

Akt 214



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Moms, Told & Afgifter
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk
CVR-nr. 30 70 02 28

Skatteministeriet
Annette Hoegh
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K

Vores ref. 903272 12600 / 1945060_1

20. september 2012

Høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af afgift af elektricitet og forskellige andre love, j.nr. 11-0296400

Vi skal hermed afgive høringssvar vedrørende ovennævnte lovforslagsændring af reglerne for "måling med tilbagevirkende kraft".

I forbindelse med den kommende ændring af loven skal vi venligst bede Skatteministeriet overveje at medtage nedenstående tekniske justering af gasafgiftslovens § 10, stk. 8.

Høringssvaret bygger på en konkret problemstilling hos en af vores større kunder, hvor vi har konstateret, at den nuværende udformning af gasafgiftslovens § 10, stk. 8, er i strid med intentionerne med bestemmelsen, og muligvis ikke omfatter dette forhold.

Problemstillingen er af mere generel karakter, hvorfor vi skal opfordre til, at der bliver foretaget en justering af lovtæksten i forbindelse med den øvrige ændring af bestemmelsen, hvorved forholdet generelt bliver omfattet.

Baggrund

Virksomheden har en kedelcentral, der forsyner produktionsprocessen med varme. Der er to kedler i kedelcentralen. Den ene kedel er opvarmet med naturgas, mens den anden er opvarmet af (afgiftsfritaget) fedt.

Ved siden heraf leveres der overskudsvarme fra produktionsprocessen til et fjernvarmeværk.

Som følge af virksomhedens varmeaftale med fjernvarmeværket skal virksomheden også levere varme fra kedelcentralen, når der ikke er overskudsvarme fra produktionsprocessen, f.eks. i weekender m.v. I disse situationer, hvor der således ikke er nok overskudsvarme fra processen, forsynes fjernvarmeværket delvist eller fuldstændigt med varme direkte fra kedelcentralen.

I henhold til varmeaftalen med fjernvarmeværket skal virksomheden primært levere overskudsvarme og sekundært **fedtbaseret** varme direkte fra kedelcentralen. Virksomheden har således indrettet sin kedelcentral i overensstemmelse hermed, og har i en lang periode produceret denne varme på fedt.

Det viser sig imidlertid nu, at virksomheden på grundlag af deres nuværende måleropsætning ikke kan dokumentere den faktiske andel af varmforsyningen til varmeværket, der er produceret på grundlag af den afgiftsfritagne fedt.

Som følge heraf risikerer virksomheden en afgiftsmæssig omkvalifikation af varmeleverancen med en betydelig afgiftsmæssig efterregulering.

Vi har derfor vurderet muligheden for, at virksomheden opsætter målere nu og anvender denne måling som grundlag for en regulering af afgiftstilsvaret for de seneste tre år i overensstemmelse med gasafgiftslovens § 10, stk. 8.

Nærmere om den tekniske indretning

Virksomheden har fra kedelcentralen mulighed for at forsyne fjernvarmeværket, enten (1) med varme alene fra fedtkedlen eller (2) med "blandet" varme fra både fedt- og naturgaskedlen.

Idet virksomheden i overensstemmelse med varmeaftalen sekundært skulle leverer varme på grundlag af fedt, er rørføringen fra kedlerne indrettet sådan, at forsyningen af disse to typer af varmekilder sker gennem to separate, adskilte rør.

Valget af varmekilde er indtil nu sket ved, at det ene af de to rør manuelt er blevet lukket, henholdsvis åbnet, af kedelpasseren, hvorved den primære varmforsyning fra kedelcentralen til fjernvarmeværket i langt overvejende grad er sket fra fedtkedlen i perioden.

Det er som nævnt nu konstateret, at der ikke har været opsat separate målere på de to varmerør.

