



Moms og afgifter | Februar 2026

Energiafgifter

Overblik over godtgørelsesregler og satser for 2026

FORORD

1. januar 2026 trådte næste fase af den grønne skattereform i kraft sammen med den vedtagne nedsættelse af elafgiften. Ændringerne medfører væsentlige justeringer af afgiftssatserne og af reglerne for godtgørelse af CO₂ og energiafgifter. Selvom mange virksomheder fortsat kan opnå godtgørelse af en betydelig del af energiafgifterne, indebærer omlægningen af afgiftssystemet, at den samlede afgiftsbelastning ændres markant. Det er derfor afgørende, at virksomheder opdaterer deres beregningsmodeller for at sikre korrekt og retvisende opgørelse af afgiftsgodtgørelsen i 2026.

Vejledningen indeholder en beskrivelse af de mest almindelige energiafgifts- og godtgørelsesregler for momsregistrerede virksomheder (dvs. vejledningen er målrettet hovedparten af virksomhederne i Danmark). Vejledningen giver derfor ikke svar på alle og mere komplekse afgiftsmæssige problemstillinger. Sidst i vejledningen er der kort omtalt reglerne for de mere energitunge virksomheder, der er omfattet af CO₂-kvoteordningen.

Du er naturligvis velkommen til at kontakte os, hvis du har spørgsmål eller ønsker hjælp til konkrete problemstillinger og opgørelser, som ikke er omtalt i vejledningen. .

Vejledningen er opdateret med gældende regler pr. 31. januar 2026.

Januar 2026

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

Forord 3

1. Indledning – den grønne skattereform	5
2. Energiafgifter og miljøafgiften på Vand	6
3. Generelt om Godtgørelse af afgifter i 2026	7
3.1. Hvad er proces?	7
3.2. Særligt om forbrugskriteriet.....	7
3.2.1. Udlejere af fast ejendom til erhverv	8
3.2.2. Udlejning i hotelsektoren m.v.....	8
3.2.3. Udlejere af havne- eller campingplads	8
4. Godtgørelse af afgift på elektricitet.....	11
5. Godtgørelse af afgifter på brændsler	12
8. Godtgørelse af afgift på vand	13
9. Særligt for landbrug m.v.....	14
10. Særlige regler om energitunge virksomheder	15
11. Emissionsafgift	15

1. INDLEDNING – DEN GRØNNE SKATTEREFORM

Den grønne skattereform, som blev vedtaget i 2024, betyder en væsentlig omlægning af det afgiftssystem, som vi har kendt frem til 2025. Første fase trådte i kraft i 2025 og resten vil gradvist blive indført frem til med 2030.

Omlægningen påvirker i et eller andet omfang alle virksomheder. Det vil betyde øgede omkostninger for alle virksomheder, men for de fleste virksomheder også et behov for at genbesøge forretningsgange, registreringer og ændringer i beregningsmodeller.

Ved omlægningen er den hidtidige sondring mellem rumvarme og proces bevaret, men en stor del af afgiftsbelastningen flyttes fra energiafgifter på brændsler til en stigende og høj CO₂-afgift.

I CO₂-afgiftsloven er der indført en midlertidig godtgørelse af CO₂-afgiften af ikke-kvoteomfattet varme, der anvendes til procesformål. Det skal frem mod 2030 delvis kompensere for den fra 2025 kraftig forhøjede CO₂-afgift.

Den delvise godtgørelse i CO₂-afgiften til procesformål for ikke-kvoteomfattede virksomheder udgør (procent):

2025	2026	2027	2028	2029
53,33	42,67	32,00	21,33	10,67

Reformen betød samtidig en afskaffelse af det særlige bundfradrag i CO₂-afgiften, som visse virksomheder har haft siden 2010. Dette trådte i kraft fra 2025, og disse virksomheder skal i stedet bruge godtgørelsesprocenterne ovenfor.

Reformen betød også at de lempelige godtgørelsesregler for landbrug, skovbrug, gartneri mv. blev sløjfet, og at de nu omfattes af samme godtgørelsessæt som øvrige virksomheder.

