

Oktober 2023



AFGIFTSFRITAGELSE FOR CO2 NEUTRAL BIOGAS LEVERET IGennem GASNETTET

Analyse udarbejdet af
seniorrådgiver Finn Lauritzen

HOVEDKONKLUSION

Danmark råder over en del biogene ressourcer, som kan anvendes i den grønne omstilling. Så som en lang række biogene affaldsprodukter, der anvendes til at producere biogas.

Den danske biogasproduktion er steget stærkt i de seneste år, og alt tyder på, at der er et potentiale for, at denne udvikling kan fortsætte. Det betyder – med de rigtige rammevilkår - at hele det danske gasforbrug kan være grønt inden 2030.

Først og fremmest bør gas ikke bare ses som en overgangsløsning, indtil PtX er blevet markedsmoden. Der vil også være behov for biogas på den lange bane, og gassen kan på kort sigt fortrænge CO₂ væsentligt billigere, end brinten kan. På langt sigt vil der fortsat være et stort behov for grønne kulbrinter i takt med, at de fossile skal erstattes såvel til brændstoffer som til de olieholdige produkter.

Biogassen har en særlig rolle i den grønne omstilling, fordi den både kan bidrage direkte til at mindske landbrugets klimabelastning, og samtidigt bidrage til at mindske klimabelastningen hos gaskunderne – her især tungere industri, hvor det er svært at elektrificere produktionsprocesserne. Biogassen bør derfor fortsat have mulighed for en vis støtte, sådan som det er aftalt for de kommende biogasudbud.

I denne sammenhæng bør det ikke betragtes som støtte, at brugere af ikke-støttet biogas fritages for at betale CO₂-afgift – ligesom det heller ikke er en støtte, at der ikke er CO₂-afgift på el fra vindmøller og solceller.

Axcelfuture anbefaler, at ustøttet biogas leveret gennem gasnettet gøres afgiftsfri. Vi ser det som en vej til at skabe helt støttefri energimarkeder, hvor de enkelte grønne energiformer kan konkurrere mod hinanden med henblik på at gøre den grønne omstilling så samfundsøkonomisk effektiv som muligt.

Afgifter på biogas leveret gennem gasnettet?

Det følger af EU's lovgivning, at biogas er vedvarende energi, der ikke er omfattet af EU's CO₂-kvotesystem. Det samme gælder de danske energiafgifter og de kommende CO₂-afgifter, som et bredt flertal i Folketinget indgik aftale om i juni 2022.

Afgiftsfritagelsen gælder – indtil videre - ikke opgraderet biogas, der er injiceret i naturgasnettet. Denne biogas pålægges ved brug af gassen samme afgifter som på fossil naturgas. Dette afgiftsregime har tidligere været forståeligt, fordi biogassen stofmæssigt er samme molekyle som størstedelen af naturgassen i gasnettet, der er fossilt, og endelig fordi provenuet af energiafgiften på naturgassen alligevel har været mindre end produktionsstøtten. Staten har så at sige med den ene hånd støttet biogasproduktionen og med den anden hånd, via afgifterne til varmekunderne, fået en del af støtten tilbage.

Gaskunder, der vil vise, at de anvender grøn, CO₂-fri biogas – fx transportvirksomheder og byggematerialeproducenter, der har behov for at kunne dokumentere, at deres produkter har et lavt CO₂-aftryk f.eks på grund af reglerne i transportsektoren, bygningsreglementet mm. - kan dokumentere dette ved at købe oprindelsesgarantier fra biogasproducenterne.

Udenlandske virksomheder kan have samme behov, og handelen med oprindelses-garantier er i dag EU-reguleret, og i Danmark administreret af Energinet.

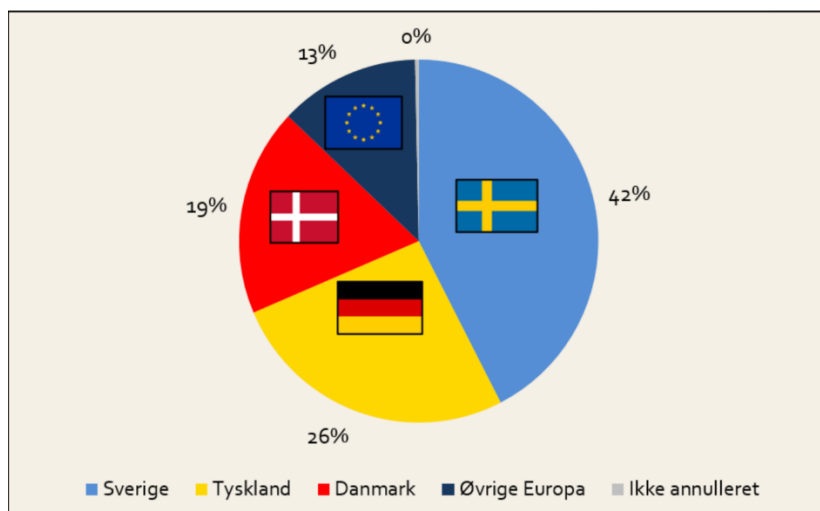
I andre europæiske lande betaler gaskunder modsat i Danmark ikke energiafgifter af biogas leveret gennem gasnettet, når biogassen er dokumenteret med oprindelsesgarantier. Det betyder, at en stor del af oprindelsesgarantierne for den danske biogas sælges til andre lande, især Tyskland og Sverige, jf. figur 1.

Ved opgørelsen af Danmarks klimamål (herunder rapporteringen til FN) antages det imidlertid, at den biogas, der fysisk tilføres det danske net, bruges i Danmark. Dermed tæller den tilførte mængde opgraderet biogas til gasnettet med i det danske klimaregnskab.

