



Det "komplicerede" afgiftssystem, som det ser ud i dag – og måske i morgen

Claus Meineche
Middelfart 24. Marts 2017

Agenda

1. Definition af overskudsvarme ift. afgift
2. Lovgivningens ånd (hensigt) og ord
3. Forsyningssikkerhedsafgift=Energiafgift = ca. Overskudsvarmeafgift
4. Varmepumperegulering for overskudsvarmeafgift: COP=3
5. Samproduktion: Køle-anlæg vs. Varmepumpe
6. Salg af overskudsvarme – eller køb af køling?
7. Opsamling – Ændringsforslag i debatten pt.

Definition på Overskudsvarme – ift. afgift

”Ved afgift af overskudsvarme forstås i denne sammenhæng (Skat, red.) afgift ved nyttiggørelse af varme, varmt brugsvand og varm luft, der ved hjælp af særlige installationer er udnyttet fra en produktions-proces, hvortil der anvendes afgiftspligtig elektricitet eller afgiftspligtige brændsler.”

(kilde SKAT, juridisk vejledning E.A.4.6.10.2)

Lovenes ord – god læsning.....

ELAL § 11, stk. 9-14

Stk. 9. I det omfang en del af det varme vand eller varme, som ikke er omfattet af stk. 3, efterfølgende nyttiggøres ved særlige installationer, der er indrettet til indvinding af varme, nedsættes den samlede tilbagebetaling efter lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om afgift af naturgas og bygas og denne lov med 46,3 kr. pr. gigajoule (GJ) varme (2015-niveau), der reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. I det omfang varmen afsættes, udgør nedsættelsen dog højst 32,5 pct. af det samlede vederlag for varmeleverancen. For eget forbrug af nyttiggjort varme, som der kan ydes fuld tilbagebetaling for efter stk. 13, jf. § 11, stk. 15, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., sker der ingen nedsættelse af tilbagebetalingen. Der skal ikke ske nedsættelse af tilbagebetalingen for eget forbrug til opvarmning af rum eller fremstilling af varmt vand i perioden 1. april til 30. september. Der skal heller ikke ske nedsættelse af tilbagebetalingen af eget forbrug til opvarmning af rum i perioden 1. oktober-31. marts, såfremt der indbetales en afgift på 10 kr. pr. m² pr. måned i denne periode. Afgiften erlægges efter reglerne i stk. 6, sidste pkt. Såfremt nyttiggørelsen sker ved varmepumper omfattet af stk. 3, nedsættes tilbagebetalingen dog kun for den del af den nyttiggjorte varme, der overstiger 3 gange elforbruget i varmepumpen. Såfremt nyttiggørelsen har medført et øget forbrug af elektricitet i de anlæg, hvorfra varmen nyttiggøres, ydes der ikke tilbagebetaling. I perioden 2010-2014 er satsen nævnt i 1. pkt. som anført i bilag 4.

Stk. 10. I det omfang den nyttiggjorte varme eller varme vand delvis er fremstillet ved andet end afgiftspligtige brændsler eller afgiftspligtig elektricitet, nedsættes tilbagebetalingen for en forholdsvis mængde varme. Den forholdsvis nedsættelse opgøres som forholdet mellem på den ene side energiindholdet i de brændsler og den elektricitet, som der ydes tilbagebetaling for, og på den anden side det totale energiindhold i de indfyrede brændsler m.v. og den forbrugte elektricitet, jf. § 9, stk. 2, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

Kilder:
Mineralolieafgiftsloven
Kulafgiftsloven
Gasafgiftsloven
Elafgiftsloven

Lovgivningens ånd – Forsyningssikkerhedsafgift (FSA)

Energiaftalen 2012:

*....Forsyningssikkerhedsafgiften **pålægges al rumvarme**, dvs. rumvarme fra såvel fossile brændsler som biomasse, og træder i kraft i 2013. Dog gælder det for biomassen,*