Ændringer i varmforsyningen

Som ovenfor nævnt, er konsekvensen af den manglende måling, at det ikke tilbage i tid er muligt at dokumentere sammensætningen af varmforsyningen til varmeværket baseret på henholdsvis afgiftsfritaget fedt via det ene rør og afgiftspligtigt naturgasbaseret miks-varme via det andet rør, hvorfor den afgiftsmæssige virkning er, at hele varmeleverancen anses som et miks mellem den afgiftsfrie (fedtbaserede) og afgiftspligtige (naturgasbaserede) varme.

Virksomheden påregner snarest muligt at foretage de fornødne indgreb i ledningsnettet med henblik på opsætning af separate målere, sådan at der fremadrettet kan foretages en korrekt måling af energiforsyningen fra de to rør.

I forbindelse hermed vil virksomheden endvidere foretage en række mindre ændringer af den tekniske installation, sådan at varmforsyningen fra fedtkedlen ikke længere bestemmes manuelt af kedelpasserne, men fremadrettet sker automatisk. Dette sker ved at der installeres en række automatventiler m.v., sådan at varmforsyningen til fjernvarmeværket, som kommer fra kedelcentralen, altid i videst muligt omfang styres til at blive leveret fra fedtkedlen.

De tekniske ændringer i installationen medfører ikke nogen ændring af hverken de afgiftsmæssige eller produktionsmæssige forhold, jf. bestemmelsens nuværende ordlyd, idet virksomheden fortsat vil have samme brændselsmiks i kedelcentralen og samme produktions- og forbrugsforhold i processen.

Forslag til justering af ordlyd

Det er vores opfattelse, at gasafgiftslovens § 10, stk. 8, efter sit formål har været tænkt at omfatte den ovenstående situation.

Af hensyn til at sikre, at der ikke er usikkerhed i forhold til fortolkningen af bestemmelsens anvendelsesområde, foreslår vi derfor, at der efter 1. pkt. indsættes følgende:

Told- og skatteforvaltningen kan efter anmodning fra virksomheder, der foretager måling med henblik på opgørelse af den tilbagebetalingsberettigede andel af varer, kulde og varme, tillade, at de målte data finder anvendelse på afgiftsperioder op til tre år før den afgiftsperiode, hvori der først foretages korrekt måling.

Bestemmelsen finder anvendelse ved virksomhedens opgørelse af den tilbagebetalingsberettigede andel af varer, kulde og varme, både i forhold til virksomhedens egetforbrug og i forhold til virksomhedens opgørelse af afsatte varer, kulde og varme.

Der kan ikke gives tilladelse til regulering...

Det er endvidere en forudsætning for reguleringen, at virksomhedens produktions- og afgiftsmæssige forhold er uændrede.

Virksomheden kan i forbindelse med måleropsætning, og i 12-måneders perioden efter 3. pkt. foretage ændringer i den tekniske installation af andre hensyn end afgiftsmæssige, forudsat at disse indgreb ikke grundlæggende ændrer de hidtidige forsyningsforhold.

Nærmere om forslaget - 2. pkt.

Vi foreslår, at der indføres et nyt 2. pkt. i bestemmelsen, sådan at det præciseres, at bestemmelsen omfatter både den interne fordeling mellem tilbagebetalingsberettiget energi og ikke-tilbagebetalingsberettiget energi og fordelingen mellem intern energianvendelse til proces og afsat varme, kulde m.v. til eksterne aftagere.

Hvis der således ikke er foretaget en korrekt måling af afsat varme til en ekstern varmetaftager, kan virksomheden inden for bestemmelsens anvendelsesområde foretage måling af denne eksterne varmforsyning eller egetforbrug af varme i overensstemmelse med reglerne herom, med henblik på at kunne foretage en korrekt registrering af det interne godtgørelsesberettigede varmeforbrug, og dermed også afgiftsbelastningen på den afsatte varme.

Bestemmelsen giver dermed mulighed for, at der kan ske måling af afgiftsfrie brændsler til afsætning eller intern rumvarme/proces.

Eks:

En virksomhed har to kedler i sin kedelcentral, der forsyner både virksomhedens produktionsproces og varme til et nærtliggende eksternt fjernvarmeværk. Den ene kedel er opvarmet med afgiftsfritaget fedt og den anden med naturgas. Varmeforsyningen til det eksterne fjernvarme-

værk er sket via en separat varmeledning fra fedtkedlen, mens naturgaskedlen har forsynet virksomhedens produktionsproces.

