

SKAT-Hovedcentret
Moms- og Afgiftskontoret

Vedrørende høring af udkast til SKAT-meddelelse vedr. elafgift

affald danmark skal takke for modtagelse af udkastet til meddelelse i høring.

Der har længe været diskussioner om afgiftsberegningen på decentrale kraftvarmeværker og det er derfor positivt at SKAT nu tager sagen op.

I lyset af fremdriften i de igangværende diskussioner mellem SKAT og branchen om en model for en mere hensigtsmæssig opgørelse af egetforbruget af el er *affald danmark* af den opfattelse, at det er uhensigtsmæssigt at anvende for mange ressourcer på nærværende udkast til en ganske kompliceret model. Dette skal også ses i lyset af, at SKAT er bekendt med, at de decentrale kraftvarmeværker hidtil har opgjort egetforbruget af elektricitet forskelligt som følge af den uens praksis, der har hersket mellem de forskellige Told- og Skatteregioner – nu Skattecentre.

affald danmark ser meget gerne en væsentlig enklere model end den fremlagte. Det er altid en balancegang mellem retfærdig behandling af de forskellige situationer og så et håndterbart system til verificering af afgiftstilsvaret. Her er det imidlertid vores opfattelse, at pendulet har svunget helt ud i dyr millimeter retfærdighed. Regeringen har siden dens tiltrædelse lagt stor vægt på forenklinger og begrænsning af det administrative bøvvl. Set i det lys virker udformningen af meddelelsen forkert.

Allerhelst havde vi set en såkaldt ”black box”-model, hvor man på baggrund af målinger på typiske anlæg havde tillemptet afgiften til et fast forhold overfor el- og varmeproduktionen på anlægget.

Som næstbedste alternativ foreslår vi at der laves målinger på affaldsforbrændingsanlæg, motoranlæg, gasturbiner og combine cycle-anlæg med henblik på at fastslå de enkelte elforbrugs typiske relation til den samlede produktion af henholdsvis el og varme. På baggrund heraf kunne man lave en fast fordeling på tværs af anlægstypen, som tog fuldt hensyn til opdelingen på de mange delprocesser, men samtidig kunne opgøres uden de store administrative og økonomiske omkostninger for anlæggene.

affald danmark stiller gerne de målinger af de enkelte elforbrug, som eksisterer på affaldsanlæggene til rådighed for en sådan gennemregning.

Det foreslås derfor, at den igangværende dialog mellem SKAT og aktørerne i branchen med henblik på at nå en fælles forståelse af en model med en rimelig balance mellem sikkerhed for afgiftstilsvaret, retfærdighed overfor det enkelte anlæg og behovet for dyre elmålinger og administration fastholdes med henblik på at få implementeret den der diskuterede enklere model.

Konkrete bemærkninger

Brutto- og nettoprincippet

De fleste affaldsforbrændingsanlæg kører efter nettoprincippet, og leverer således kun nettoproduktionen til nettet. Dette adskiller dem således muligt fra den øvrige sektor og fra de beskrevne eksempler. Dette ændrer også på den samlede afgiftsopgørelse, hvilket bør beskrives klart i meddelelsen.

Afgrænsning af el til elproduktion

Traditionelt producerede affaldsforbrændingsanlæg alene varme. Efter en ændring af de generelle retningslinier for energiproduktion, blev de krævet ombygget/nybygget til kombineret el- og varmeproduktion. Principielt må forskellen på de 2 anlæg derfor være målrettet elproduktionen, og det elforbrug, som er i denne del af anlægget bør henføres som el til elproduktion.

Da beskatning af bl.a. egetforbrug af elektricitet er omfattet af energibeskatningsdirektivet, skal dansk lovgivning fortolkes i overensstemmelse med direktivets bestemmelser og ånden heri.

Det fremgår af præamblen til energibeskatningsdirektivet, at medlemsstaterne har mulighed for at indføre særlige gunstige regler i forhold til netop kraftvarmeproduktion og for at fremme anvendelsen af alternative energikilder. Affaldsforbrændingsanlæg opfylder begge kriterier, da affald i denne forbindelse må betegnes som alternative energikilder.

