængde varer, opgøres den afgiftspligtige mængde for varer omfattet af bilag 1, nr. 19, hvor der anvendes satsen pr. GJ, på grundlag af den producerede mængde energi divideret med 0,85. For anlæg, hvor der fyres med en kombination af brændsler omfattet af bilag 1, nr. 19, og andre brændsler, opgøres den afgiftspligtige mængde, som den producerede mængde energi divideret med 0,85 og fratrukket energiindholdet i de andre brændsler. Energiindholdet i de andre brændsler opgøres på grundlag af standardværdierne i stk. 2.

Stk. 2. Energiindholdet udgør:

Spildolie 40,4 MJ/kg

Fyringstjære 36,4 MJ/kg

Gas- og dieselolie 35,9 MJ/l

Petroleum 34,8 MJ/l

Fuelolie 40,4 MJ/kg

LPG 46,0 MJ/kg

Gas, som fremkommer ved raffinering af mineralsk olie (raffinaderigas) 52,0 MJ/kg

Stenkul 25,2 GJ/t

Koks 28,9 GJ/t

Jordoliekoks 31,4 GJ/t

Brunkulsbriketter og brunkul 18,3 GJ/t

Benzin 32,9 MJ/l

Naturgas 39,6 MJ/Nm³

Biogas 23,3 MJ/Nm³

Forgasningsgas 4,0 MJ/Nm³.”

[Administrative ændringer i reglerne for opgørelse af den afgiftspligtige mængde i lov om afgift af kvælstofoxider]

02. Bilag 1, nr. 19, under Sætser ved dagtemperatur affattes således:

”

19. Halm og anden fast biomasse, bortset fra træflis, i store anlæg med en indfyret effekt på over 1000 kWh	kr./t	6,8	6,9	7,0	7,1	7,2	7,4
	eller kr./GJ	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5

”””

[Administrative ændringer i reglerne for opgørelse af den afgiftspligtige mængde i lov om afgift af kvælstofoxider]

Til § 12

9) Stk. 4 affattes således:

”Stk. 4. § 11, stk. 3, 5. og 6. pkt., og § 11, stk. 6, 4-7 pkt., i lov om afgift af elektricitet, som affattet eller ændret ved denne lovs § 1, nr. 2 og 3, § 8, stk. 2, i lov om afgift af naturgas og bygas, som affattet eller ændret ved denne lovs § 2, nr. 1, § 7, stk. 1, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., som affattet eller ændret ved denne lovs § 3, nr. 1, § 1, stk. 1, nr. 18, § 3, § 9, stk. 1, nr. 3-5, § 9, stk. 2 og bilag 2, nr. 18, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., som affattet eller ændret ved denne lovs § 4, nr. 01-3 og 02, § 2, stk. 1,

nr. 16, og bilag 2, nr. 16, i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, som affattet eller ændret ved denne lovs § 5, nr. 01 og 04, § 3, stk. 3, 2. pkt., i lov om afgift af kvælstofoxider, som affattet eller ændret ved denne lovs § 6, nr. 1, § 15, stk. 1, nr. 3-5, i lov om afgift af spiritus m.m., som affattet eller ændret ved denne lovs § 8, nr. 1, § 29, stk. 1, nr. 4-6, i lov om tobaksafgifter, som affattet eller ændret ved denne lovs § 9, nr. 1, og § 11, stk. 1, nr. 3-5, i lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m., som affattet eller ændret ved denne lovs § 10, nr. 1, træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.”

[Tilpasninger af ikrafttrædelsesbestemmelsen vedrørende ændringerne til smøreolieafgiften]

10) Efter stk. 5 indsættes som nye stykker:

”Stk. 6. § 7 a og bilag 1, nr. 19, i lov om afgift af kvælstofoxider, som affattet eller ændret ved denne lovs § 6, nr. 01 og 02, træder i kraft den 1. juni 2010.

[Tilpasninger af ikrafttrædelsesbestemmelsen vedrørende ændringerne i lov om afgift af kvælstofoxider]

Stk. 7. § 9 c, stk. 1, 2. og 4.-7. pkt., i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, som affattet eller ændret ved denne lovs § 5, nr. 02 og 03 træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra den 1. januar 2010.”

[Tilpasninger af ikrafttrædelsesbestemmelsen vedrørende ændringerne i CO₂-afgiftslovens regler om bundfradrag]

Stk. 6 og 7 bliver herefter stk. 8 og 9.