Af driftssikkerhedsmæssige hensyn har virksomheden indrettet kedelcentralen sådan, at varmeproduktionen til det eksterne varmekværk kan ske på såvel 100 % fedt som ved et miks mellem fedt og naturgas.

Da virksomheden imidlertid har haft en utilstrækkelig måling af fordelingen af varmforsyningen til det eksterne fjernvarmekværk, kan virksomheden ikke dokumentere den andel af varmforsyningen til fjernvarmekværket, der er produceret på det afgiftsfrie fedt.

Konsekvensen er, at der umiddelbart skal ske en forholdsmæssig beskatning af varmeleverancen, svarende til den andel af den samlede varmeproduktion på kedelcentralen der kommer fra naturgas.

Virksomheden er ifølge varmeaftalen med fjernvarmekværket forpligtet til primært at levere fedtbaseret varme, og varmforsyningen er indrettet i overensstemmelse hermed.

Efter et års måling opgøres den faktiske andel af varmeleverancen til fjernvarmekværket, som er fedtbaseret, og de tidligere angivelsesperioder reguleres i overensstemmelse hermed.

Med indførelsen af 2. pkt. præciseres det således, at § 10, stk. 8, også omfatter en sådan situation, hvorfor der kan foretages en efterfølgende regulering af afgiftsbelastningen på varmeleverancen.

Nærmere om forslagets 5. pkt.

Vi foreslår, at der indføres et nyt 5. pkt. i bestemmelsen, sådan at det præciseres, at visse mindre ændringer i de tekniske anlæg ikke anses for en så indgribende ændring i de produktions- og afgiftsmæssige forhold, at bestemmelsen ikke kan anvendes, jf. 4. pkt.

Hvis virksomheden derfor af andre hensyn end de afgiftsmæssige foretager tekniske ændringer i kedler, ledningsnet eller produktionsanlæg, uden at dette væsentligt ændrer den grundlæggende opsætning af varmforsyningen og produktionsforholdene i virksomheden i forhold til det hidtidige set-up, skal dette ikke hindre anvendelsen af bestemmelsen.

Dette kunne f.eks. omfatte nødvendige ændringer i ledningsnet som følge af opdatering af ledningsnet fra manuel styring af varmestrømme til automatisk styring heraf, justering af trykforhold i kedler og ledningsnet eller udskiftning af brændere i kedler til f.eks. lav-NOx brændere.

Hovedhensynet bag præciseringen er, at virksomheden dermed ikke skal afskæres fra at foretage rationelle ændringer i energiforsyningen og procesanlægget i 12-måneders måleperioden, af hensyn til at bevare reguleringen af de tidligere afgiftsperioder.

Forudsætningen herfor er imidlertid, at der ikke foretages ændringer af de eksisterende tekniske forhold, som må påregnes at ville medføre så væsentlige forrykninger af de hidtidige forhold, at de fremadrettede forhold i al væsentlighed ikke længere kan anses som repræsentativ for reguleringsperioden forud for målingens påbegyndelse.

Eks.

En virksomhed opsætter en række målere med henblik på at kunne foretage en korrekt fordeling af afgiftsbelastningen på virksomhedens energiforbrug. I forbindelse med indgrebet i ledningsnettet foretages der en modernisering heraf.

Hidtil har virksomheden således styret varmforsyningen til henholdsvis tilbagebetalingsberettigede formål og ikke-tilbagebetalingsberettigede formål fra sine to kedler manuelt. Der bliver nu foretaget en række ændringer i ledningsnettet, sådan at varmemønstrene styres automatisk ved hjælp af en række kontra- og automatventiler.

Disse ændringer medfører principielt ikke ændringer af de hidtidige forsyningsforhold fra kedelcentralen og anvendelse af varmen, men ændringen af installationen eliminerer eventuelle fejlstyringer af energistømme, så der sikres overensstemmelse med virksomhedens varmeaftale og planlægning og som optimerer styringen generelt.

