

Afgift på overskudsvarme

Hvad er op og ned?

Sebastian Houe
17. december 2015

Agenda

Emner

1. Introduktion til PwC
2. Introduktion til reglerne og baggrunden herfor
3. Overskudsvarmereglerne i forhold til varmepumper
4. Hvor ser vi udfordringerne og tvivlsspørgsmålene?
5. Eksempler på konkrete cases – hvad er vores erfaringer?
6. Anmodning om bindende svar fra SKAT

Introduktion

Kort introduktion til PwC

1

Hvem er vi?

Generelt

- Revisions- og rådgivningsvirksomhed
- Ca. 1.700 ansatte i Danmark (16 kontorer i DK)
- Over 200.000 ansatte på globalt plan
- Skatteafdeling på ca. 180 ansatte i DK (København og Aarhus)

Sebastian Houe

Senior Manager

T: 8932 5531

M: 2441 0930

E: sho@pwc.dk



”Afgiftsgruppen”

- Syv ansatte som udelukkende arbejder med afgifter
- Energi- og miljøafgifter
- Tilskudsordninger/pristillæg
- Andre punktafgifter (vin, spiritus, tobak, chokolade osv.)

Introduktion til reglerne

Hovedprincipper i afgiftsreglerne og
overskudsvarmeafgiften

2

Hovedprincipper i afgiftsreglerne

Procesforbrug og rumvarme/varmt vand/komfortkøling

- Energipakken 1996
- Procesforbrug → godtgørelse af energiafgifter (og evt. CO₂-afgift)
- Rumvarme/varmt vand → ingen godtgørelse af energiafgifter
- Komfortkøling (indført i 2010) → ingen godtgørelse af energiafgifter
- Undtagelse: Delvis godtgørelse af elafgift vedrørende elforbrug til rumvarme/varmt vand og komfortkøling pr. 1. januar 2012 (mere herom senere)

Afgift af overskudsvarme

- Afgift på nyttiggørelse af procesvarme til ikke-godtgørelsesberettigede formål (rumvarme/varmt vand)
- Formål er at undgå ”afgiftsbetinget” fremstilling af overskudsvarme
- ”Betaling” sker ved en reduktion i godtgørelsen af energiafgifter

Overskudsvarmeafgift

Intern udnyttelse af overskudsvarme

- Der er afgift på overskudsvarme, hvis overskudsvarmen nyttiggøres fra en proces, hvor virksomheden har fået godtgjort energiafgifter
 - Eksempelvis nyttiggørelse i interne systemer til rumopvarmning eller opvarmning af vand (ikke-procesformål)
 - Men ikke varmt vand, der hentes op fra undergrunden
- Overskudsvarmesatsen er 180 kr./MWh nyttiggjort varme (2015-sats)

Afsætning af overskudsvarme

- Hvis overskudsvarmen afsættes, så kan afgiften maksimalt udgøre 33 % af vederlaget for varmen
 - Eksempelvis overskudsvarme, som afsættes til et fjernvarmeselskab
 - Afgift beregnes af det samlede ”vederlag” (mere herom senere)

Overskudsvarmeafgift ved eldrevne varmepumper

COP-værdier, elafgift mv.

3

Overskudsvarmeafgift – varmepumper

Intern udnyttelse af overskudsvarme

- Ved eldrevne varmepumper skal der kun betales overskudsvarmeafgift af den del, som overstiger 3 gange elforbruget i varmepumpen → dvs. over COP 3
- Overskudsvarmesatsen er fortsat 180 kr./MWh nyttiggjort varme (2015-sats)

Afsætning af overskudsvarme

- Afgiften kan maksimalt udgøre 33 % af vederlaget for varmen
- Hvis varmepumpe anvendes til at booste overskudsvarme inden levering til varmeværk, så kan 33% beregnes af andel over COP 3

Eksempel – afsætning af overskudsvarme

Afsætning til fjernvarmeværk

- Solgt mængde overskudsvarme fra industri: 5.000 MWh
- Elforbrug i varmepumpe (hos sælger): 1.000 MWh
- Afgiftspligtig mængde ($5.000 \div 3 \times 1.000$): 2.000 MWh
- Varmepris (inkl. afgift): 350 kr./MWh

- Overskudsvarmeafgift: $2.000 \text{ MWh} \times 180 \text{ kr./MWh} = 360.000 \text{ kr.}$
- Dog max 33 %: $2.000 \text{ MWh} \times 350 \text{ kr./MWh} \times 33 \% = 231.000 \text{ kr.}$