*...Med henblik på at afskærme det **private erhvervsliv** fra afgiftsfinansieringen af aftalens energipolitiske initiativer, **lempes energiafgifterne på el og brændsel til proces**. Lempelsen finansieres via forsyningssikkerhedsafgiften*

Energiaftalens finansiering

Bilag 1 om finansiering og indfasningsprofil for

**Overraskende kovending:
Regeringen vil skrotte skat på
brænde og træpiller**

Skatteminister Morten Østergaard foreslår helt at droppe den omdiskuterede forsyningssikkerhedsafgift, som blandt andet skulle beskatte fjernvarme og biobrændsler. De 2,8 milliarder kr. skal danskerne i stedet betale med højere personskat.

Af Christian Loiborg 3. apr 2014 kl. 12:58

Tabel: Årlig finansiering fordelt på PSO, tariffer og FSA – afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Mio. kr.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Energiaftale¹⁾	-300	700	1.400	1.800	1.800	2.500	2.900	3.400	3.500
PSO	100	100	200	200	300	800	1.100	1.500	1.400
Tariffer	-300	100	-200	-100	-300	-400	-500	-600	-600
FSA ²⁾	0	600	1.400	1.700	1.900	2.200	2.400	2.500	2.800

1) Pga. afrundinger summer delbidrag ikke nødvendigvis til den samlede afrundede sum for finansieringen.

2) FSA er forudsat først at give provenu fra 2013 og provenutab på ca. 100 mio. i 2012 er forudsat finansieret i 2013.

Afgift på brændsler/energi

Brændsel	Brændselspris an værk DKK/MWh	Energiafgift (elafgift) DKK/MWh	Energiafgift til rumvarme DKK/MWh	Til proces DKK/MWh	Overskudsvarme DKK/MWh
Olie	406 *		199	16,2	182
Kul	76 *				
Naturgas	224 *				
Biomasse	248 *		0	0	0
El	505 **	910	405 pr. MWh el + 175 i PSO	4	1) elpatron=215 DKK 2) VP 134 til 182 DKK

* Kilde: Energistyrelsens fremskrivning af brændselspriser

** Pris for indeholder: Elkøb, transmissions- og distributionsafgift samt PSO (2017)

Overskudsvarmeafgift: analogi til moms

Råvare



Mellemed
/proces

Slutbruger



Moms

Ikke
Moms

Moms

Evt.
forædling

Øverskudsvarme-afgift og Energi-afgift:

Afgiftspligtig
Råvare

Mellemed
/proces

Slutbruger



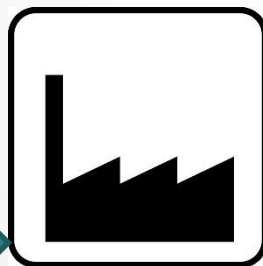
Energi-afgift
199 DKK/MWh



Energi-afgift
199 DKK/MWh



EU min. afgift
16 DKK/MWh



Øverskudsvarmeafgift
1) 182 DKK/MWh
2) 33% af pris-max 182
3) 33% af installation