Et problem for de danske virksomheder, der aftager biogassen fra gasnettet, er i dag konkurrenceforvriddningen ift. udenlandske konkurrenter. Selv om de danske aftagere, fx i byggevareindustrien, ikke skal betale CO₂-kvoter, så skal de i dag betale både for oprindelsesgarantier og CO₂-afgifter. Derved betaler de mere end deres udenlandske konkurrenter, der får refunderet afgifterne.

Et andet problem er, at selv om biomasser som biogas ikke er afgiftsbelagte, så pålægges biogas leveret gennem gasnettet naturgas-afgifter. Dette giver et stigende incitament til ikke at anvende gasnettet til distribution, hvilket er samfundsøkonomisk uhensigtsmæssigt. Hvis en stor eller stigende del af gasforbruget går uden om nettet, vil især distributionstarifferne fortsætte med at stige, hvilket vil være uhensigtsmæssigt.

FIGUR 1. EKSPORT AF DANSK BIOGAS



Kilde: Biogas Danmark baseret på data fra Energinet. Figuren viser fordelingen på lande af salget af danske oprindelsescertifikater.

I erkendelse heraf blev der derfor i forbindelse med CO₂-afgiftsaftalen i juni 2022 indgået en særlig aftale om at se på modeller for en fremtidig afgiftsfritagelse af støttefri biogas, jf. boks 1.

De to forskellige afgiftsmæssige behandlinger af biogassen, i hhv. EU's kvotesystem og i det danske afgiftssystem, er en konsekvens af to forskellige måder at behandle brændstoffer, der blandes, på. EU anvender det såkaldte massebalanceprincip, som er beskrevet i EU's VE-direktiv¹, og som giver mulighed for afgiftsmæssigt at adskille de enkelte dele i en blanding. Udgangspunktet er at gøre det muligt at udnytte den samme infrastruktur, da den grønne omstilling ofte må foregå gradvist, og fordi sammenblanding og efterfølgende adskillelse af grønne og fossile gasser eller væsker derfor er samfundsøkonomisk optimalt - ligesom der ikke etableres et separat elnet til den fossile el.

BOKS 1. AFTALE OM GRØN AFGIFTSREFORM FOR ENERGI OG INDUSTRI 2022

Fremme af oprindelsesgarantier for biogas

Der skal afsættes en reserve på 100 mio. kr. årligt i perioden 2024-2030 til at fremme oprindelsesgarantier gennem afgiftsfritagelse.

Aftalepartierne er enige om, at der udarbejdes en analyse af mulige modeller for at biogas afgiftsfritages ved køb af oprindelsesgarantier. Modellen skal forelægges aftalepartierne første halvår 2023.

Formålet med analysen er at udvikle en mere fleksibel og markedskonform model for både produktion og anvendelse af biogas, herunder at afsøge mulighederne for større anvendelse af oprindelsesgarantier i Danmark gennem afgiftsfritagelse af biogas og fordele ved at afgiftsfritage ikke støttet biogas.

Hvis ikke pengene bruges på denne afgiftslettelse, skal de bruges på en anden afgiftslettelse, som aftales med aftalepartierne.

Kilde kefm.dk

¹ I artikel 30

Den danske afgiftslovgivning er derimod ikke født med et grønt sigte. Sigtet her er at sikre et højt provenu og at undgå alle risici for snyd. Hvis to gasser eller væsker blandes sammen, sker beskatningen derfor ud fra den dyreste gas eller væske. I dette tilfælde er EU's massebalanceprincip imidlertid det grønneste og bør derfor have forrang² - specielt fordi udstedelsen af oprindelsesgarantier er meget tæt overvåget af både nationale og EU- myndighederne, og risikoen for snyd derfor forsvindende lille, efter at oprindelsescertifikaterne i 2021 blev underlagt et fælles EU-regelsæt.

PROVENUTAB VED AFGIFTSFRITAGELSE AF STØTTEFRI, LEDNINGSFØRT BIOGAS

Selv om det alene er ustøttet biogasproduktion, som bør afgiftsfritages, kan der selvsagt forventes et provenutab i forhold til en tænkt situation, hvor det nuværende afgiftsregime fastholdes, samtidigt med at afgiftsniveauet gradvist øges.

Så længe biogasproduktionen er mindre end det samlede danske gasforbrug, er det afgørende for beregningen af provenutabet ved at afgiftsfritage ustøttet biogas, hvor stor den forventede forøgelse af biogasproduktionen frem mod 2030 og herefter vil være, og hvordan den vil fordele sig på forskellige anvendelser. Den forøgede biogasproduktion kan bestå af fem dele:

- 1) En øget produktion som følge af øget udnyttelse af støttetilsagnene inden for den gamle støtteordning fra ca. 83 pct. i dag op til ca. 90 pct., hvilket vi vurderer som det højeste realistiske niveau. Dette kan give en stigning på ca. 2 PJ. En sådan, mulig forøgelse af produktionen vil være støttet og dermed ikke blive afgiftsfri.
- 2) De nye biogasudbud, der som beskrevet i tabel 2 kan give en stigning på 9,4 PJ – eller mere, afhængigt af, hvordan udbuddene går – de kan heller ikke blive afgiftsfri.
- 3) En del af den biogas, der i dag anvendes direkte til kraftvarmeproduktion, kan opgraderes og ledningsføres. Potentialet herfor er ca. 6 PJ. Denne biogasmængde vil dog også være støttet og vil derfor ikke give et afgifts-provenutab³.
- 4) Herudover må der forventes en stigende anvendelse af biogas til procesformål samt til el- og varmegæverker og til eksport. Omfanget heraf afhænger både af den tilgængelige mængde af biomasse, men også af udviklingen i gasprisen og et evt. yderligere fald i produktionsomkostningerne. Hvis biogassen som foreslået fritages for CO₂-afgift, forventer vi en stigning i den ustøttede biogasproduktion på 10 PJ.
- 5) Herudover må der også forventes en øget biogasproduktion til transport som følge af de øgede CO₂-fortrængningskrav der alene kan opfyldes med ustøttede biobrændstoffer, som er beskrevet ovenfor. Transportministeriet skønner en CO₂-besparelse herved på 0,3 millioner tons i 2025 stigende til 0,4 millioner tons i 2030. Det svarer til en biogasproduktion til transport på 4 PJ i 2025 stigende til 5 PJ i 2030. Det er dog ikke givet, at hele denne merproduktion vil være biogas – det kan også i et vist omfang være 1.- generations biobrændstoffer⁴. Da biobrændstoffer alene kan fritages for CO-afgift, men ikke energiafgifter, vil dette område fortsat give et godt afgiftsprovenu.