- Oftest er det dog en fordel at lade fjernvarmeværket etablere varmepumpen og afholde investeringen til denne
- I modsat fald bliver investeringen omfattet afgiften, da investeringsomkostningerne vil afspejles i varmeprisen

Godtgørelse af elafgift ved varmepumper

Ordning 1 – godtgørelse af elafgift

- Fra 1. januar 2012 kan virksomheder få godtgjort en andel af elafgiften ved fremstilling af varme (og kulde), herunder forbrug i varmepumper
- Gælder både fjernvarmeværker og industrivirksomheder
- Elafgiften er 878 kr./MWh (2015-sats). Godtgørelsen udgør 498 kr./MWh → nettoafgift på 380 kr./MWh (input)
- Hertil kommer PSO-afgift

Ordning 2 – ”elpatronordningen”

- Maksimal total afgiftsbelastning på 212 kr./MWh varme (output)
- Fritagelse for PSO-afgift
- Ordningen gælder kun for kraftvarmeværker
- Som udgangspunkt kun relevant ved COP-værdi under ca. 3
- OBS: regnestykket kan dog se anderledes ud, hvis der er tale om overskudsvarme

Godtgørelse af elafgift ved varmepumper

Eksempel – ordning 2 ("elpatronordningen")

- Modtaget overskudsvarme fra industri: 2.500 MWh
- Elforbrug i varmepumpe ved varmeværk: 1.000 MWh
- Leveret varme fra varmeværk: 5.000 MWh

- Beregnet overskudsvarmeafgift i varmen: 400.000 kr.
- Elafgift af forbrug i varmepumpe (878 kr./MWh): 878.000 kr.

- Afgiftsbelastning i alt: 1.278.000 kr.
- Max afgiftsbelastning (212 kr./MWh x 5.000): 1.060.000 kr.
- Godtgørelse af afgift (1.278.000 ÷ 1.060.000): 218.000 kr.

- Fritagelse for PSO-afgift af elforbrug i varmepumpe (255.000 kr.)

Udfordringer og tvivlsspørgsmål

Hvor ser vi udfordringerne i reglerne?

4

Salg af overskudsvarme til fjernvarmeværk

Hvad forstås ved ”vederlag”?

- Afgiften udgør 33 % af ”vederlaget” for varmen
- Notat fra Told- og Skattestyrelsen 1999:

”Alle udgifter forbundet med nyttiggørelsen, som virksomheden enten modtager direkte betaling for, eller som varmeværket afholder, indtil varmen anses for leveret til varmeværket på et sted uden for virksomhedens produktionsbygninger, vil skulle indregnes i vederlaget.”

- Ikke kun direkte betaling for varmen
- Alle udgifter/investeringer afholdt af varmeværket, indtil levering er sket, skal medregnes i vederlaget → med i afgiftsgrundlaget
- Fx udgifter til vekslerstation, rørføring mv., som opsættes hos virksomheden, og hvor varmeværket afholder udgiften – direkte eller indirekte
- Den ”reelle varmepris”

Salg af overskudsvarme til fjernvarmeværk

Hvornår kan varmen anses som leveret?

- Notat fra Told- og Skattestyrelsen 1999:

”Alle udgifter forbundet med nyttiggørelsen, som virksomheden enten modtager direkte betaling for, eller som varmeværket afholder, indtil varmen anses for leveret til varmeværket på et sted uden for virksomhedens produktionsbygninger, vil skulle indregnes i vederlaget.”

1. Varmeværk opfører vekslerstation i virksomhedens produktionsbygning og genvinder overskudsvarmen i umiddelbar forlængelse af processen.
2. Varmeværk opfører vekslerstation i virksomhedens renseanlæg, hvor varmen fra processpildevand udnyttes (er renseanlæg en produktionsbygning?)
3. Varmeværk opfører vekslerstation på virksomhedens grund – men uden for virksomhedens bygninger – hvor varme fra processpildevand udnyttes. Der betales grundleje på markedsvilkår.
4. Varmeværk opfører vekslerstation ved skel, hvor varmen fra processpildevand udnyttes umiddelbart inden udledning til å.

Salg af overskudsvarme til fjernvarmeværk

Hvordan fastsættes vederlaget?

- Varmeværk afholder 1 mio. kr. til vekslerstation i virksomhedens produktionsbygning
- Der betales ikke yderligere ”vederlag” for varmen
- Afskrivningsperiode ved afgiftsberegning?
- Fx 30 år? → maksimal afskrivningsperiode, jf. varmforsyningsloven
 - *Vederlag (ekskl. afgift) = 1 mio. kr. / 30 år / 12 mdr. = 2.778 kr. pr. måned*
 - *Overskudsvarmeafgift = 2.778 kr. / 0,67 x 33 % = 1.368 kr. pr. måned*
- Hvad siger SKAT?
- Hvad er afskrivningsperioden i projektet i øvrigt?