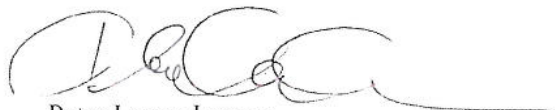
Afsluttende bemærkninger

Vi vil meget gerne yderligere underbygge og medvirke til de foreslåede ændringer af lovgivningen. Såfremt ovenstående giver anledning til yderligere spørgsmål m.v., bedes I derfor kontakte undertegnede på telefonnummer 25 29 46 91 eller e-mail: pllarsen@kpmg.dk.

Med venlig hilsen

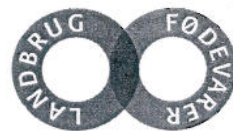
KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Peter Lunau Larsen

Partner



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att: Anette Høegh

Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V
T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk
CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt til Anette.Hoegh@skat.dk

Høringssvar til forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love (j. nr. 11-0296400)

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at kommentere forslaget til ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love, jf. henvendelse fra Skatteministeriet af 23. august 2010. Landbrug & Fødevarer har følgende bemærkninger til forslaget:

Vedrørende §1-4 fsva. komfortkøling

Landbrug & Fødevarer kan støtte den foreslåede ændring, men finder at den tekniske ændring af afgifter på komfortkøling er en betimelig anledning til en generel præcisering af afgiftsforholdene på området.

Fødevarereindustrien oplever i dag, at energiforbrug afgiftspålægges som komfortkøling i en række tilfælde, hvor det oplagt bør betragtes som procesenergiforbrug. Det gælder f.eks. køling i rum, hvor veterinær regulering stiller krav om bestemte temperaturer i lokalerne, hvor givne processer udføres. I tilfælde, hvor temperaturreguleringen ikke er betinget af hensyn til medarbejdernes komfort, men af hensyn til det producerede produkt, bør køling generelt afgiftspålægges som procesenergi.

Et eksempel fra Landbrug & Fødevarers medlemskreds er, at der i visse lokaler skal køles til 12 graders celsius; dette kan ikke siges at være for medarbejdernes komfort, og begrebet komfortkøling giver derfor ikke mening i denne sammenhæng.

Vedrørende §1-4 fsva. efterregulering af energifgifter

Landbrug & Fødevarer kan støtte indførelsen af en objektiv regel, men finder behov for en uddybning af, hvordan reglen om, at det tilbagebetalingsberettigede skal udgøre mindst 75 pct. af afgiften, som virksomheden har fået tilbagebetalt, skal forstås.

I fald bestemmelsen markant forringer mulighederne for at virksomheder kan få godtgjort de energifgifter, som de har betalt for meget, finder Landbrug & Fødevarer reglen uheldig og unødvendig.

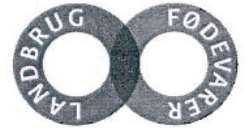
Vedrørende §5 - forbrug af afgiftspligtig el til fremstilling af varme til anvendelse i tunge processer

Lovændringen ses at skærpe betingelserne for, hvornår virksomheder, der forbruger afgiftspligtig elektricitet direkte til fremstilling af varme til tunge processer, kan få delvist tilbagebetaling af afgift efter CO2-afgiftsloven. Den foreslåede nyaffattelse anføres i bemærkningerne til loven at have rod i en afgørelse af Europa-Kommissionen om statsstøtte.

Landbrug & Fødevarer forstår det således, at den nye bestemmelse vedrører både virksomheder, der leverer overskudsvarme til et kollektivt net (fjernvarme) og virksomheder, der forbruger al den

Landbrug & Fødevarer er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 100 milliarder kroner årligt og med 145.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksporterhverv.

Ved at nytænke og synliggøre erhvervens bidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.



producerede varme internt. Landbrug & Fødevarer ser gerne, at Skatteministeriet bekræfter, at denne tolkning er korrekt, og hvis dette ikke måtte være tilfældet, at lovforslagets bemærkninger præciseres, så det tydeligt fremgår i hvilke tilfælde, bestemmelsen måtte finde anvendelse.