² CO₂-beskatningen af biogas kan ændres ved at fjerne §2, stk. 1, litra 16, der fastlægger en afgift på biogas brugt i "stationære stempelmotoranlæg" samt ved at fjerne §2, stk. 3, der fastslår: " Af en blanding af de i stk. 1 nævnte produkter eller disse produkter og andre varer svares der afgift af hele blandingen efter satsen på det produkt, der har den højeste afgiftssats efter denne lov, såfremt blandingen er anvendelig til fyringsformål eller som drivmiddel i motorkøretøjer. "

³ En del af disse tilsagn forventes at bortfalde, og andre dele er allerede i gang med at blive konverteret fra elproduktion til opgradering

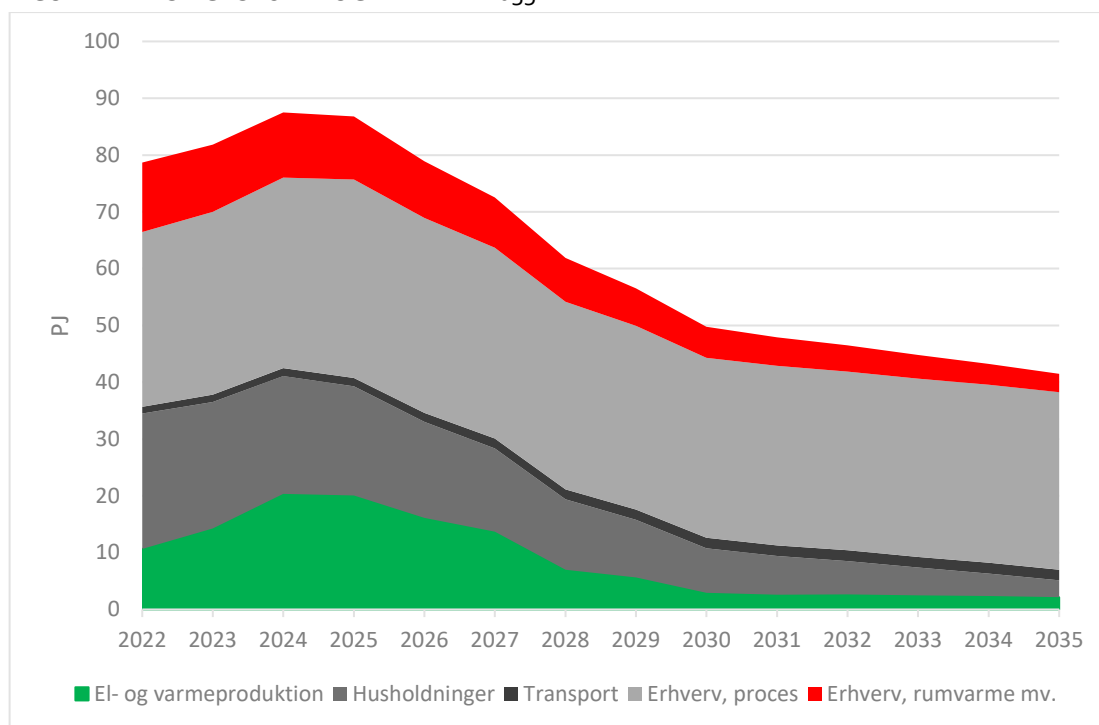
⁴ [Ny CO₂-differentieret og kilometerbaseret vejafgift for lastbiler \(trm.dk\)](https://www.trm.dk)

- 6) Endelig vil der på længere sigt være et stort potentiale for en yderligere gasproduktion gennem en såkaldt metanisering af den CO₂, der i dag slippes ud fra opgraderingsanlæggene. Metoden hertil er at kombinere biogassens CO₂ med grøn brint fremstillet ved elektrolyse på basis af VE-strøm. Et enkelt dansk biogasanlæg er pt. ved at starte en sådan e-metan-produktion op. Indtil ca. 2030 vurderer vi imidlertid ikke, at en sådan produktion vil være rentabel, og derfor har vi ikke inddraget en sådan produktion i vores provenuskøn. Men på længere sigt vurderer vi, at en sådan produktion vil være realistisk.

Samlet giver dette en forøgelse af produktionen af biogas på ca. 25 PJ (heri er tredje punkt ovenfor ikke medregnet), hvilket svarer til antagelserne i Energistyrelsens Analyseforudsætninger 2022⁵. Men det er kun kategori 4), der vil give anledning til et provenutab på den kommende CO₂-afgift.

Provenutabet vil også afhænge af, hvordan den øgede biogasproduktion anvendes. I figur 2 er vist, hvordan Energistyrelsen forventer, at gasforbruget frem til 2035 vil fordele sig på anvendelseskategorier.

FIGUR 2. DANSK GASFORBRUG FREM TIL 2035.



Kilde: Energistyrelsen: Analyseforudsætninger 2022

Provenutabet vil knytte sig til den del af gasforbruget, der sker i virksomhederne – til hhv. proces og rumvarme – samt til el-og varmeproduktionen. Gasforbruget i husholdningerne, som forventes næsten udfaset frem til 2035, afgiftspålægges med en afgift, der er uafhængig af, om gassen er grøn. Gasforbruget til transport forventes i denne fremskrivning af forblive på et meget lavt niveau gennem hele perioden.