Reformen fra 2024 indførte også CO₂-afgift på indenrigsluftfart, indenrigsfærgefart og fiskeri. For fiskerierhvervet er det dog efterfølgende blevet lempet, så det først har virkning og indføres fra 2029.

2. ENERGIAFGIFTER OG MILJØAFGIFTEN PÅ VAND

Der er afgifter på de fleste energiprodukter, som almindelige momsregistrerede virksomheder anvender enten til fremstillingsprocesser i produktionen eller til opvarmning. Afhængig af anvendelsen kan en del af energiafgiften godtgøres.

Der er som udgangspunkt energi- og CO₂-afgift på disse brændsler (herunder fjernvarme):

- Benzin og olieprodukter
- Kulprodukter
- Naturgas

Der er kun energiafgift (og ikke CO₂-afgift) på elektricitet.

Denne vejledning indeholder tillige et afsnit om godtgørelse af vandafgiften.



3. GENERELT OM GODTGØRELSE AF AFGIFTER I 2026

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgørelse af energiafgifterne på brændsler (dvs. alt andet end el), hvis energien anvendes til procesformål, men ikke hvis det anvendes til almindelig rumopvarmning. I elafgiftsloven er der ikke længere denne son-dring mellem proces og rumvarme mv, Tidligere skulle virksomheder udskille elfor-brug til opvarmning og aircondition fra andet elforbrug.

Energiafgiften godtgøres i samme omfang, som der er fradrag for momsen i virksom-heden – dvs. at virksomheder, der ikke har momspligtigt salg med få undtagelser ikke kan få godtgjort energiafgiften. Det betyder tillige, at virksomheder med både moms-pligtigt og momsfrit salg kun kan få godtgjort energiafgifter efter reduktion med den såkaldte splitmomsprocent.

Det er desuden en central betingelse, at virksomheden selv er bruger af energien og vandet (forbrugskriteriet). Man kan ikke få godtgørelse af afgifter af forbrug foretaget af andre virksomheder – heller ikke selvom de er i samme koncern (med mindre sel-skaberne er omfattet af en fællesregistrering).

Bemærk, at der gælder særlige regler vedrørende elektricitet anvendt i lade-standere, der drives af en ladeoperatør.

Nedenfor beskriver vi dels, hvad proces er, og dels de særlige regler omkring for-brugskriteriet.

3.1. Hvad er proces?

Med proces menes den energi, der helt generelt anvendes i forbindelse med virksom-hedens momspligtige fremstilling af varer.

Elektricitet, som anvendes til varme, opvarmning af vand eller komfortkøling betrag-tes nu også som proces. I alle andre tilfælde vil brændselsforbrug til disse formål ikke være anset som proces.

3.2. Særligt om forbrugskriteriet

Som nævnt kan virksomheder som hovedregel kun få godtgjort afgiften af den energi og det vand, som virksomheden selv har anvendt. Det såkaldte forbrugskriterie. For-tolkningen af hvornår virksomheden har anvendt energien selv er dog lidt særlig for

henholdsvis udlejere af fast ejendom, udlejere i hotelsektoren og for udlejere af havne- eller campingpladser samt ladestandeoperatører – se nedenfor.

3.2.1. Udlejere af fast ejendom til erhverv

Udlejere, der er frivilligt momsregistrerede for udlejning af fast ejendom, kan ikke få godtgørelse af energiafgiften af energi, der forbruges af lejerne. Afgifterne kan i stedet viderefaktureres¹ til lejerne, som evt. kan få godtgørelse for en del af afgifterne, afhængig af deres momsmæssige status.

Udlejere kan dog få godtgørelse for energiafgifterne, som de anvender i egne bygninger/lokaler, samt opnå godtgørelse af afgiften af el, der f.eks. bruges til belysning på **fællesarealer** i trappeopgange og udenomsarealer mv., hvis udgiften hertil ikke viderefaktureres særskilt til lejerne. Det skyldes, at udlejer i denne situation anses som forbruger af elektriciteten.

3.2.2. Udlejning i hotelsektoren m.v.

Feriehoteller, feriecentre, hoteller, moteller, idrætshaller, svømmehaller, udstillingshaller, forsamlingshuse og medborgerhuse kan, afhængig af de faktiske forhold, få godtgørelse af elafgiften af elforbrug, der er anvendt i forbindelse med den momspligtige udlejning. Det skyldes, at hoteller mv. i nogle tilfælde anses for at være forbruger af elektriciteten.