Landbrug & Fødevarer har mindst et medlem, der har både kraftvarmekapacitet og el-heatere, der kan anvendes direkte til varme til tunge processer. Virksomheden afsætter ikke overskudsvarme til det kollektive net. Vi er derfor interesserede i at afklare, hvorvidt lovændringen har konsekvenser for den pågældende virksomhed.

Vedrørende §8 – indplacering af natur- og biogasdrevne biler i brændstofforbrugsafgiften

Landbrug & Fødevarer er positive overfor ændringen af brændstofforbrugsafgiften. Der er et stort potentiale for at reducere udledningen af drivhusgasser fra transportsektoren ved omlægning fra benzin- og dieseldrevne biler til biogas- og naturgasdrevne biler. Omlægningen medfører også betydelige samfundsøkonomiske gevinster, jf. to nylige rapporter fra henholdsvis Energistyrelsen (*Alternative drivmidler*, 2012) og Energinet.dk (*Gas til transportsektoren*, 2012).

Det er derfor problematisk, at det danske afgiftssystem hidtil har medvirket til at blokere for udbredelsen af gasdreven transport i Danmark. Det er i modstrid med målsætningen om at reducere transportens drivhusgasudledninger, når naturgas- og biogasdrevne biler som hidtil har skullet afholde væsentligt højere afgifter i forhold til brændstofforbrugsafgiften på trods af den markant bedre miljøperformance. Denne mærkværdighed kan kun skyldes en hidtil manglende stillingtagen til biltypernes afgiftsmæssige forhold, og det er derfor positivt, at det bliver afklaret med forslaget, der nu er i høring.

Landbrug & Fødevarer finder dog ikke, at den foreslåede ændring i sig selv er nok. Vi vil derfor generelt opfordre til en provenuneutral omlægning af bilafgifterne, der kan fremme de danske forbrugers incitament til at vælge biler med de bedste energimæssige egenskaber, og samtidig tilgodese de forskellige segmenters transportbehov.

Ønskes ovennævnte uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede, ligesom vi fra Landbrug & Fødevarers side gerne vil forbeholde os muligheden for at vende tilbage med yderligere kommentarer, hvis vi finder det nødvendigt.

Med venlig hilsen

Mikkel Stein Knudsen
Erhvervspolitisk konsulent

Axelborg

D 33394657
M 30831063

Skatteministeriet

19. september 2012

Annette.hoegh@skat.dk

**Høringsvar vedrørende Lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love.
J. nr. 11-0296400.**

Skatteministeren har i udkast til forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love foreslået ændringer i lovgivningen, således at naturgas og biogasdrevne biler fsva. registreringsafgift og grøn ejerafgift "ligestilles" med diesel.

Lovforslaget er positivt i den forstand, at naturgas- og biogasdrevne biler herefter ikke længere skal betale en grøn ejerafgift, der er i størrelsesorden 4 gange så høj som for benzin og dieselmotorer. Denne skævhed rettes nu, og det er positivt.

Naturgas Fyn har beregnet, hvorledes lovforslagets konsekvenser vil være for en alm. bil (VW Passat). Billedet ser så vidt vi kan vurdere således ud:

Registreringsafgift kr.:

Naturgas og biogas:	252.267
Benzin:	239.404
Diesel:	244.424

Grøn ejerafgift kr. pr. ½ år:

Naturgas og biogas:	1599
Benzin:	1320
Diesel:	1741

Hertil kommer, at brændstofafgiften på naturgas og biogas er på niveau med diesel, men markant over niveauet i vore nabolande, Sverige og Tyskland:

Niveauerne er således:

Afgift på gas som brændstof:

DK:	3,23 kr/m ³
Tyskland:	1,14 kr/m ³
Sverige:	1,26 kr/m ³

Kilde: COWIs rapport til Energinet.dk, april 2012

Anvendelse af naturgas i transportsektoren til substitution af benzin og diesel vil have væsentlige positive miljøeffekter. Når naturgassen erstattes af biogas, vil transporten være fuldstændig baseret på vedvarende energi og CO₂-neutral. Den langsigtede forsyningssikkerhed for naturgas og biogas er samtidig langt bedre end forsyningssikkerheden for olieprodukter.