⁵ Energistyrelsen Klimafremskrivninger viser såkaldte "frozen policy-scenarier", men Analyseforudsætningerne lægger til grund, at der løbende tages politiske initiativer mhp at nå klimamålene. Energistyrelsen regner konkret med en stigning i den ledningsførte biogas fra 25 PJ i 2022 til 50 PJ i 2030

Vi har taget udgangspunkt i Energistyrelsens fremskrivning, men vurderer ikke, at den er udtryk for det mest sandsynlige fremtidsscenario. Erhvervenes procesforbrug er således næsten uændret gennem perioden, som det fremgår af figuren⁶. Det antages mao., at danske virksomheder ikke vil elektrificere sit gasforbrug, eller blot en del af det.

Vi vurderer derfor, at anvendelsen af biogas til erhverv samt el- og varmeproduktion vil være mindre, end Energistyrelsen forventer. Det betyder, at et skøn for anvendelsen af ustøttet biogas til disse formål næppe kommer til at blive større end 10 PJ.

Til gengæld er der et klart potentiale for en større anvendelse til transportformål, end Energistyrelsen forventer, men dette bliver i givet fald uden et provenutab⁷.

Vi forventer, at gasforbruget til mineralogisk virksomhed ikke vil falde. Den største mineralogiske virksomhed er således Aalborg Portland, som ikke bruger gas i dag, men som planlægger tilslutning til gasnettet, hvilket isoleret set vil øge gasforbruget. Det betyder, at den gennemsnitlige afgiftsbelastning af en merproduktion af ustøttet biogas på 10 PJ vil være lav. Vi skønner derfor kun et provenutab ved at gøre ustøttet biogas afgiftsfri, der gradvist vil stige til 140 mio. kr i 2030.

Provenutabet efter 2030 er selvsagt endnu mere usikkert at vurdere, men må forventes af blive på samme niveau som i 2030, formentlig med en faldende tendens. Det samlede provenutab frem til 2050 vil udgøre ca. 3 mia. kr., dvs. mindre end besparelsen ved at halvere støtteperioden på nye biogasanlæg fra 20 til 10 år.

Det bør også tages i betragtning, at en forøget biogasproduktion vil give en klimaaflastning, der betyder, at andre og marginalt dyrere tiltag spares, hvilket også kan have en provenuvirkning.

I bilag 1 og bilag 2 vises hvor i afgiftslovene, der er identificeret behov for at gennemføre ændringer. Ændringsforslag formuleret overordnet er angivet med rødt.

⁶ Erhvervenes procesforbrug af gas udgjorde i 2022 30,8 PJ og udgør i fremskrivningen 31,2 PJ i 2035.

⁷ Dette afhænger selvsagt af den fremtidige transportbeskatning – men det primære instrument til at sikre CO₂-fortrængning i transporten vil være direkte krav, jf. ovenfor. De markedsaktører, vi har talt med, vurderer endvidere, at biogas til transportformål opnår en højere pris end biogas til andre formål, hvilket taler for, at ny, ustøttet biogas vil gå til transport og ikke til procesformål, når dette er muligt.

BILAG 1: FORSLAG TIL ÆNDRINGSFORSLAG I AFGIFTSLOVEN

Afgiftspligtigt område og afgiftens størrelse

§ 1. Der betales afgift til statskassen af naturgas og bygas, der forbruges her i landet. Det samme gælder for gas, som er fremstillet på basis af biomasse, når gassen er bestemt til anvendelse, udbydes til salg eller anvendes som brændsel til opvarmning, eller når gassen anvendes til elektricitets- og varmfremstilling på stationære motorer i kraft-varme-værker.

Stk. 2. Afgiften udgør for naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) pr. normal m³ (Nm³) 215,6 øre pr. Nm³ (2015-niveau), der reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Afgiften udgør for gas omfattet af stk. 1, 2. pkt., med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm³ 9,8 øre pr. Nm³.

Stk. 3. Afgiften udgør for opgraderet biogas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm³, 9,8 øre pr. Nm³. Ved opgraderet biogas forstås jf. Lov og gasforsyning ledningsført gas fra naturgasnettet, med tilkøb og sletning af oprindelsesgarantier på opgraderet biogas, jf. bek. nr. 1216 af 7. juni 2021.

Stk. 34. For afgiftspligtig gas, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof, udgør afgiften dog 295,4 øre pr. Nm³ gas, der reguleres efter § 32 a i lov om mineralolieprodukter m.v. med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) (2015-niveau). Af gas, der anvendes til elektricitets- og varmfremstilling på stationære motorer i kraftvarmeværker, betales der afgift efter stk. 2.

Stk. 45. Ved en lavere eller højere brændværdi end den i stk. 2 og 3 nævnte foretages en forholdsmæssig regulering af afgiften.

Stk. 56. Hvis registrerede virksomheder foretager opgørelse af naturgas i kWh baseret på øvre brændværdi, skal omregning til Nm³ med nedre brændværdi på 39,6 MJ foretages med en faktor på 12,157 kWhø /m³.

Stk. 67. Virksomheder, der skal indbetale afgiften efter § 15, skal indberette værdien af afgiftslempelsen i stk. 2, 3. pkt., til told- og skatteforvaltningen, hvis den samlede værdi af lempelsen overstiger 500.000 euro i et kalenderår. Omregningen fra danske kroner til euro skal ske efter den kurs, der gælder den første arbejdsdag i oktober i det år, som indberetningen vedrører, og som offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende. Opgørelsen af værdien af lempelsen efter 1. pkt. skal ske pr. juridisk enhed.

Stk. 78. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 6 og oplysninger om virksomhedens navn, virksomhedstype, cvr-nummer, størrelse og dato for tildeling. Skatteministeren fastsætter derudover nærmere regler om, at virksomheder ikke kan opnå tilbagebetaling efter stk. 2, 3. pkt., når de ikke opfylder de til enhver tid gældende betingelser for at modtage statsstøtte.

