



Skatteministeriet
Jørgen Holm Damgaard
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

Vores ref. AS

27. november 2009

Implementering af afgiftsfritagelsen i energibeskatningsdirektivets art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt

Vi anmoder hermed om, at afgiftsfritagelsesmuligheden i energibeskatningsdirektivets art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt bliver implementeret i dansk lovgivning i forbindelse med det opfølgende lovarbejde i forlængelse af skattereformen, jf. bl.a. lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Lov nr. 527 af 12. juni 2009

Et væsentligt element i skattereformen er indførelsen af ekstra afgifter på el og brændsler til procesformål, som erhvervslivet ikke kan få godtgjort, hvilket det ellers er tilfældet med de generelle energiafgifter på el og brændsler til procesformål.

Målsætningen med de ekstra energiafgifter på såvel el som brændsler er at nedbringe energiforbruget via en bedre tilrettelæggelse af produktionen, anvendelse af mere miljørigtig teknologi mv.

Det fremgår dog af de almindelige bemærkninger, at en afgiftsforhøjelse kan medføre, at produktion, der med den nuværende teknologi nødvendigvis er energikrævende, flytter til lande med en mere lempelig regulering, hvilket ikke styrker det globale klima.

Implementering af afgiftsfritagelsesmuligheder

I forbindelse med skattereformen blev der derfor gennemført en implementering i dansk lovgivning af energibeskatningsdirektivets afgiftsfritagelsesmuligheder i artikel 2, stk. 4, om end det ikke var alle afgiftsfritagelsesmulighederne, der er blevet implementeret i dansk lovgivning i forbindelse med skattereformen.

Der blev således gennemført en fritagelse for energiforbrug til mineralogiske og metallurgiske processer samt elektrolyse og kemisk reduktion.

Art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt blev ikke en del af skattereformen, idet det efter det oplyste blev vurderet, at bestemmelsen ikke er relevant for nogen danske virksomheder.

Det viser sig imidlertid nu, at fremstillingen af flydende gas herunder oxygen (LOX), nitrogen (LIN) og argon (LAR) er en fremstillingsproces som vil være omfattet af bestemmelsen.

AGA A/S

Afgiftsfritagelsesmulighed i art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt

Det fremgår af energibeskatningsdirektivets art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt, at direktivet ikke finder anvendelse på:

elektricitet, såfremt udgifterne hertil udgør mere end 50 % af omkostningerne ved et produkt. Ved et "produkts omkostninger" forstås den enkelte virksomheds samlede køb af varer og tjenesteydelser plus personaleudgifter plus forbrug af fast realkapital i den erhvervsmæssige enhed, som defineret i artikel 11. Disse omkostninger beregnes som et gennemsnit pr. enhed. "Udgiften til elektricitet" defineres som den faktiske købsværdi af elektricitet eller udgiften til produktion af elektricitet, hvis denne produceres i virksomheden.

Det har, som ovenfor bemærket, hidtil været opfattelsen, at denne bestemmelse ikke finder anvendelse på nogen danske virksomheder. Det har vist sig, at AGA A/S' opgørelse af omkostningerne til produktionsprocessen opfylder disse kriterier ved selskabets produktion af flydende gas, hvorfor denne afgiftsfritagelsesmulighed skal implementeres i dansk lovgivning på lige fod med de øvrige fritagelser.

AGA A/S' produktion

AGA A/S producerer flydende LOX, LIN og LAR på vores luftgasfabrik.

Luftgasser produceres af komprimeret atmosfærisk luft i en rektifikationsproces. Den største omkostning ved produktionen er at fjerne varme for at nedkøle gasserne til deres kondenseringstemperatur. Til dette formål anvendes store kompressorer, som forbruger meget energi. Da AGA anvender meget elektricitet har virksomheden fra 1999 valgt at indføre energiledelse ifølge standard 2403.

Fordeling af omkostninger

Selskabet lever op til 50 % kriteriet, jf. nedenstående opgørelse af fordelingen mellem de forskellige omkostningstyper. Beregningen baseres på regnskabstallene for de første 9 måneder af 2009 angivet i % grundet, at tallene ikke må være offentlige tilgængelige.

Køb af varer og tjenesteydelser	11,9%
Personaleomkostninger	13,1 %
Fast realkapital	5,7%
Køb af elektricitet	69,3%
I alt	100%

Købsværdien af elektricitet

Som det fremgår af bestemmelsen, skal selskabets omkostning til køb af elektricitet opgøres som den faktiske *købsværdi* af elektricitet, dvs. inkl. godtgørelsesberettiget elafgift og CO₂-afgift.

Uanset om denne godtgjorte afgift fratrækkes ved beregningen vil selskabets samlede omkostning til køb af elektricitet stadig overstige 50 %.

Den erhvervsmæssige enhed

Beregningen er foretaget på grundlag af en opgørelse af aktiviteterne i selskabets produktionsenhed for produktion af LOX, LIN og LAR, jf. direktivets art. 11, stk. 2, der definerer den erhvervsmæssige enhed.

Vi har således ikke medregnet de omkostninger, som selskabet afholder til distribution af gassen, idet denne del af selskabets aktivitet er fuldstændigt adskilt fra produktionsprocessen. Denne aktivitet kunne således principielt have været udført af en anden erhvervsmæssig enhed.

Sammenfatning

Som oplyst ovenfor udgør selskabets omkostninger til køb af elektricitet mere end 50 % for så vidt angår luftgasfabrik.

De oplyste regnskabstal er et generelt billede af selskabets omkostningsfordeling gennem flere år, og dermed ikke enkeltstående for perioden.

Det er derfor vores vurdering, at bestemmelsen i art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt kan finde anvendelse på blandt andet AGA A/S, hvorfor bestemmelsen skal implementeres som en afgiftsfritagelse i dansk lovgivning, på lige fod med de øvrige fritagelser vedr. mineralogiske og metallurgiske processer, samt elektrolyse og kemisk reduktion.

Vi skal derfor opfordre til, at der i forbindelse med efterårets opfølgende lovarbejde stilles forslag om at implementere art. 2, stk. 4, litra b, 4. punkt i den danske afgiftslovgivning.

Hvis der er spørgsmål til ovenstående eller behov for yderligere oplysninger, er I velkomne til at kontakte Carsten Hinze eller Anne Simonsen på telefon 32836667/32836513 eller e-mail carsten.hinze@dk.aga.com eller anne.simonsen@dk.aga.com

Med venlig hilsen

Carsten Hinze

Anne Simonsen

cc:

Skatteudvalget, Folketinget, Christiansborg, 1240 København K.