Bemærkninger

Til § 4

Til nr. 1 og 2

Med *Forårspakke 2.0* blev der indført energi- og CO₂-afgift af smøreolie og lign, jf. lov nr. 527 af 12.juni 2009. Der var tidligere en afgift på dette område, men afgiften blev imidlertid ophævet i 2002. I den forrige bestemmelse om afgift af smøreolie i mineralolieafgiftsloven var der en henvisning til de samme positioner i den Kombinerede Nomenklatur, som der er i de nugældende bestemmelser om afgift af smøreolie i henholdsvis mineralolieafgiftsloven og CO₂-afgiftsloven, herunder position 27.10. Den Kombinerede Nomenklatures position 27.10 omfatter bl.a. følgende i position 27.10.19.85: ”*Hvide olier, paraffinum liquidum.*”

Hvide olier til fremstilling af farmaceutiske, veterinære og kosmetiske produkter er således omfattet af afgiftspligten efter både den tidligere smøreolieafgift og den nuværende smøreolieafgift.

Brancheorganisationer har overfor Skatteministeriet angivet, at "hvide olier", i stor udstrækning anvendes ved fremstilling af en lang række kosmetiske produkter og lægemidler. Olierne kan ikke substitueres med andre stoffer, uden at fordyre slutproduktet væsentligt, og da afgiften alene omfatter dansk producerede produkter, er det brancheorganisationernes opfattelse, at en stor del af produktionen vil blive flyttet til udlandet.

Det foreslås på den baggrund at undtage smøreolier og lign under pos. 27.10.19.85 i den Kombinerede Nomenklatur fra det afgiftspligtige vareområde, idet disse olier kan identificeres som henhørende under det pågældende positionsnummer.

Forslaget har ikke nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

Forslaget har herudover ingen konsekvenser.

Til § 5

Til nr. 3

Det foreslås, at det præciseres, at den foreslåede afgift på andre klimagasser end CO₂ i form af en afgift på naturgas, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg, er en afgift, der indføres i tillæg til den eksisterende CO₂-afgift på naturgas og bygas. Anvendes der naturgas som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg, skal der herefter både betales CO₂-afgift og afgift af andre klimagasser end CO₂ ved anvendelsen af naturgassen.

Til nr. 4

Se bemærkningerne til nr. 1 og 2.

Til nr. 5

Bestemmelserne i den gældende § 9 c i CO₂-afgiftsloven vedrører momsregistrerede virksomheder udenfor CO₂-kvotesektoren, som i visse tidligere år har anvendt brændsler - bortset fra brændsler til fjernvarme - til tung proces og fået særlig godtgørelse af CO₂-afgiften på brændslerne. Denne særlige godtgørelse er ophævet fra og med 1. januar 2010. Som kompensation for ophævelsen af denne godtgørelse er der i § 9 c i CO₂-afgiftsloven fra og med 1. januar 2010 indført et fast bundfradrag i virksomhedens betaling af afgifter efter CO₂-afgiftsloven.

Nærmere bestemt kan nævnte bundfradrag modregnes i afgifterne efter CO₂-afgiftsloven for forbrug af brændsler og el, som anvendes til proces, og som berettiger virksomheden til godtgørelse af energiafgifter efter energiafgiftslovene. Derimod kan bundfradraget ikke modregnes i CO₂-afgifterne for forbrug af brændsler, som anvendes til elfremstilling, og som berettiger virksomheden til godtgørelse af eller fritagelse for energiafgifter efter energiafgiftslovene. Disse regler fremgår af § 9 c, stk. 1, i CO₂-afgiftsloven.

Nævnte manglende modregningsret vedrørende CO₂-afgift af brændsler til elfremstilling er imidlertid ikke tilsigtet. Bestemmelserne om modregningsretten i CO₂-afgiftslovens § 9 c, stk. 1, er vedtaget med lov nr. 528 af 17. juni 2008, og i det oprindelige lovforslag (L 168 fremsat den 28. marts 2008 af skatteministeren) er det tilsigtet, herunder forudsat ved provenuberegningerne, at der er modregningsret vedrørende CO₂-afgift af brændsler til elfremstillingen.

På den baggrund foreslås, at CO₂-afgiftslovens § 9 c, stk. 1, ændres, således, at en virksomhed med bundfradrag med virkning fra 1. januar 2010 kan modregne bundfradraget i CO₂-afgifterne for forbrug af brændsler, som anvendes til elfremstilling, og som berettiger virksomheden til godtgørelse af eller fritagelse for energiafgifter efter energiafgiftslovene. Herved bringes § 9 c, stk. 1, i overensstemmelse med de oprindelige provenuberegninger m.v.