Afgiftsfritagelse og afgiftsgodtgørelse

§ 10. Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt afgiften efter denne lov

- 1) af virksomhedens mængde af forbrugt afgiftspligtigt gas,
- 2) af den gas, der er medgået til fremstilling af varme, der er forbrugt i virksomheden, og som er leveret særskilt til virksomheden fra et fjernvarmeværk eller anden varmeproducent, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, og
- 3) af den gas, der er medgået til fremstilling af kulde, der er forbrugt i virksomheden og leveret til virksomheden fra en kuldeproducent, der er registreret efter merværdiafgiftsloven.

Stk. 2. Afgiften efter stk. 1 tilbagebetales i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for indgående merværdiafgift for gas og varme. Tilbagebetaling omfatter dog ikke afgift af energi i relation til aktiviteter nævnt i momslovens § 37, stk. 7 og 8. Afgiften af gas, der anvendes som motorbrændstof, tilbagebetales ikke. Undtaget herfra er afgiften af gas, der anvendes som motorbrændstof ved afprøvningen af gasmotorer i forbindelse med produktionen af disse.

Stk. 3. Afgiften af gas, der udelukkende anvendes som motorbrændstof til afgiftspligtig virksomhed efter merværdiafgiftsloven med jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug eller pelsdyravl,

tilbagebetales efter stk. 2. Der sker ligeledes tilbagebetaling af afgift for transport fra ejendommens område af egne produkter hidrørende fra den i 1. pkt. nævnte virksomhed. Afgift af gas, der anvendes som motorbrændstof i registrerede motorkøretøjer, tilbagebetales ikke.

Stk. 4. Der ydes ikke tilbagebetaling for afgiften af varme og gas, der direkte eller indirekte anvendes til fremstilling af varme, som leveres fra virksomheden, rumvarme eller varmt vand, jf. dog stk. 5. Der ydes dog tilbagebetaling for afgiften af varme og varer, der forbruges i lukkede anlæg til fremstilling eller forarbejdning af varer, og som indirekte bidrager til rumopvarmning, såfremt højst 10 pct. af den energi, der er forbrugt i anlægget, bidrager til rumopvarmning. Endvidere ydes der ikke tilbagebetaling af afgiften af varme og gas, der direkte eller indirekte anvendes til fremstilling af kulde, som leveres fra virksomheden. Tilbagebetaling kan heller ikke finde sted for varme og gas, der direkte eller indirekte anvendes til fremstilling af kulde, eller af kulde leveret til virksomheden til køling af rum, hvor kølingen sker af komfortmæssige hensyn.

Stk. 5. Der ydes dog tilbagebetaling for:

- 1) Afgiften af varme og gas omfattes af stk. 4, som anvendes til fremstilling af varer, der er bestemt for afsætning, og som et led i forarbejdningen vaskes, renses eller rengøres i eller med særlige anlæg eller udsættes for temperaturstigninger i forhold til det omgivende rum på mindst 10° C såsom opvarmning, kogning, ristning, destillation, sterilisation, pasteurisering, dampning, tørring, inddampning, fordampning eller kondensering i særlige anlæg, uanset at disse forarbejdninger også bidrager til opvarmning af lokaler m.v., jf. dog stk. 7.
- 2) Afgiften af varme og gas omfattes af stk. 4, som anvendes til fremstilling af varer, der er bestemt for afsætning, og som et led i forarbejdningen udsættes for temperaturændringer såsom opvarmning, kogning, ristning, destillation, sterilisation, pasteurisering, dampning, tørring, inddampning, fordampning eller kondensering i særlige rum med en driftstemperatur på mindst 45° C eller i malekabiner og lokaler specielt indrettet til lagring af oste eller spegepølser, når lagringen er en integreret del af henholdsvis ostningsprocessen og spegepølseproduktionen, og lokaler specielt indrettet til tørring af træ (trætørrestuer), samt lignende særligt indrettede rum, hvor opvarmningen udelukkende er et led i en forarbejdning, der ændrer varens karakter, og hvor der under forarbejdningen kun lejlighedsvis opholder sig personer i lokalet. Afgiften tilbagebetales, uanset at opvarmningen af det særlige rum også bidrager til opvarmning af andre lokaler m.v., jf. dog stk. 7.
- 3) Afgiften af varme og gas omfattes af stk. 4 i de anvendelser, som er nævnt i bilag 1 til lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, samt anvendt til rumopvarmning og varmt vand i staldbygninger, varmt vand til rengøring eller sterilisering af tanke og lukkede produktionsanlæg, hvor rengøringsvæskerne cirkuleres med pumper med en kapacitet på mindst 1 kW, slagteriernes forbrug af varmt vand til rengøring eller sterilisering af produktionsudstyr og produktionslokaler i de lokaler, hvor selve slagtningen og grovparteringen finder sted, for fjerkræ dog kun varme forbrugt inden partering, samt forbruget af varmt vand i tilstødende produktionslokaler, såfremt der er fælles varmtvandsnet og der ikke fremstilles udskæringer beregnet til detailsalg, jf. dog stk. 7. Omfattet af tilbagebetalingen for varme og varer anvendt i staldbygninger er også kontorlokaler og andre lokaler i staldbygninger, som indgår i driften, eller hvorfra driften styres og planlægges, hvis forsyningen med varme og varer sker fra samme net som forsyningen til staldbygningen. Det er dog en forudsætning for tilbagebetalingen, at selve staldområdet er opvarmet. Værksteder, beboelsesrum og lign. er ikke omfattet af tilbagebetalingen. Ved grovpartering forstås for svin og lam m.v. partering i halve kroppe, for kvæg m.v. partering til og med fjerdingen.
- 4) En forholdsmæssig del af afgiften af gas, kulde og varme, der forbruges i anlæg, hvor der fremstilles såvel varme som kulde og varmt vand, der fremstillet på et selvstændigt anlæg ville være tilbagebetalingsberettiget, som ikke tilbagebetalingsberettiget varmeleverance, rumvarme og varmt vand, når en sådan forholdsmæssig fordeling kan opgøres. Den tilbagebetalingsberettigede andel opgøres som