For denne type virksomheder er udgangspunktet, at der ikke er godtgørelsesret af energiafgiften på fossile brændsler (olie, naturgas og kul), der forbruges til rumvarme mv. Anderledes er det for hotelsektoren, der siden 1. januar 2024 har kunnet opnå godtgørelse af en del af energiafgiften på fossile brændsler, der netop er forbrugt hertil. Reglerne vedrørende disse brændsler finder også anvendelse ved opvarmning mv. af momspligtig udlejning af campingvogne, campinghytter og telte. Imidlertid kan man kun få godtgørelse af gæsternes forbrug i værelserne, og derfor ikke på fællesarealer, som det er tilfældet for udlejere af fast ejendom til erhverv. Der vil derfor skulle opsættes særskilte målere eller der kan anvendes nogle standardmetoder til beregning af afgiftsgodtgørelsen.

3.2.3. Udlejere af havne- eller campingplads

Der gælder særlige regler for godtgørelse af afgift på elektricitet på campingpladser og lystbådehavne. Siden 1. januar 2018 har det været muligt for momsregistrerede campingpladser og lystbådehavne at få tilbagebetalt afgiften af den af virksomheden

¹ Det kræver dog en særskilt registrering i forbindelse med den frivillige registrering for udlejning af fast ejendom.

forbrugte afgiftspligtige elektricitet. Det gælder også den afgiftspligtige elektricitet, som en udlejer af havneplads forsyner sine lejeres medbragte lystfartøjer med, uden særskilt betaling, og den afgiftspligtige elektricitet, som en udlejer af campingplads forsyner sine lejeres medbragte campingenheder og køretøjer med, uden særskilt betaling.

Det er dog meget vigtigt, at ovenstående godtgørelsesret for elektricitet hos havnepladser og campingpladser kun finder anvendelse, hvis udlejer ikke kræver særskilt betaling for elektriciteten.

Eksempel:

Hvis man opkræver en fast pris på f.eks. DKK 30 pr. dag for elektricitet, kan udlejer få godtgørelse for elektriciteten. Også i tilfælde af, at udlejer af havnepladsen eller campingpladsen sælger "el-pakker", hvor der opkræves et vist beløb fastsat på baggrund af f.eks. campingenhedens eller lystfartøjets størrelse, opholdets længde mv., kan udlejer få godtgørelse for lejers elforbrug.

Hvis de ovennævnte opkrævningsmetoder kombineres med opkrævning af merforbrug eller tilbagebetaling af mindre forbrug ved lejerens afrejse, betragtes udlejer ikke som godtgørelsesberettiget, idet udlejer så reelt opkræver "særskilt betaling" for elektriciteten.



3.2.4. Ladestandere

Virksomheder, som optræder som ladestanderoperatører, kan få godtgjort afgift på elektricitet til opladning gennem ladestandere, også selvom virksomheden ikke er den direkte forbruger af elektriciteten.

Virksomheder kan derfor også godtgjort afgiften på elforbrug til egne ladestandere, selvom det eventuelt både bruges egne firmabiler, til ansattes private elbiler eller til gæsters og kunders elbiler.

Derudover betinges den særlige godtgørelsesordning af, at virksomheden driver ladestanderen for egen regning og risiko.

Hvis der er indgået en aftale med en ladestanderoperatør, så kan denne få godtgørelse af elafgiften. Det er dog en betingelse af ladestanderoperatøren driver ladestanderen for egen regning og risiko, dvs. at der er indgået en driftsaftale.

I begge tilfælde er det endvidere en betingelse, at elforbruget til ladestanderen er særskilt målt med måler i ladestanderen.

4. GODTGØRELSE AF AFGIFT PÅ ELEKTRICITET

Hvis man skal have godtgjort afgiften af sit elforbrug, skal man kunne fremlægge en faktura, der opfylder fakturakravene, som f.eks. også indeholder kundens/forbrugers momsnummer. Hvis virksomheden ikke kan fremvise en korrekt faktura, er man som udgangspunkt afskåret fra godtgørelse.