Forslaget medfører ingen konsekvenser med hensyn til provenu, erhvervsøkonomiske konsekvenser, miljø, skatteudgifter eller administrative konsekvenser m.v. i forhold til det oprindelige lovforslag (L 168 fremsat den 28. marts 2008 af skatteministeren).

Med tilføjelsen til § 9 c, stk. 1, i CO₂-afgiftsloven, i form af nye 4.-7. punktum, foreslås, at de virksomheder (bundfradragsvirksomheder), som er nævnt i denne bestemmelse, i visse situationer kan foretage skønsmæssig opgørelse af deres faste bundfradrag i CO₂-afgiften efter bundfradragsordningen.

Denne ordning omfatter ikke-CO₂-kvoteomfattede virksomheder med et stort energiforbrug (såkaldt tung proces). Det vil typisk sige mindre og mellemstore energiintensive virksomheder indenfor gartnerierhvervet og fremstillingsindustrien.

Bundfradraget til disse virksomheder skal i princippet afspejle og skabe ligestilling i forhold til gratiskvoterne til andre virksomheder, som er indenfor CO₂-kvotesektoren.

Efter den gældende bundfradragsordning fratrækkes bundfradraget i den betalte CO₂-afgift vedrørende en række energiprodukter fra og med den 1. januar 2010. For at kunne opnå bundfradrag skal bundfradragsvirksomheden være i besiddelse af dokumentation for et energiforbrug for en historisk basisperiode, som er enten gennemsnittet af 2003-2007 eller 2007. Bundfradraget opgøres som et fast beløb på grundlag af energiafgiftsregnskabet og tilsvarende dokumentation for en af de historiske basisperioder. Det har således ikke været hensigten, at bundfradraget i nævneværdigt omfang skulle opgøres ved hjælp af skøn.

Skatteministeriet har imidlertid fået oplyst, at nogle få bundfradragsvirksomheder i form af gartnerier ikke kan fremskaffe den fornødne dokumentation for nogen af de to basisperioder. Det kan der være forskellige grunde til.

Den manglende dokumentation kan f.eks. hænge sammen med, at dokumentationen skal komme fra en fremmed virksomhed, og at det ikke har været muligt at fremskaffe disse oplysninger. Det kan forekomme ved overtagelse af væksthuse efter en konkurs. Manglende dokumentation kan også forekomme, når væksthuse tidligere har været udlejet til en anden virksomhed. Bundfradraget er knyttet til det historiske energiforbrug i den enkelte produktionsenhed, og i visse tilfælde helt ned til forbruget i et konkret væksthuse. Bundfradraget tilkommer umiddelbart den nu-

værende ejer af et væksthuse (som driftsleder). Men det kan forekomme, at den nuværende ejer ikke har afgiftsregnskabet m.v. vedrørende den tidligere lejers energiforbrug og heller ikke kan skaffe det.

Herudover kan det ikke udelukkes, at der findes bundfradragsvirksomheder, som på grund af uagtsomhed ikke har den fornødne dokumentation. Skatteministeriet har dog ikke kendskab til sådanne tilfælde.

Hvis en bundfradragsvirksomhed ikke kan fremskaffe den fornødne dokumentation for nogen af basisperioderne, har det som konsekvens, at den pågældende virksomhed er afskåret fra at kunne få sit bundfradrag i CO₂-afgiften. Det kan være en uforholdsmæssig hård økonomisk konsekvens for en virksomhed. For at mildne dette foreslås, at bundfradragsvirksomheder, som efter de nugældende regler ikke kan få bundfradrag på grund af manglende dokumentation for begge basisperioder, får mulighed for at foretage skønsmæssig opgørelse af bundfradraget. Der stilles dog som betingelse, at der er rimelig sikkerhed for, at virksomheden derved ikke får et bundfradrag, der er større end det bundfradrag, som virksomheden ville have fået, hvis den havde haft den fornødne dokumentation for bundfradraget. Told – og skatteforvaltningen skal godkende, at denne betingelse er opfyldt, før virksomheden kan udnytte bundfradraget.

Til skønsmæssig opgørelse af bundfradraget kan der eksempelvis benyttes eventuelle energiforbrugsopgørelser til Energistyrelsen, lejekontrakter vedrørende udlejede arealer i væksthuse, oplysninger om energiforbrug fra energileverandører, energiforbrug efter en basisperiode for samme væksthuse m.v. eller oplysninger om energiforbrug i sammenlignelige virksomheder.

Bundfradragsvirksomheder, som mangler dokumentation for en basisperiode, men ikke for begge basisperioder, skal anvende den periode, som de har dokumentation for, ved opgørelsen af deres bundfradrag. Det har de mulighed for efter den gældende lovgivning.