forholdet mellem på den ene side den mængde energi, som forbruges i de tilbagebetalingsberettigede anlæg, og på den anden side energiindholdet i den samlede mængde fremstillet varme og kulde. På anlæg, hvor fremløbstemperaturen er over 90° C, eller anlæg, hvor den ikke tilbagebetalingsberettigede del udgør mindre end 10 pct. af den samlede fremstilling, eller den ikke tilbagebetalingsberettigede andel udgør mindre end 200 GJ årligt, kan virksomheden vælge mellem at opgøre andelen, der anvendes i ikke tilbagebetalingsberettigede anlæg, efter ovenstående metode og at opgøre forbruget til ikke tilbagebetalingsberettigede formål direkte. Den direkte opgjorte mængde opgøres som den mængde energi, der forbruges til ikke tilbagebetalingsberettigede formål divideret med energiindholdet i de indfyrede brændsler, jf. § 8, stk. 2. Denne mængde divideres med anlæggets virkningsgrad. Såfremt målingen ikke foretages i umiddelbar nærhed af anlægget, der fremstiller varmen, tillægges yderligere 10 pct. Den resterende mængde brændsel henregnes til den tilbagebetalingsberettigede del. Virkningsgraden udgør for gasfyrede anlæg 0,90, for oliefyrede anlæg 0,85 og for andre anlæg 0,80.

- 5) Afgiften af varme og varer omfattet af stk. 4, som anvendes til rengøring af genbrugsemballage, der anvendes ved transport eller salg af varer, og afgiften af varme og varer, som anvendes til vask eller rens af tekstiler og efterbehandling i forbindelse hermed. For genbrugsemballage gælder det også, selv om indtil 25 pct. af genbrugsemballagen anvendes til andre formål end transport eller salg af varer. Nr. 4 finder tilsvarende anvendelse.
- 6) Afgiften af varme og varer omfattet af stk. 4, som anvendes til opvarmning af lokaler, hvor der foretages smeltning af jern og stål, som omfattet af nr. 30 i bilag 1 til lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter. Hvor dette forbrug af varme og varer ikke kan adskilles fra det øvrige forbrug af varme og varer til opvarmning, kan der dog højst ydes tilbagebetaling for 30 pct. af det samlede forbrug af varme og varer anvendt til opvarmning i forbindelse med forarbejdningen af jern og stål. Det er en forudsætning for opnåelse af tilbagebetaling, at der smeltes mindst 10 t jern og stål om dagen.
- 7) Afgiften af varme og varer omfattet af stk. 4, der forbruges i virksomheder, der fremstiller varer af armeret hærdeplast, når varmen m.v. anvendes til opvarmning af lokaler, hvori der foretages hærkning af emner fremstillet af armeret hærdeplast, og som ikke er omfattet af nr. 2. Der kan dog højst ydes tilbagebetaling for 1/3 af det samlede forbrug af varme og varer i sådanne lokaler.
- 8) Afgiften af varme og varer, der udelukkende forbruges til udtørring af bygningsmaterialer eller opretholdelse af den for byggearbejdet fornødne temperatur under byggeperioden i forbindelse med opførelse og renovering af bygninger.
- 9) Afgiften for bionaturgas leveret gennem gasnettet, i det omfang at anvendelsen er dokumenteret ved køb og sletning af oprindelses garantier i Energinets registre.

BILAG 2: FORSLAG TIL ÆNDRINGSFORSLAG I CO₂-AFGIFTSLOVEN

Afgiftspligtigt vareområde og afgiftens størrelse

§ 1. Der svares kuldioxidafgift m.v. til statskassen af varer, der er afgiftspligtige efter

1) lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., bortset fra bioolier m.v. og metanol omfattet af den nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 19 og 20, såfremt metanolen er af ikke syntetisk oprindelse,

2) Der svares ikke afgift af bionaturgas. Ved bionaturgas forstås ledningsført gas fra naturgasnettet, med tilkøb og sletning af oprindelsesgarantier på opgraderet biogas, jf. bek. nr. 1216 af 7. juni 2021

3) lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v.,

4) lov om afgift af naturgas og bygas m.v., bortset fra gas omfattet af lovens § 1, stk. 1, 2. pkt.

Stk. 2. ~~Der svares endvidere en afgift af biogas, der anvendes som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg med en indfyret effekt på over 1.000 kW.~~

§ 2. For 2015 udgør afgiften for følgende energiprodukter:

1) Gas- og dieselolie, 45,1 øre pr. liter. For gas og dieselolie med 6,8 pct. biobrændstoffer dog 42,0 øre pr. liter.

2) Fuelolie, 53,9 øre pr. kg.

3) Fyringstjære, 48,5 øre pr. kg.

4) Petroleum, 45,1 øre pr. liter.

5) Stenkul, inkl. stenkulsbriketter, koks, cinders og koksgur, 16,1 kr. pr. GJ eller 452,1 kr. pr. ton.

6) Jordoliekok, 15,6 kr. pr. GJ eller 516,0 kr. pr. ton.

7) Brunkulsbriketter og brunkul, 16,1 kr. pr. GJ eller 306,8 kr. pr. ton.

8) Autogas i form af LPG, 27,4 øre pr. liter.

9) Anden flaskegas i form af LPG, 50,8 øre pr. kg.

10) Gas, bortset fra LPG, der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie i form af raffinaderigas, 50,4 øre pr. kg.

11) Naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) pr. normal m³ (Nm³), 38,4 øre pr. Nm³.

Naturgas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) pr. normal m³ (Nm³), der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg i tillæg til 1. pkt. 6,6 øre pr. Nm³.

