



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Energiafgifterne stiger – godtgørelsen falder

Overblik over konsekvenser af skattereformen

Øgede miljø- og energiafgifter og reducerede refusionsmuligheder for erhvervslivet er vigtige elementer i finansieringen af skattereformen. Energiafgifterne stiger gradvist i perioden 2010 til 2015. Samtidig formindskes momsregistrerede virksomheders mulighed for godtgørelse over den samme periode.

Energiafgiftsændringerne indføres over en længere årrække, hvorfor det kan være vanskeligt at bevare overblikket over muligheden for opnåelse af godtgørelse for de betalte afgifter.

Vi vil med dette nyhedsbrev forsøge at skabe overblik over ændringerne de kommende år.

Elafgift

Nye elafgiftssatser og betegnelser på elregningen

CO₂-afgiften på el har fået nyt navn og kaldes nu i stedet for en energispareafgift (der er i øvrigt ingen forskel på afgiften), og elsparebidraget har ændret navn til energisparebidrag.

Elafgiften stiger gradvist i perioden 2010 til 2015. Herudover indføres der i 2011 en tillægsafgift på el.

De nye satser og betegnelser på elregningen for 2010 til 2015 fremgår af bilag 1.

Nye godtgørelsesregler pr. 1. januar 2010

Godtgørelsen for afgift af el nedsættes. Nedsættelsen af godtgørelsen indføres over en årrække og vil være fuldt indfaset i 2013. Godtgørelsen nedsættes med følgende satser/beløb:

2010: 1,6 øre/kWh
 2011: 1,6 øre/kWh
 2012: 1,6 øre/kWh
 2013: 6,2 øre/kWh
 2014: 6,3 øre/kWh
 2015: 6,4 øre/kWh.

Fra 1. januar 2013 og frem reduceres tilbagebetalingen med et beløb svarende til tillægsafgiften. For perioden

2013-2015 er det således satsen for tillægsafgiften, der er angivet ovenfor.

Nedsættelsen af godtgørelsen for 2010 fremgår af dette skema:

	Elafgiftssats 2010 øre/kWh	Heraf godtgørelse i 2010 øre/kWh
Elafgift	61,3	59,7
Energisparebidrag	0,6	0,6
Eldistributionsbidrag	4,0	3,0
Tillægsafgift		
Sum	65,9	63,3
Energispareafgift (tidligere CO ₂ -afgift)	6,2	0
I alt	72,1	63,3

Vær opmærksom på, at tillægsafgiften i 2010 ikke fremgår direkte af regningen fra forsyningsvirksomheden. Den enkelte virksomhed skal derfor selv beregne den godtgørelsesberettigede elafgift ved at reducere den oplyste elafgift med 1,6 øre pr. kWh.

For 2011-2012 vil den ikke godtgørelsesberettigede tillægsafgift fremgå særskilt af fakturaen fra forsyningsvirksomheden.

Gamle eller nye satser

De nye forringede regler skal først anvendes på forbrug efter 1. januar 2010. For regninger, der vedrører forbrug i 2009, skal godtgørelsen derfor beregnes efter de gamle regler. Også selvom regningen bogføres i 2010. SKAT har bekræftet dette.

Brændsler – herunder olie, kul og gas

Ud over elafgiften omfatter de forringede muligheder for godtgørelse også afgiften af olie, kul, gas m.v., der anvendes til procesformål.

Den reducerede godtgørelse medfører, at der ikke længere er mulighed for fuld godtgørelse af energiafgifter af energi, der anvendes til procesformål.

Godtgørelsen for brændsler nedsættes med disse satser:

2010: 7,8%
2011: 7,7%
2012: 7,7%
2013: 25,7%.

For efterfølgende år udgør nedsættelsen af godtgørelsen 25,7%.

Landbrug, gartneri og lignende

For olie, kul, og gas m.v. anvendt til virksomhed med jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug og pelsdyravl udgør nedsættelsen af godtgørelsen 1,8% fra 1. januar 2010 og frem.

For disse erhverv sker der ikke nogen nedsættelse af godtgørelsen vedrørende elektricitet.

Afgift på komfortkøling fra 2010

Fra den 1. januar 2010 belastes det energiforbrug, som momsregistrerede virksomheder anvender til komfortkøling, med den fulde energifgift. Indtil 1. januar 2010 kunne virksomheder få godtgjort energifgiften af energiforbrug anvendt til køling, uanset om kølingen skete som led i en produktionsproces eller af hensyn til de ansattes eller kundernes komfort.

Ved den manglende mulighed for godtgørelse af energifgift for energiforbrug til køling af hensyn til personers komfort i lokaler, sker der en afgiftsmæssig ligestilling med reglerne om energiforbrug til rumvarme.

Ændringen får især stor betydning for alle de virksomheder, der køler deres lokaler med airconditionanlæg m.v., idet der ikke længere er mulighed for godtgørelse af afgiften af energiforbruget hertil.