Den foreslåede bestemmelse, der giver mulighed for skønsmæssig opgørelse, medfører ingen konsekvenser med hensyn til provenu, erhvervsøkonomiske konsekvenser, miljø eller skatteudgifter m.v. i forhold til det oprindelige lovforslag vedrørende bundfradragsordningen i CO₂-afgiftslovens § 9 c (L 168 fremsat den 28. marts 2008 af skatteministeren). Det skønnes dog, at den foreslåede bestemmelse om skønsmæssig opgørelse vil medføre et engangsressourceforbrug på ca. et halvt årsværk i told- og skatteforvaltningen.

Til nr. 6

Se bemærkningerne til nr. 3.

Til nr. 7

Se bemærkningerne til nr. 1 og 2.

Til § 6

Til nr. 8

Det fremgår af bilag 1, nr. 19 til lov om afgift af kvælstofoxider (NO_x-afgiftsloven), at afgiftssatsen for halm og anden fast biomasse, bortset fra træflis, er en vægtbaseret sats i kr. pr. indfyret ton.

Skatteministeriet er blevet bekendt med, at det for flere virksomheder, der forbrænder produkter omfattet af bilag 1, nr. 19 til lov om afgift af kvælstofoxider, ikke er muligt at veje den indfyrede mængde brændsel og dermed har svært ved at anvende afgiftssatsen. Det gælder bl.a. for nogle møbelfabriker, hvor affaldsprodukter fra produktion transporteres direkte via rørføring fra produktionen til forbrænding.

I den gældende lov er der ikke mulighed for omregning fra producerede energimængde til indfyrede energimængde.

For at muliggøre at de pågældende virksomheder kan opgøre den afgiftspligtige mængde på hensigtsmæssig og retvisende vis foreslås det, at der åbnes mulighed for, at NO_x-afgiftssatsen for varer omfattet af bilag 1, nr. 19, dvs. halm og anden fast biomasse, bortset fra træflis, *i tillæg til den gældende vægtbaserede afgiftssats*, kan opgøres efter den indfyrede energimængde som en afgift i kr. pr. GJ opgjort på grundlag af en omregning (der fastsættes ved en virkningsgrad på 0,8) fra den producerede mængde energi.

Af hensyn til de tilfælde hvor der fyres med en kombination af varer omfattet af nr. 19 og andre varer, foreslås det endvidere, at der fastsættes virkningsgrader og energiindhold for de forskellige brændsler.

Eksempel

I et anlæg på en møbelfabrik, der ikke er omfattet af krav om måling og hvor der ikke sker frivillig måling, indfyres der restprodukter m.m. fra produktionen samt naturgas. De pågældende restprodukter m.m. er omfattet af nr. 19 i lovens bilag 1

Virksomheden kan ikke på betryggende vis foretage opgørelse af den afgiftspligtige vægt af de pågældende restprodukter m.m. og skal derfor foretage opgørelsen af den afgiftspligtige mængde på grundlag af den producerede mængde energi.

Produceret mængde energi: 840 GJ

Indfyret mængde naturgas: 4.000 Nm³

Opgørelse af kvælstofoxidavgift vedrørende bilag 1 nr. 19

$$840 \text{ GJ} / 0,8 = 988 \text{ GJ}$$

$$\text{Energi fra naturgas } 4.000 \text{ Nm}^3 \times 39,6 \text{ MJ} = 158 \text{ GJ}$$

Den afgiftspligtige mængde for varer omfattet af lovens bilag 1 nr. 19 udgør således 830 GJ (988 – 158).

Afgiften vedr. bilagets nr. 19 udgør 415 kr. (830 GJ á 50 øre)

Forslaget har ingen nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

Forslaget har herudover ingen konsekvenser.

Til § 12

Til nr. 9

Det foreslås at ændringerne til smøreolieafgiften under ændringsforslag nr. 1, 2, 4 og 7, træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til nr. 10

Det foreslås, at der indsættes et nyt stk. 6 i lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse (§ 11) med angivelse af, at ændringerne i reglerne for opgørelse af den afgiftspligtige mængde i lov om afgift af kvælstofoxider træder i kraft den 1. juni 2010.

Det foreslås endvidere, at der indsættes et nyt stk. 7 i lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse (§ 11) med angivelse af, at forslagene om rettelse af opgørelse af betaling af CO₂-afgifter, som et bundfradrag kan fratrækkes i, og indførelse af mulighed for skønsmæssig opgørelse af bundfradrag i betalingen af CO₂-afgifter træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra den 1. januar 2010.