Virksomheder med årsafregning for el kan på baggrund af aconto-fakturaer løbende få godtgjort energiafgifterne. Når årsopgørelsen modtages, skal der på baggrund heraf foretages en korrektion af de i årets løb godtgjorte afgifter.

Bortset fra EU's minimumssats på 0,4 øre pr. kWh godtgøres afgiften på el for virksomheders eget forbrug fuldt ud.

Som en ny væsentlig nyhed sænkes elafgiften i 2026 og 2027 til 0,8 øre pr. kWh. For momsregistrerede virksomheder vil afgiftsnedsættelsen primært have likviditetsmæssig betydning, da disse virksomheder kan få godtgjort elafgiften ned til 0,4 øre pr. kWh. Virksomheder med ingen eller delvis momsfradragetsret, som ikke kan få godtgjort elafgiften af elektricitet, vil derimod opleve en direkte økonomisk besparelse.

Elafgiften i 2026 er på 0,8 øre pr. kWh – dvs. at beløbet, der godtgøres, fremgår af nedenstående skema:

Elafgiftssatser og godtgørelsessatser

Øre pr. kWh	2026
Elafgift	0,8
EU's minimumsafgift	0,4
Samlet godtgørelse i øre/kWh	0,4

5. GODTGØRELSE AF AFGIFTER PÅ BRÆNDSLER

Energiafgiften og CO₂-afgiften på brændsler godtgøres som udgangspunkt ikke. Det er hovedreglen i brændselslovene. Dette udgangspunkt fraviges dog i en række tilfælde, hvor virksomheden anvender brændslet til en række forskellige fremstillingsprocesser, også kaldet procesformål.

Eksempler på procesformål er f.eks.

- Produktion og forarbejdning af varer
- Opvarmning af særlige rum eller procesanlæg, som er beskrevet i lovene
- Rengøringsvand i visse områder hos slagterier
- Opvarmning i visse områder i landbruget.

Listen er ikke udtømmende og muligheden for godtgørelse bør vurderes konkret i det enkelte tilfælde.

Hvis brændslet bruges både til procesformål og rumvarme, så skal procesforbruget være direkte målt. I enkelte tilfælde er det muligt i stedet at måle rumvarmeforbruget eller bruge standardmetoder til beregning af rumvarmeandelen. Det er dog en undtagelse, og i lovene er angivet nogle betingelser for at det kan lade sig gøre.

I forbindelse med Skattereformen 2024 og omlægningen af afgiftssystemet blev energiafgifterne på brændsler sat ned, men til gengæld blev CO₂-afgiften sat kraftigt op. Samtidig blev det vedtaget at virksomheder uden for CO₂-kvoteordningen kunne få godtgørelse af energiafgiften på brændsler med 100%, hvis det anvendes til procesformål. CO₂-afgiften på brændsler til procesformål godtgøres i en overgangsfase delvist. I 2026 udgør godtgørelsen af CO₂-afgiften 42,67%.

I skemaet nedenfor har vi vist satser og godtgørelse for de mest almindelige brændsler i 2026.

2026	LPG-gas	Gas-/dieselolie	Naturgas
Energiafgift	1,649 kr./kg	1,254 kr./liter	1,383 kr.Nm ³
Godtgørelse	1,649 kr./kg	1,254 kr./liter	1,383 kr.Nm ³
CO ₂ -afgift	2,573 kr./kg	2,284 kr./liter	1,942 kr.Nm ³
Godtgørelse	1,098 kr./kg	0,975 kr./liter	0,829 kr.Nm ³

8. GODTGØRELSE AF AFGIFT PÅ VAND

Afgiften af ledningsført vand udgør pr. 1. januar 2026 DKK 6,37 pr. m³.

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgjort vandafgift af virksomhedens forbrug af vand, i samme omfang som virksomheden har fradragsret for moms.

Den samlede godtgørelsessats for vandafgiften pr. m³ fremgår af dette skema:

Den samlede afgifts- og godtgørelsessats for vandafgiften pr. m ³	
År	I alt DKK
2026	6,37

Hvis virksomheden anvender vand i produktionen, som ikke udledes til kloaknettet, er det muligt at få nedsat vandafledningsbidraget. Det er et forhold der skal afklares med det lokale forsyningsselskab.