Videre følger det af energibeskatningsdirektivets artikel 14, at medlemsstaterne skal afgiftsfritage følgende energiforbrug: "Energiprodukter og elektricitet, der anvendes til produktion af elektricitet, og elektricitet, der anvendes til at opretholde muligheden for produktion af elektricitet".

En afgrænsning som beskrevet ovenfor opfylder efter *affald danmark*s opfattelse langt bedre tankegangen bag direktivet end afgrænsningen i det fremsendte udkast.

Harmonisering af opgørelsen af egetforbrug

Energinet.dk har udarbejdet en række retningslinier, herunder også hvorledes nettoafregnende el-producerende anlæg skal opdele deres egetforbrug. Disse retningslinier er opregnet i forskrift D1 – bilag 1, version 2.0 for anlæg beliggende øst for Storebælt og i forskrift D1 – version 2.0 for anlæg vest for Storebælt. Disse forskrifter er udarbejdet alene for centrale kraftværkspladser, men Energinet.dk oplyser at den del af forskrifterne som omhandler opdeling af forbruget også finder anvendelse på decentrale kraftværker.

I forskrifterne opdeler Energinet.dk egetforbruget i to typer, "egetforbrug til elproduktion" og "bruttoforbrug". "Egetforbrug til elproduktion", som betragtes som medgået til fremstilling af elektricitet og "bruttoforbruget", som er det resterende elforbrug.

"Egetforbruget til elproduktion" betragtes som negativ produktion, dvs. forbrug som er nødvendigt for elproduktionen, og som derfor skal modregnes i

den producerede mængde elektricitet. Derfor opkræves der ikke netbidrag og PSO (Public Service Obligations) af dette forbrug.

Energinet.dk definerer "egetforbrug til elproduktion" som:

- Alt fællesforbrug til samproduktion af el og kraftvarme – f.eks. brændselshåndtering, kedler, fødevandspumper, miljøanlæg osv.
- Forbrug i hjælpedampkedler, herunder elkedler, hvor varmen ikke bruges til fjernvarme.
- Ledningstab frem til målepunktet i nettet.
- Forbrug i værksteder, folke- og administrationsbygninger.
- Forbrug til kulplads, pramme og opvarmning af olieledninger.

Det er *affald danmark's* opfattelse, at Energinet.dk's opgørelse af egetforbrug svarer til det egetforbrug, som ifølge energibeskatningsdirektivets artikel 14 bør fritages for afgifter.

affald danmark mener derfor, at dette understøtter argumentet for, at egetforbrug til opretholdelse af muligheden til at producere elektricitet skal fritages for afgifter, da man også i forhold til netgebyr og PSO anerkender, at dette forbrug er nødvendigt for at kunne producere elektricitet.

Videre skal det bemærkes, at det er yderst uhensigtsmæssigt, at affaldsforbrændingsanlæg skal opgøre og håndtere egetforbruget på flere forskellige måder og dermed opsætte, administrere og vedligeholde flere målere alene for at kunne opgøre egetforbruget på flere forskellige måder.

Egetforbrug i varmekilde i akkumuleringstanke mv.

Den 15. december 2005 afsagde Vestre Landsret en dom (SKM 2006.37 VLR). I dommen slår landsretten fast, at registrerede elselskabers egetforbrug af elektricitet til el-radiatorer, el-vandvarmere og el-varmeblæsere, som er opsat i transformerstationer ejet af virksomheden er godtgørelsesberettiget, jf. elafgiftslovens § 11, stk. 1, da virksomheder, der er registreret efter elafgiftsloven ikke er omfattet af § 11, stk. 3. Årsagen er, at registrerede virksomheder afregner el-afgift efter reglerne i elafgiftslovens § 8, stk. 2, som alene henviser til § 11, stk. 1 og 2 og stk. 15, men ikke til stk. 3.

Det er *affald danmark's* opfattelse, at SKATs meddelelse ikke tydeligt angiver, at de retningslinier, som man har opregnet i udkastet til meddelelsen alene gælder for de decentrale kraftvarmeværker, som ikke er registreret efter elafgiftsloven.

Vedrørende måling

Det præcise behov for målinger fremtræder ikke med tilstrækkelig klarhed. Forventes der permanente målinger af alle individuelle forbrug eller kan der skønnes over eksisterende målinger? Permanente målinger af elforbruget koster anslået 30.000 kr. i etablering pr. målingspunkt. Derefter vil måleudstyret skulle aflæses, serviceres, kalibreres og godkendes løbende, hvilket også er administrativt og økonomisk belastende. Når dette ses i relation til regneeksemplet under 7. som munder ud i et afgiftstilsvaret på 12.200.00 kr. virker forholdet mellem omkostningerne til opgørelsen og afgiftens størrelse meget uproportionalt.

Uagtet at afgiftstilsvaret vil være højere for en række konkrete anlæg, vil det være i både SKATs og anlæggenes interesse at finde en enklere model. En enkel model som måske rammer lidt ved siden af vil stadig være langt billigere-

re for virksomhederne, end at bruge meget store beløb på en meget præcis opgørelse, som formentlig kun flytter få tusind kr. på afgiftsbeløbet. En enkel model vil samtidig give SKAT større sikkerhed for størrelsen af det samlede afgiftstilsvar.

Ændringer til listen

I forlængelse af vores opfattelse vedrørende opdelingen af forbrugene af el og bemærkningerne til lovforslaget som refereret i udkastets side 5 ”den del af virksomhedens forbrug af elektricitet, der medgår direkte til fremstillingen af elektricitet samt til at opretholde muligheden for produktion af elektricitet.” er det vores opfattelse, at punkterne under 4, 7, 11 og 12 bør henføres til elektricitetsproduktionen. Der mangler endvidere en række punkter, som vi har anført i vedlagte bilag med ændringsforslag til listen.

affald danmark står naturligvis til rådighed for spørgsmål m.v.

Med venlig hilsen

Niels Bukholt

4.6	3	Opstartsblæser		X	X
4.7	3	Pumper til stilstandsvarme		X	X
4.8	3	Motortavle		X	X
4.9	3	Styretavle for motor/generator sæt		X	X
4.10	3	El til ventilation og køling		X	X

5 Motor varme del

5.1	3	Cirkulationspumper Stilstandsvarme udstødskedel	X		
5.2	3	(ofte fælles med motor)			X

6 Motor el del

6.1	1	Stilstandsvarme generator		X	
6.2	1	Generatortavle		X	
6.3	1	Generatormagnetisering		X	
6.4	1	Højspændingstavle		X	

7 Gasturbine fælles

7.2		Luftforvarmning		X	X
7.3	3	Gaskompressor		X	X
7.4		Gasforvarmning		X	X
7.5	3	Startluftanlæg		X	X
7.6	3	Opstartsblæser		X	X
7.7	3	Pumper til stilstandsvarme turbine		X	X
7.8	3	Turbinetavle		X	X
7.9	3	Styretavler for turbine/generator sæt		X	X
7.10	3	El til ventilation og køling		X	X

8 Gasturbine varmekedel

8.2	3	Fødepumper/shuntpumper	X		
8.3	3	Vandbehandling	X		
8.4	3	Pumper til stilstandsvarme ud- stødskedel			X

9 Gasturbine el del

9.1	1	Stilstandsvarme generator		X	
9.2	1	Generatortavle		X	
9.3	1	Generatormagnetisering		X	
9.4	1	Højspændingstavle		X	

10 Dampkedel, el- og varmeprod.

10.2	3	Primærblæser			X
10.3	3	Sekundærblæser			X
10.4	3	Røggassuger			X

Pos	Kategori	Benævnelse	Varme	El	El og varme
10.5	3	Bundblæsning			X
10.6	3	Pumpe til stilstandsvarme			X

Ved oliefyring:

10.7	3	Opvarmning olietank			X
10.8	3	Pumper og ventiler i olieunit			X
10.9	3	Oliepumper			X