12) Andre varer henhørende under position 2713, 2714 eller 2715 i EU's Kombinerede Nomenklatur

a) med et vandindhold på mindst 27 pct., 13,6 kr. pr. GJ eller 388,8 kr. pr. ton, og

b) med et vandindhold på mindre end 27 pct., 13,6 kr. pr. GJ eller 511,2 kr. pr. ton.

13) Benzin, 40,8 øre pr. liter. For benzin med 4,8 pct. biobrændstoffer dog 38,8 øre pr. liter. For benzin med 9,8 pct. biobrændstoffer dog 36,8 øre pr. liter.

14) Ikke bionedbrydeligt affald anvendt som brændsel, 170 kr. pr. ton udledt CO₂.

15) Smøreolie og lign. under positionerne 27.10, dog undtaget 27.10.19.85 og offsetprocesolier, der er omfattet af 27.10.19.99, 34.03.19, 34.03.99 og 38.19 i EU's Kombinerede Nomenklatur, 45,1 øre pr. liter.

16) Biogas, der anvendes som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg med en indfyret effekt på over 1.000 kW, 1,2 kr./GJ.

17) Metanol af syntetisk oprindelse under position 2905 11 00 i EU's Kombinerede Nomenklatur, 11,9 kr./GJ eller 18,5 øre pr. liter.

Stk. 2. Afgiftssatsen ved 15° C for varer nævnt i stk. 1, nr. 1 og 4, udgør 44,8 øre pr. liter (2015-niveau), for varer nævnt i stk. 1, nr. 1, med 6,8 pct. biobrændstoffer 41,8 øre pr. liter (2015-niveau), for varer nævnt i stk. 1, nr. 13, 40,4 øre pr. liter (2015-niveau), for varer nævnt i stk. 1, nr. 13, med 4,8 pct. biobrændstoffer 38,5 øre pr. liter (2015-niveau) og for varer nævnt i stk. 1, nr. 13, med 9,8 pct. biobrændstoffer 36,5 øre pr. liter (2015-niveau). For gas nævnt under stk. 1, nr. 11, foretages der en forholdsmæssig regulering af afgiften ved en lavere eller højere brændværdi end 39,6 MJ pr. Nm³.

Stk. 3. Af en blanding af de i stk. 1 nævnte produkter eller disse produkter og andre varer svares der afgift af hele blandingen efter satsen på det produkt, der har den højeste afgiftssats efter denne lov, såfremt blandingen er anvendelig til fyringsformål eller som drivmiddel i motorkøretøjer. Der skal ikke svares afgift af andelen af biobrændstoffer, som anvendes som motorbrændstof. **For gas leveret fra gasnettet skal der ikke svares afgift af andelen af elektro- og biobrændstoffer når disse er dokumenteret med slettede oprindelsesgarantier i Energinets register.** Der skal dog svares afgift efter § 2, stk. 1, nr. 16, af den andel, der anvendes som motorbrændstof i stationære stempelmotoranlæg med en indfyret effekt på over 1.000 kW.

Stk. 4. For spildolie iblandet vand, som indsamles fra skibe, og som anvendes eller er bestemt til at anvendes til fremstilling af varme, udgør afgiften dog følgende procentdel af den i stk. 1, nr. 2, nævnte afgiftssats:

- 1) 35 pct. ved et vandindhold på 65 pct. og derover.
- 2) 70 pct. ved et vandindhold på mindst 30 pct. og under 65 pct.
- 3) 95 pct. ved et vandindhold på mindst 5 pct. og under 30 pct.
- 4) 100 pct. ved et vandindhold på under 5 pct.

Stk. 5. For naturgas nævnt under stk. 1, nr. 11, gælder, at hvis registrerede virksomheder foretager opgørelse af naturgas baseret på øvre brændværdi, skal omregning til Nm³ med nedre brændværdi på 39,6 MJ foretages med en faktor på 12,157 kWh_ø /m³.

Stk. 6. Ved affald i denne lov forstås affald, som det er defineret i lov om miljøbeskyttelse eller regler fastsat i medfør af lov om miljøbeskyttelse. Ved ikke bionedbrydeligt affald, jf. stk. 1, nr. 14, forstås affald fra fossile kilder.

Stk. 7. Sætserne nævnt i stk. 1 og 2 reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolier m.v. I tilfælde, hvor afgiftssatsen er angivet både ved dagtemperatur og ved 15° C, finder afgiftssatsen ved dagtemperatur anvendelse ved udlevering til forbrug her i landet, jf. § 5, stk. 1, nr. 1.

Afgiftsfritagelse og afgiftsgodtgørelse

§ 7. Fritaget for afgift er

- 1) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-4, 8-10, 13 og 15, der leveres fra en registreret virksomhed eller en virksomhed, der har bevilling til afgiftsgodtgørelse, jf. § 8, til brug om bord på skibe i udenrigsfart, fiskerfartøjer med en bruttotonnage på 5 t og derover eller en bruttoregistertonnage på 5 t og derover og jetfuel til brug i luftfartøjer, der anvendes erhvervs-mæssigt,
- 2) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-4, 8-10, nr. 11, 1. pkt. og nr. 17, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, som har tilladelse til udledning af CO₂, jf. lov om CO₂-kvoter, og der afsætter elektricitet, efter bestemmelserne i henholdsvis § 9, stk. 2, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og § 8, stk. 2, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v.,
- 3) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 5-7 og 12, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, som har tilladelse til udledning af CO₂, jf. lov om CO₂-kvoter, og der afsætter elektricitet, eller til dampskibsfart og jernbanedrift efter bestemmelserne i henholdsvis § 7, stk. 1 og 6, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. Bestemmelserne i § 7, stk. 8, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. finder tilsvarende anvendelse, og
- 4) afgiftspligtige varer, der leveres fra en registreret virksomhed eller en virksomhed, der har bevilling til afgiftsgodtgørelse, jf. § 8, til de i toldlovens § 4 omhandlede diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner m.v. og de hertil knyttede personer.