I lyset af regeringens målsætning om at frigøre Danmark fra afhængigheden af olieprodukter og i betragtning af at netop transportsektoren er domineret af olieprodukter som drivmiddel forekommer det uforståeligt, at biler der anvender naturgas og biogas som drivmiddel skal pålægges afgifter der fsva. registreringsafgiften er højere end for tilsvarende biler på benzin og diesel, og også for den grønne ejerafgift er højere end for benzinbiler.

Også i betragtning af regeringens målsætninger om at reducere CO₂-udledningen fra transportsektoren forekommer det uforståeligt, at forslaget har denne konsekvens.

Tilsvarende forekommer det uforståeligt, at brændstofafgiften på gas som drivmiddel skal være markant højere end i vore nabolande – dette vil umuliggøre udbygning af tankingsinfrastruktur i grænseområder.

Energiforligets målsætning om, at halvdelen af Danmarks husdyrgødning skal anvendes til biogas, indebærer, at der skal bygges 40-50 større biogasanlæg. Dette vil have positive effekter for beskæftigelse, eksport og værdiskabelse i samfundet. Disse effekter er tidligere vurderet af Landbrug og Fødevarer.

Bygningen af selve biogasanlæggene skønnes at medføre investeringer på omkring 7-9 mia. kr. Hvis der antages en anlægsperiode på f.eks. otte år, svarer dette til en årlig beskæftigelseseffekt på omkring 1.300 – 1.500 personer i anlægsperioden.

I den fuldt udbyggede driftsfase kan der derudover forventes en løbende beskæftigelse på omkring 800-1.000 personer pr. år. Hertil kan komme øvrige afledte effekter.

Der knytter sig således væsentlig beskæftigelseseffekter til udbygningen af biogasproduktionen i Danmark. Det er væsentligt at sikre de bedste afsætningskanaler for biogassen, og her er det oplagt at søge at fortrænge diesel og benzin i transportsektoren, idet olieafhængigheden i netop denne sektor ikke kan reduce-

res markant med andre teknologier på en bæredygtig måde, der samtidig opfylder samfundets behov for transport, uden tab af komfort og serviceniveau i forhold til den nuværende situation.

Naturgas Fyn opfordrer derfor til at det overvejes at gå videre end angivet i lovforslaget f.eks. ved at nedsætte registrerings- og grøn ejerafgift for gasbiler svarede til den lavere CO2-udledning for brændslet (i størrelsesorden 30 pct. ift. benzin) og at ligestille anvendelsen af gas som drivmiddel med de niveauer, der findes i vore nabolande.

Med venlig hilsen
Naturgas Fyn



Hans Duus Jørgensen

Udviklingsdirektør

Annette Høegh

AW 197

Fra: Jesper Kiholm Andersen
Sendt: 19. september 2012 10:05
Til: Annette Høegh
Emne: Høringssvar til forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love

Til Skatteministeriet

Høringssvar til forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love – j.nr. 11-0296400

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen



Jesper Kiholm
Specialkonsulent

Skatterevisor / Master i skat

SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg
Skatteceter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@skat.dk
Mobiltelefon: 20487375

Annette Høegh

AW 169

Fra: Annette Bo <ab@aeldresagen.dk>
Sendt: 27. august 2012 08:01
Til: Annette Høegh
Emne: Journalnummer 11-0296400

Ældre Sagen takker for den fremsendte høring over forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love. Vi har ingen bemærkninger til forslaget.

Venlig hilsen

Annette Bo
Afdelingssekretær/PA
Samfundsanalyse
Direkte: 33 96 86 29
ab@aeldresagen.dk

Ældre Sagen · Nørregade 49 · 1165 København K · Tlf. 33 96 86 86