Ændringen omfatter derimod ikke energifgift for energiforbruget til den nødvendige nedkøling af varer eller lokaler, der f.eks. er betinget af produktionsprocesser, og ændringen omfatter ikke afgift af energiforbrug til drift af ventilatorer, der skal fjerne kølingen/kulden frem til de pågældende lokaler.

Afgrænsning mellem komfortkøling og proceskøling

Der findes ikke en entydig afgrænsning mellem komfortkøling og proceskøling. Køling, der sker af hensyn til de ansattes og/eller kundernes komfort, f.eks. ved brug af aircondition og klimaanlæg, vil som udgangspunkt blive anset for komfortkøling. Køling, der sker af hensyn til maskiner, servere, madvarer m.v., f.eks. i frysehuse eller frostrum, vil som udgangspunkt blive anset for proceskøling.

SKAT har meldt ud, at "Walk-in"-køling, hvor kølingen sker af hensyn til fx frugt eller mejerivarer, og ikke af hensyn til kunder eller personale, anses for godtgørelsesberettiget.

Måling af energien til komfortkøling

Mulige opgørelsesmetoder

I afgiftslovgivningen er der fastsat tre mulige metoder til at opgøre det ikke-godtgørelsesberettigede elforbrug til aircondition m.v.

Direkte måling

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

350-timers-reglen

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

Såfremt det energiforbrugende anlægs driftstid er målt ved hjælp af en timetæller, kan den målte driftstid anvendes i beregningen i stedet for 350 timer.

Denne metode er imidlertid betinget af, at anlægget kører med en fast effekt.

M2-metoden

Hvis elforbruget til eksempelvis aircondition ikke måles, kan der opnås fuld godtgørelse af elafgiften mod, at godtgørelsesbeløbet nedsættes med en afgift på DKK 10 pr. m² pr. måned. Denne metode kan anvendes for arealer under 100 m². I forhold til arealer over 100 m² kan denne metode også anvendes, forudsat at det kan sandsynliggøres, at en direkte måling vil medføre en større tilbagebetaling.

Ovenstående angiver, hvilke metoder der kan anvendes, når der anvendes el til produktion af aircondition/komfortkøling. Hvis der anvendes anden energi til aircondition/komfortkøling end el, kan opgørelsesmetoderne "direkte måling" og "m²-metoden" ligeledes anvendes.

Vores bemærkninger

Hvis man ikke vil risikere at miste hele sin energifgiftsgodtgørelse, er det vigtigt, at elforbruget til airconditionanlæg m.v. bliver målt.

Det er ganske vist muligt at anvende en af ovenstående standardmetoder til opgørelse af den energi, der ikke er godtgørelsesberettiget, men da det er en meget dyr løsning, vil det i mange tilfælde betyde, at man mister hele elafgiftsgodtgørelsen.

I en lang række situationer vil det være meget vanskeligt at afgøre, om nedkølingen sker af hensyn til komfortkøling eller af hensyn til proceskøling. Vi forventer derfor, at de nye regler vil give anledning til en del drøftelser med SKAT.

De vigtigste ændringer er vist i bilag 2 i skemaform.

Bilag 1

	2009		2010	2011	2012	2013	2014	2015
	Øre/ kWh		Øre/ kWh	Øre/ kWh	Øre/ kWh	Øre/ kWh	Øre/ kWh	Øre/ kWh
Energiafgift	55,0	Energiafgift	61,3	62,4	63,5	64,7	65,8	67,0
Elsparebidrag	0,6	Energi- sparebidrag	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Eldistributions- bidrag	4,0	Eldistributions- bidrag	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
		Tillægsafgift		6,0	6,10	6,20	6,30	6,4
Sum	59,6		65,9	73,0	74,2	75,5	76,7	78,0
CO ₂ -afgift	8,9	Energi- spareafgift	6,2	6,3	6,4	6,5	6,6	6,7
I alt	68,5		72,1	79,3	80,4	82,0	83,3	84,7

Bilag 2

Afgifter – 1. januar 2010	Godtgørelse
El	
Generel forhøjelse af afgifterne på elektricitet med 5%	Ja – godtgørelse 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
Brændsler	
Generel forhøjelse af afgifterne på brændsel med 15%	Ja – godtgørelse efter de almindelige regler
Reduktion af godtgørelsen af anden energi til proces end elektricitet med 7,8%	Godtgørelsen reduceres fra 100% til 92,2%

Afgifter – 1. januar 2011-2012	Godtgørelse
El	
Indførelse af tillægsafgift på 6,0 øre pr. kWh, hvoraf 1,6 øre pr. kWh kan 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	4,5 øre pr. kWh af tillægsafgiften kan godtgøres
Brændsler	
Reduktion af godtgørelsen af anden energi til proces end elektricitet med 7,7%	Godtgørelsen reduceres fra 100% til 92,3%

Afgifter – 1. januar 2013	Godtgørelse
El	
Tillægsafgiften for elektricitet øges til 6,2 øre pr. kWh	Ingen godtgørelse
Brændsler	
Reduktion af godtgørelse for anden energi til proces end el, bliver øget til DKK 15 pr. GJ (25,7%)	Godtgørelsen reduceres yderligere fra 92,3% til 74,3%