Stk. 2. Fritaget for afgift er et brændsel omfattet af § 2, stk. 1, der direkte medgår til produktionen af et tilsvarende energiprodukt. Fritagelsen gælder kun for energiprodukter, som er produceret på virksomhedens område. Fritagelsen gælder dog ikke for energiprodukter, der anvendes som motorbrændstof. En forholdsmæssig del af brændslerne kan henregnes under 1. pkt., i de tilfælde hvor samme anlæg forsyner såvel anvendelser omfattet af 1.

pkt. som andre anvendelser i virksomheden, når en sådan fordeling kan opgøres. Reglerne for fordeling i § 9 a, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Bortset fra varer nævnt i § 2, stk. 1, nr. 16, er biobrændstoffer, der anvendes som motorbrændstof, fritaget for afgift. Biobrændstoffer er flydende eller gasformige brændstoffer, der anvendes som motorbrændstof, fremstillet på grundlag af biomasse.

Stk. 4. Afgiften tilbagebetales for

- 1) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-12 og 15, der anvendes af en virksomhed til erhvervmæssig sejlads med skibe og fiskerfartøjer, der ikke er omfattet af stk. 1, dog bortset fra lystfartøjer, eller anvendes på anden måde end som motorbrændstof eller brændstof til fremstilling af varme eller anvendes til fremstilling af elektricitet, som er afgiftspligtig efter lov om afgift af elektricitet. Afgiften tilbagebetales dog ikke for elektricitet produceret på anlæg, som ikke er omfattet af lov om CO₂-kvoter. Andelen af afgiftspligtige varer, som er forbrugt til produktionen af elektricitet i kraftvarmeverker, der afsætter elektricitet, opgøres efter reglerne i § 9, stk. 2, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 7, stk. 1, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. eller § 8, stk. 2, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. Afgiften tilbagebetales i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for indgående merværdiafgift for varerne,
- 2) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-4, 8-10 og 15, der anvendes til færgedrift,
- 3) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 13, i det omfang der ydes tilbagebetaling efter lov om energiafgifter af mineralolieprodukter m.v. for disse varer, og
- 4) andre afgiftspligtige varer end jetfuel, jf. stk. 1, nr. 1, såfremt varerne anvendes til brug i luftfartøjer, der anvendes erhvervmæssigt.

5) opgraderet biogas leveret fra gasnettet til virksomheder i det omfang de kan dokumentere anvendelsen af opgraderet biogas ved køb og sletning af oprindelses garantier i Energinets registre.

Stk. 5. Bestemmelserne i § 9, stk. 7-10, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 6. Varmeproducenter, der leverer varme uden samtidig produktion af elektricitet til de kollektive fjernvarmenet eller lignende fjernvarmenet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til de samme kollektive fjernvarmenet eller lignende fjernvarmenet, som værkernes kraft-varme-kapacitet vedrører, hvis virksomheden er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 7 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 7 den 1. oktober 2005 eller 3) er omfattet af bilag 1 til lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Den del af afgiften, der overstiger 13,5 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk (2015-niveau) eller 4,8 øre pr. kWh ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af fjernvarme anvendes både afgiftspligtige varer efter denne lov og andre brændsler eller energikilder, nedsættes de 13,5 kr. pr. GJ fjernvarme (2015-niveau) eller 4,8 øre pr. kWh ab værk (2015-niveau) forholdsmæssigt. Sætserne i 2. og 3. pkt. reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Det er en betingelse for tilbagebetalingen, at virksomheden også udnytter muligheden for at få tilbagebetaling af afgift for den samme varme efter § 8, stk. 4, i lov om afgift af naturgas og bygas, § 7, stk. 3, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. eller § 9, stk. 4, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

Stk. 7. Virksomheden har kraftvarmekapacitet, hvis 100 pct. af varmelieferancen i mindst 75 pct. af året kan dækkes af kraftvarmeenheden. Mindst 25 pct. af produktionen af elektricitet og varme i kraftvarmeenheden skal udgøres af elektricitet. Dette skal kunne dokumenteres på forlangende over for told- og skatteforvaltningen.

Stk. 8. Virksomheder, som forbruger varme leveret fra en ekstern varmeproducent med tilladelse til udledning af CO₂, jf. lov om CO₂-kvoter, som indebærer betaling af afgift efter § 2, stk. 1, nr. 14, får godtgørelse for afgiften af den andel af varmen, der anvendes til fremstilling af elektricitet, hvoraf der skal betales afgift efter lov om afgift af elektricitet. Andelen beregnes som forholdet mellem på den ene side energiindholdet i den elektricitet, der er

fremstillet i perioden, og på den anden side summen af energiindholdet i den elektricitet og varme, der er fremstillet i perioden.

Stk. 9. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 6 og 7, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis det samlede beløb overstiger 500.000 euro i et kalenderår. Omregningen fra danske kroner til euro skal ske efter den kurs, der gælder den første arbejdsdag i oktober i det år, som indberetningen vedrører, og som offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende. Ved opgørelsen af tilbagebetalingsbeløbet efter 1. pkt. tillægges tilbagebetalingsbeløbet efter de tilsvarende bestemmelser i § 8, stk. 4 og 5, og § 8 a, stk. 1-4, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., § 9, stk. 4 og 5, og § 9 a, stk. 1-4, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 7, stk. 3 og 4, og § 7 b, stk. 1-4, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. og § 11, stk. 16 og 17, og § 11 f, stk. 1-3, i lov om afgift af elektricitet. Opgørelsen af tilbagebetalingsbeløbet efter 1.-3. pkt. skal ske pr. juridisk enhed.

Stk. 10. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 og oplysninger om virksomhedens navn, virksomhedstype, cvr-nummer, størrelse og dato for tildeling. Skatteministeren fastsætter derudover nærmere regler om, at virksomheder ikke kan opnå tilbagebetaling efter stk. 6 og 7, når de ikke opfylder de til enhver tid gældende betingelser for at modtage statsstøtte