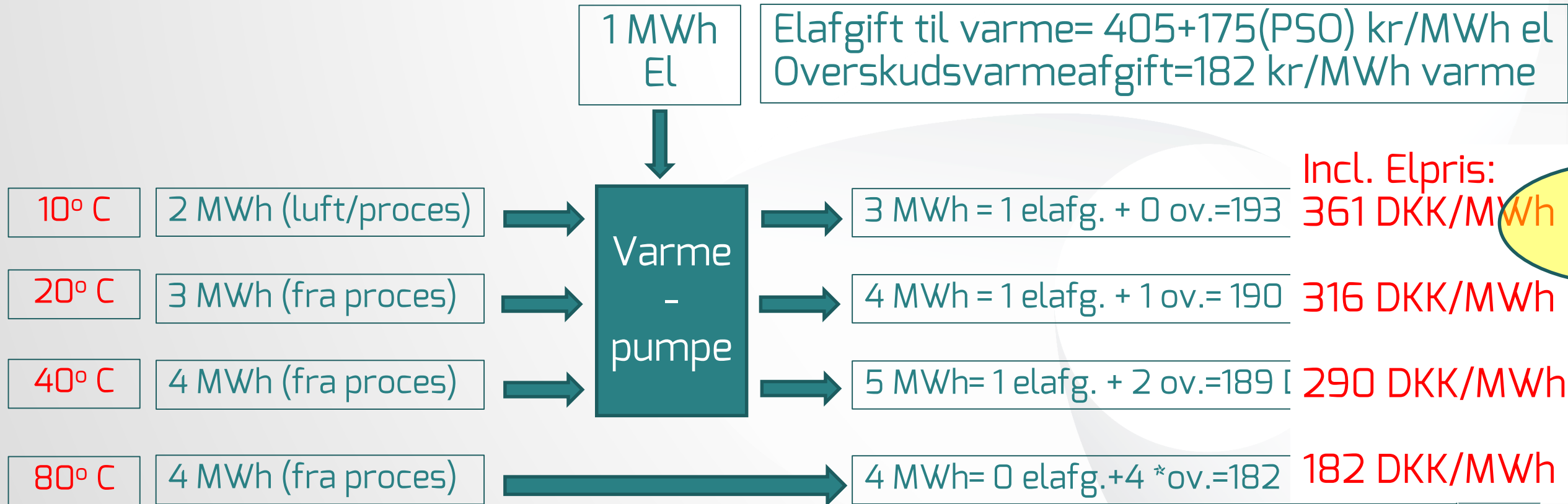
Ny
proces

Vare



Varmepumpereglen for afgift:

(alt over COP 3 betales der overskudsvarmeafgift af)



NB: Bliver der leveret køl eller fjernet varme?

Samproduktion af køling og varme – eksempel:

1/7 af Elpris 505=72 DKK/MWh
1/3 af Elpris 505=168 DKK/MWh

1 MWh
el

1/7 af Elpris 505=72 DKK/MWh
1/4 af Elpris 505=126 DKK/MWh

Grundfos
Kølebehov/
overskudsvarme

3 MWh
køl

Bjerringbro
Energicentralen
Varmepumpe/
køleanlæg

4 MWh
varme

Bjerringbro
Fjernvarme
Varmebehov

1) samproduk.: 98 DKK/MWh
2) Sampr.VP: 97
**) "luft"-Køl-Proces: 226 DKK
4) Overskuds VP: 0 DKK/MWh

408
580
179 - 580
762
afgift+PSO

1) Samproduk.: 154 DKK/MWh
2) Sampr. VP: 198 DKK/MWh
3) "luft"-VP: 270 DKK/MWh
4) Overskuds VP: 316 DKK/MWh

Opsamling - og ændringsforslag i debatten

- Overskudsvarmeafgift følger af Energiafgift ved brug til rumvarme.
- Biomasse har særstatus – grundet "hegnspælsproblemet"
- Biomasse-el og VE – el (sol, vind) har samme afgift som fossil el.
- Varmepumpens effektivitet "koster" på overskudsvarmen (fra 134 DKK til 182 DKK/MWh varme. COP på 3 er bedre end COP på 4 ift. afgiften!
- Ved samproduktion af køling og varme er det afgørende om anlægget opfattes som køleanlæg eller varmepumpe ift. afgift!
- Husk: Ved brug af overskudsvarme spares brændselsprisen!

Afgift på brændsler

Brændsel	Brændselspris an værk DKK/MWh	Energiafgift (elaavgift) DKK/MWh	Energiafgift til rumvarme DKK/MWh	Til proces DKK/MWh	Overskudsvarme DKK/MWh
Olie	406 *		199	16,2	182
Kul	76 *				
Naturgas	224 *				
Biomasse	248 *		0	0	0
El	675 **	910	405 pr. MWh el	4	1) elpatron=215 DKK 2) VP 134 til 182 DKK

* Kilde: Energistyrelsens fremskrivning af brændselspriser

** Pris for indeholder: Elkøb, transmissions- og distributionsavgift samt PSO (2017)