Investeringer på varmeværket

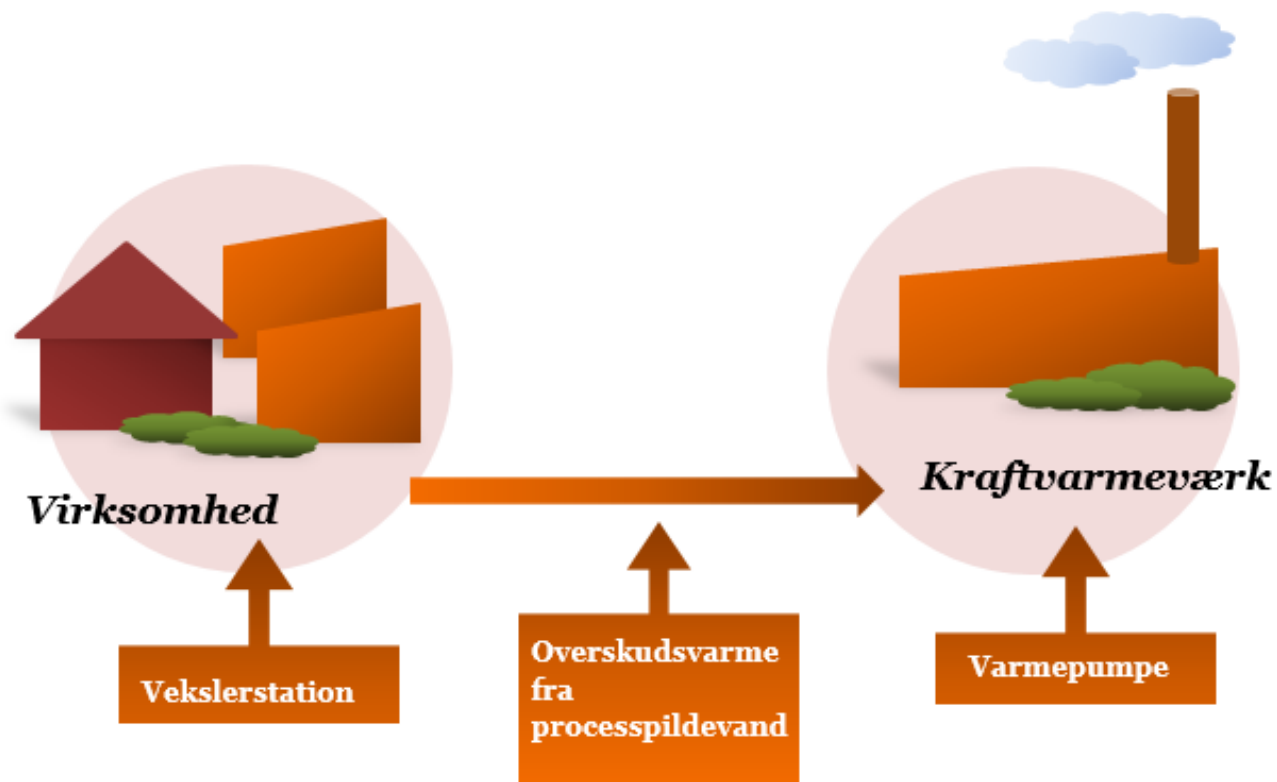
- Fx varmepumpe
- Skal ikke med i vederlaget → investering foretaget efter levering af varmen

Konkrete cases

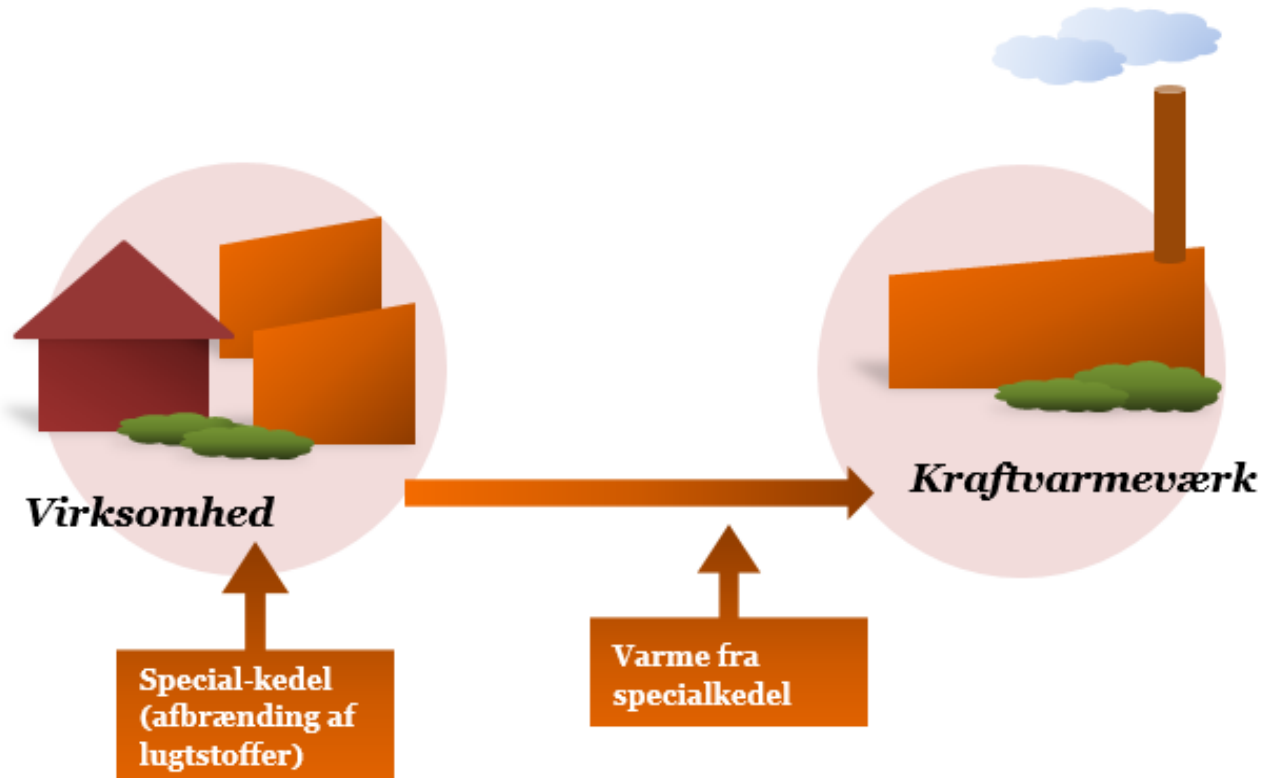
Eksempler på overskudsvarmeprojekter

5

Overskudsvarme fra processpildevand



Varme fra afbrænding af lugtstoffer



Udvikling i praksis eller regler?

- Skatterådets afgørelser om bindende svar
- Ændring af reglerne (afgifts- og tilskudsanalyse)
 - Igangsat i efteråret 2013
 - Oprindelig tidsplan → udgangen af 2014
 - Ny tidsplan?

Bindende svar fra SKAT

Hvornår, hvordan og hvor lang tid mv.?

6

Anmodning om bindende svar

Hvornår?

- Er reglerne og SKATs praksis klar? → Som udgangspunkt ikke nødvendigt
- Kan der være tvivl om SKATs opfattelse?
 - Ønskes der fuldstændig sikkerhed? → Bindende svar
 - Kalkuleret risiko? → Bindende svar er selvsagt bindende (også for spørger)

Hvordan?

- Skriftlig anmodning → fast blanket/skabelon
- Der skal kunne svares ”ja” eller ”nej”
- Ønsket besvarelser skal begrundes med udgangspunkt i regler og praksis mv.
- Der kan spørges til allerede gennemførte eller påtænkte dispositioner
- Vigtigt at få beskrevet fakta fyldestgørende
- Sendes via SKATs hjemmeside eller med fysisk post (Skattecenter Struer)

Anmodning om bindende svar

Hvor lang tid?

- Gælder for højst 5 år
- Normal svartid inden for tre måneder ved simple sager
- Principielle sager kommer for Skatterådet → behandlingstid 5-6 mdr.
- Spørgsmål om overskudsvarmeafgift kommer oftest for Skatterådet

Processen

- Høringspligt
 - Ved SKAT → spørger skal høres, hvis svaret afviger fra spørgers indstilling
 - Ved Skatterådet → høringspligt (udkast til afgørelse)
- Afgørelse kan indbringes for Landsskatteretten

Anmodning om bindende svar

Pris

- Gebyr på 400 kr.
- Rådgiveromkostninger mv.

Spørgsmål?



Tak for i dag



Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, som måtte være af interesse, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du bør ikke disponere på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, dets aktionærer, medarbejdere og repræsentanter sig ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspflicht for eventuelle konsekvenser, som følger af, at du eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.

© 2015 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.