9. SÆRLIGT FOR LANDBRUG M.V.

Der ydes afgiftsgodtgørelse for motorbrændstof med undtagelse af benzin, der anvendes til momspligtige aktiviteter inden for landbrugsvirksomhed mv. Bemærk her, at der skal være tale om landbrugsaktivitet, hvor der f.eks. kan opnås godtgørelse af afgift for transport på og fra den pågældende ejendom af egne landbrugs-/skovbrugs produkter m.v.

Betingelsen for godtgørelse – ud over de almindelige betingelser med momspligtig aktivitet m.v. – er, at der anvendes afgiftsmærket/farvet landbrugsdiesel.

Dvs. der gives f.eks. godtgørelse af afgiften på motorbrændstof for landbrug m.v. ved disse typer af transport:

- drift af f.eks. traktorer, mejetærskere, arbejds- og motorredskaber ved mark- og skovarbejde, uanset om arbejdet udføres af en landbrugsvirksomhed eller af en maskinstation m.v.
- transport af afgrøder fra marken til driftsbygningerne, uanset om transporten udføres af en landbrugsvirksomhed eller af en maskinstation m.v.
- landbrugsvirksomheders transport af egne varer, der er produceret i landbruget, bort fra ejendommen ved hjælp af virksomhedens traktorer. Der kan f.eks. være tale om transport af grise, mælk eller roer med traktor til henholdsvis slagteri, mejeri og sukkerfabrik.

Hvis andre end landmanden selv udfører transporten, godtgøres afgiften af motorbrændstof ikke.

Landbrugsvirksomheder kan dog ikke få godtgørelse, hvis motorbrændstoffet anvendes til registrerede motorkøretøjer, som f.eks. person- og varebiler (hvilket er årsagen til, at landbrugsvirksomheder mv. heller ikke kan få godtgjort afgiften af benzin).



10. SÆRLIGE REGLER OM ENERGITUNGE VIRKSOMHEDER

Energitunge virksomheder, der er omfattet af CO₂-kvoteordningen, har mulighed for at opnå delvis godtgørelse af energiafgifter for energiforbrug anvendt til procesformål. Godtgørelsen sker efter differentierede processatser, som afhænger af den anvendte energitype. For gas og kul udgør godtgørelsessatsen 96,56%, mens den for mineralolie udgør 87,11%.

CO₂-kvotevirksomheder kan således ikke, ligesom andre virksomheder, få 100% godtgørelse af energiafgiften på brændsler til proces. Det skyldes, at de fortsat kan opnå 100% godtgørelse af CO₂-afgiften på energiprodukter anvendt til procesformål. Og for at overholde EU's minimumsafgifter på brændsler har man valgt, at det opfyldes ved en reduktion i godtgørelsen på energiafgifter på brændsler.

Herudover kan virksomhederne som følge af den grønne skattereform opnå godtgørelse af 18% af CO₂-afgiften på egenproduceret varme, der anvendes til rumvarme, varmt vand eller videresalg.

11. EMISSIONSAFGIFT

Som led i den grønne skattereform pålægges kvoteomfattede virksomheder, en emissionsafgift med virkning fra 1. januar 2025, som fortsat indføres i 2026.

Kvoteomfattede virksomheder skal være registreret for emissionsafgiften og foretage løbende opgørelse og indbetaling af acontoafgift til Skattestyrelsen. Indberetningsfristen er den 15. hver måned.

Emissionsafgiften kan opgøres efter to metoder, enten på grundlag af måling af energiforbrug eller drivhusgasudledning i den pågældende periode eller på baggrund af virksomhedens verificerede drivhusgasudledning i op til de to forudgående kalenderår.

Virksomheder, der er omfattet af emissionsafgiften, skal desuden foretage en årlig endelig afregning af afgiften på baggrund af de verificerede udledningsrapporter. Den endelige afregning for det forudgående kalenderår skal indberettes sammen med angivelsen for april måned ned angivelsesfrist 15. maj.



Har du spørgsmål til Energiafgifter,
er du altid velkommen til at kontakte
[skatteafdelingen](#) eller [din faste revisor](#).

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE