

Godtgørelse af energiafgifter (reducering af godtgørelse)

Som en del af finansieringen af den nye skattereform er der pr. 1. januar 2010 indført øgede miljø- og energiafgifter samt reducerede refusionsmuligheder for erhvervslivet.

Afgifterne vil gradvist stige i perioden 2010 til 2015, ligesom adgangen til godtgørelse af energiafgifter til procesformål formindskes over perioden.

Ændringerne vedrører samtlige energiafgifter og kommer som udgangspunkt til at berøre alle virksomheder.

Herudover skal virksomhederne desuden være særligt opmærksomme på, at der ikke længere kan opnås godtgørelse for energiafgiften til aircondition (såfremt der er tale om såkaldt komfortkøling).

Nedenfor er der foretaget en gennemgang af de indførte afgiftsændringer på energiafgiftsområdet – fordelt på henholdsvis elafgift og de øvrige energiafgifter. Desuden er der slutteligt opstillet en skematisk oversigt vedrørende ændringerne.

El-afgift

Reducering af afgift i perioden 2010 til 2015

I forbindelse med de nye lovændringer inden for afgiftsområdet, har man valgt at lægge elafgiften om, således, at der indføres en tillægsafgift på el.

Det er udgangspunktet med tillægsafgiften, at denne ikke er godtgørelsesberettiget, men for perioden 2010 til 2012 kan den godtgøres med en reduceret sats. Fra 2013 forsvinder adgangen til godtgørelse.

Herudover har CO₂-afgiften ændret navn til *el spareafgift* og er som hidtil ikke godtgørelsesberettiget.

I 2010 er tillægsafgiften direkte påført elafgiften, hvilket medfører, at den enkelte virksomhed skal være opmærksom på at reducere det godtgørelsesberettigede grundlag.

Virksomhederne skal for 2010 reducere godtgørelsen af det forbrugte el med 1,6 øre pr. kWh. De 1,6 øre pr. kWh udgør således ikke den godtgørelsesberettigede andel af den nye tillægsafgift på el.

For 2011-2012, er det planen, at tillægsafgiften på elektricitet vil fremgå særskilt af elregningen, hvilket vil sige, at virksomheden har mulighed for fuld godtgørelse af elafgiften (efter de almindelige regler).

Vedrørende tillægsafgiften har virksomhederne fortsat mulighed for godtgørelse af tillægsafgiften, med undtagelse af 1,6 øre pr. kWh.

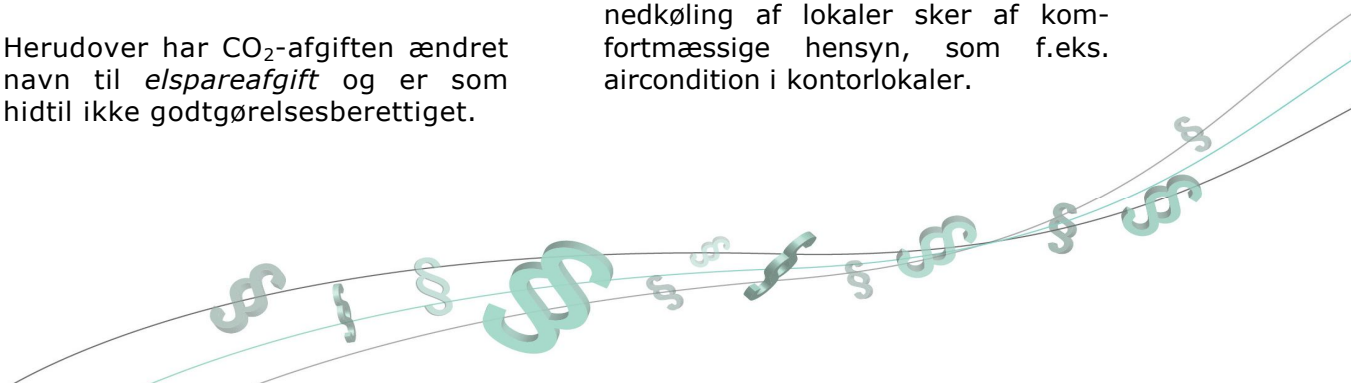
Fra og med 2013 vil der, som udgangspunkt, ikke være adgang til godtgørelse af tillægsafgiften.

Aircondition/komfortkøling

Pr. 1. januar 2010 er der indført nye regler vedrørende den afgiftsmæssige håndtering af energiforbrug til aircondition. Hidtil har energiforbruget til aircondition været godtgørelsesberettiget på lige fod med andet energiforbrug til procesformål.

De nye regler medfører, at energiforbrug til aircondition/komfortnedkøling bliver anset som energiforbrug til rumvarme og opvarmning af varmt vand, og er dermed **ikke** godtgørelsesberettiget.

Dog er det kun i de tilfælde, hvor nedkøling af lokaler sker af komfortmæssige hensyn, som f.eks. aircondition i kontorlokaler.



Som hidtil, er der fortsat ret til godtgørelse af energi anvendt i kølerum, kølediske og køling i serverrum mm. Det afgørende er således, om nedkølingen sker af komfortmæssige hensyn eller som en del af virksomhedens proces.

Det er skatteafdelingens anbefaling, at der i de enkelte tilfælde foretages en konkret vurdering af nedkølingen, da konsekvensen ved komfortnedkøling er, at der ikke er ret til godtgørelse af det forbrugte el.

Valg af opgørelsesmetode

Såfremt der er tale om energiforbrug, der er omfattet af de nye regler skal der ske en reduktion af virksomhedens godtgørelsesret.

Efter afgiftslovgivningen er udgangspunktet for opgørelsen af det ikke godtgørelsesberettigede forbrug en direkte måling.

Med direkte måling menes der, at det ikke-godtgørelsesberettigede elforbrug til aircondition/komfortkøling måles direkte, f.eks. ved hjælp af bimåler, og derefter kan det målte modregnes i det samlede elforbrug.

Har virksomheden ikke foretaget måling af forbruget, er der mulighed for at anvende 2 typer standardsatser, som alt andet lige vil være en dyrere model for virksomheden end direkte måling.

Følgende standardsatser kan anvendes:

- 350-timers reglen

Den ikke-godtgørelsesberettigede andel af elforbruget opgøres som den installerede effekt * 350 timer pr. mdr. Resultatet skal modregnes i det samlede elforbrug.

I stedet for at anvende 350 timer i ovennævnte brøk, kan virksomheden vælge at måle på tidsforbruget ved hjælp af en timetæller og anvende denne måling i stedet.

- M²-metoden

Såfremt det nedkølede areal er under 100 m² kan den godtgørelsesberettigede elafgift reduceres med en afgift på 10 kr. pr. m² pr. mdr.

Vedrørende arealer over 100 m² kan m²-metoden også anvendes, forudsat at det kan sandsynliggøres, at en direkte måling vil medføre en større tilbagebetaling.

De øvrige energiafgifter

Udover elafgiften omfatter de nye afgiftsregler også de andre energiafgifter, som f.eks. olie, kul og gas der anvendes til procesformål.

Vedrørende disse er der indført en reduceret godtgørelsesret, hvilket betyder, at der som udgangspunkt ikke længere er mulighed for fuld godtgørelse af energiafgifterne ved anvendelse af energi til procesformål.

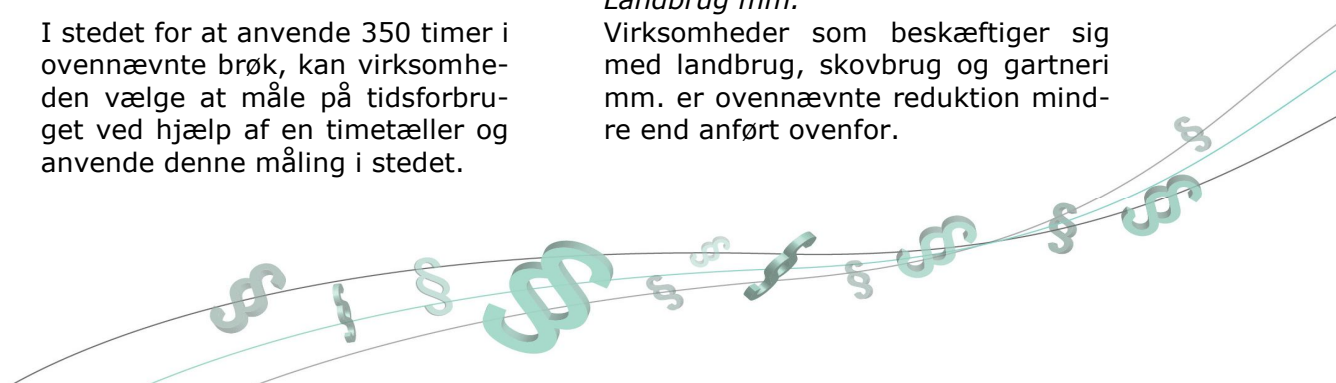
Det vil sige, at såfremt en virksomhed f.eks. anvender olie til opvarmning i forbindelse med en proces, har virksomheden ikke længere mulighed for fuld godtgørelse af energiafgiften, men skal derimod reducere sin godtgørelse.

Godtgørelsen reduceres fra 100 % i 2009 til 74,3 % i 2013. For mange virksomheder bliver dette en betydelig affære, hvorfor virksomhederne allerede nu skal være meget opmærksomme på de øgede omkostninger i forbindelse med deres produktionsprocesser.

For den konkrete godtgørelsesreduktion henvises der til skemaet nedenfor.

Landbrug mm.

Virksomheder som beskæftiger sig med landbrug, skovbrug og gartneri mm. er ovennævnte reduktion mindre end anført ovenfor.



For virksomhederne inden for disse brancher reduceres godtgørelsen fra 2010 med 1,8 pct.

Virksomheder som anvender energi til mineralogiske processer, metallurgiske processer, kemisk reduktion og elektrolyse, kan på visse betingelser stadig opnå fuld afgiftsgodtgørelse.

Som udgangspunkt vil det sige, at for brændsler (olie, gas og kul) og elektricitet, der direkte anvendes til følgende formål finder nedsættelsen af godtgørelsen ikke anvendelse:

- Elektricitet og varer, der anvendes til kemisk reduktion.
- Elektricitet, varme og varer, der anvendes i elektrolyse.
- Elektricitet, varme og varer, der anvendes direkte til opvarmning i metallurgiske processer. Opvarmningen skal foregå i anlæg, og de anvendte materialer skal gennem opvarmningen i anlæggene forandre kemisk eller indre fysisk struktur.
- Elektricitet, varme og varer, der anvendes direkte til opvarmning i mineralogiske processer. Opvarmningen skal foregå i anlæg, og de anvendte materialer skal gennem opvarmningen i anlæggene forandre kemisk eller indre fysisk struktur.

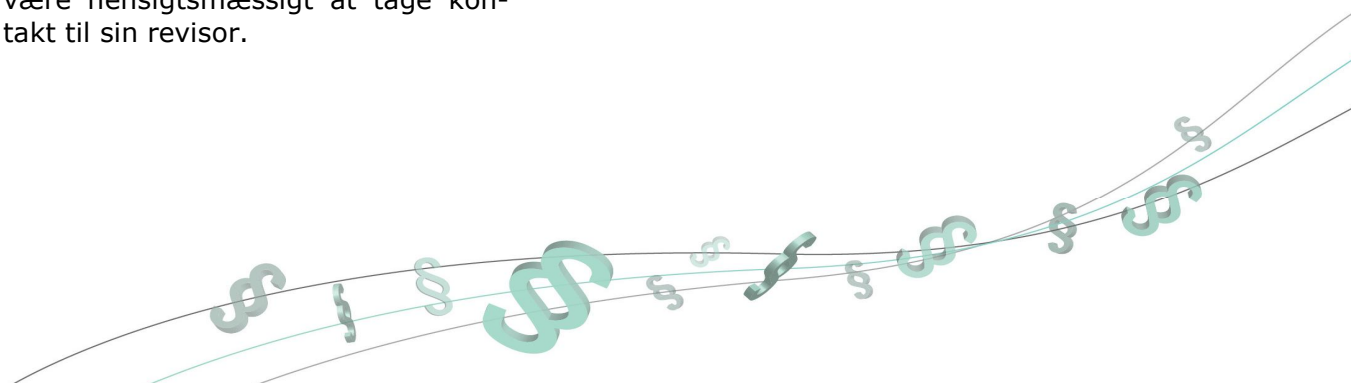
For energi anvendt direkte til disse processer ydes der fuld godtgørelse af energiafgiften. Der ydes dog fortsat ikke godtgørelse af 1 øre pr. kWh for forbrug af elektricitet til og med 15 mio. kWh pr. år.

Det er skatteafdelingens opfattelse, at såfremt virksomheden beskæftiger sig med nævnte processer, vil det være hensigtsmæssigt at tage kontakt til sin revisor.

Hvis ovenstående måtte give anledning til spørgsmål, er De velkommen til at kontakte VAT Manager, Chris Pedersen på e-mail: chp@n-c.dk eller på telefon 98 18 33 33.

Aalborg den 9. marts 2010

CHRIS PEDERSEN
VAT Manager



Skematisk oversigt vedrørende de omhandlende ændringer

Afgifter – 1. januar 2010	Godtgørelse
El-afgift	
Generel forhøjelse af afgifterne på elektricitet med 5 %	Ja – efter de almindelige regler
Reduktion af godtgørelsen af elafgift til proces med 1,6 øre pr. kWh	Godtgørelse reduceres med 1,6 øre pr. kWh
Aircondition eller energi til komfortkøling (ikke til køling af varer)	Ingen godtgørelse
Øvrige afgifter	
Generel forhøjelse af afgifterne på brændsel med 15 %	Ja – efter de almindelige regler
Reduktion af godtgørelsen af anden energi til proces end elektricitet med 7,8 %	Godtgørelse reduceres fra 100 % til 92,2 % *)

Afgifter – 1. januar 2011 – 12	Godtgørelse
El-afgift	
Indførelse af tillægsafgift på 6,0 øre pr. kWh, hvoraf 1,6 øre pr. kWh ikke kan godtgøres.	4,4 øre pr. kWh af tillægsafgiften kan godtgøres
I 2012 øges tillægsafgiften til 6,1 øre pr. kWh, hvoraf 1,6 øre pr. kWh ikke kan godtgøres	
Øvrige afgifter	
Reduktion af godtgørelsen af anden energi til proces end elektricitet med 7,7 %	Godtgørelse reduceres fra 100 % til 92,3 % *)

Afgifter – 1. januar 2013	Godtgørelse
El-afgift	
Tillægsafgiften for elektricitet øges til 6,2 øre pr. kWh	Ingen godtgørelse
Øvrige afgifter	
Reduktion af godtgørelse for anden energi til proces end el, bliver øget til 25,7 %	Godtgørelse reduceres yderligere fra 92,3 % til 74,3 %

*) For landbrug, skovbrug og gartneri mv. er reduktionen mindre (godtgørelsen reduceres med 1,8 pct) – Husk at der er tale om anden energi end elektricitet. På visse betingelser kan man opnå fuld godtgørelse på energiafgiften og CO₂-afgiften af energi, som bliver anvendt til mineralogiske processer, metallurgiske processer, kemisk reduktion og elektrolyse.

