

# Nye regler for afgifter ved kraftvarmeproduktion

Nye afgiftsregler betyder nye udfordringer, ikke mindst for kraftvarmeværkerne. Fokus i denne artikel er på de nye afgiftsregler for brændsler.



**KRAFTVARME**

*Af afgiftskonsulent og erhvervsPhD-stipendiat Sebastian Houe, PricewaterhouseCoopers*

Med vedtagelsen af Forårspakke 2.0 før sommerferien 2009 har politikerne på Christiansborg for alvor ændret beskatningen af energi, klima og miljø.

De nye regler, som trådte i kraft den 1. januar 2010, vedrører både privatpersoner og erhvervslivet. I lighed med andre energiintensive virksomheder berøres i særligt omfang også kraftvarmeværker. Det betyder nye udfordringer for værkerne. Denne artikel beskriver de væsentligste ændringer af afgiftsreglerne for kraftvarmeværker, herunder værkernes muligheder for at få godtgjort afgifterne. Fokus vil være på afgiftsreglerne for brændsler.

Reglerne vedrørende eget forbrug af varme og elektricitet i kraftvarmeværker er beskrevet i FJERNVARMEN 4/2010.

## Indledning

Det er forholdene ved de enkelte kraftvarmeværker, som afgør, i hvilket omfang værkerne kan få godtgjort afgifter af energiforbrug ved produktion af elektricitet og fjernvarme. Med de nye afgiftsregler er der på visse punkter sket en forenkling af lovgivningen, idet centrale og decentrale værker nu skal anvende samme fordelingsnøgle ved fordeling af brændsel til henholdsvis el- og varmfremstilling. I hvilket omfang værkerne kan få godtgjort afgifterne er ligeledes afhængig af, hvorvidt der er tale om

værker inden eller uden for kvotesektoren. Fremover belastes værkernes produktion endvidere med afgift på udledningen af kvælstofoxider ( $\text{NO}_x$ ), ligesom en omlægning af afgifterne på affald og affaldsvarme har betydning for, hvilke omkostninger der kan indregnes i varmeprisen til forbrugerne.

## Fordeling af brændsel til el- og varmeproduktion

Fordelingen af brændsel til henholdsvis el- og varmfremstilling udgør grundlaget for kraftvarmeværkernes betaling af afgifter. Fra 1. januar 2010 kan værkerne kun vælge mellem henholdsvis V- eller E-formlen.

Dette gælder både for centrale og decentrale værker. Hermed er der sket en ligestilling af værkerne. De centrale værker kan således ikke længere foretage en fordeling af brændsler på baggrund af en varmekontrakt eller et referenceværk. Ligeledes kan de decentrale værker ikke længere foretage en fordeling på baggrund af pro rata-metoden eller en elvirkningsgrad på 0,90. Har værkerne hidtil anvendt V- eller E-formlen, alt efter hvad der er mest optimalt for det pågældende værk, kan de fortsætte med at fordele brændslerne som tidligere.

## Forskellige afgiftstyper på brændsler

Fra 1. januar 2010 består afgifterne på brændsler af tre forskellige afgiftstyper - en energiafgift, en  $\text{CO}_2$ -afgift og en  $\text{NO}_x$ -afgift. F.eks. udgør afgifterne følgende pr.  $\text{Nm}^3$  naturgas:

- Energiafgift 227 øre
- $\text{CO}_2$ -afgift 35,1 øre

- $\text{NO}_x$ -afgift 2,8 øre, når gassen bruges i motorer. I andre tilfælde udgør  $\text{NO}_x$ -afgiften 0,8 øre.

Afgifterne bliver årligt indekseret med 1,8 %.

## Muligheden for at få godtgjort energiafgiften på brændsler

Kraftvarmeværkerne kan få godtgjort hele energiafgiften på brændsler, som kan henføres til elproduktionen. Derimod skal der betales fuld afgift af brændsler, som kan henføres til fjernvarmeproduktionen. På dette område er der ikke sket ændringer af reglerne.

## Muligheden for at få godtgjort $\text{CO}_2$ -afgiften på brændsler

For alle værker skal der betales fuld  $\text{CO}_2$ -afgift af brændsler, som kan henføres til fjernvarmeproduktionen. Heller ikke her er der sket ændringer af reglerne.

Modsat varmesiden er der sket væsentlige ændringer i godtgørelsesreglerne vedrørende brændselsforbrug, som kan henføres til elsiden. Fra 1. januar 2010 er det afgørende, hvorvidt det enkelte kraftvarmeværk er  $\text{CO}_2$ -kvoteomfattet eller ej.

Værker inden for kvotesektoren er fritaget for  $\text{CO}_2$ -afgiften på brændselsforbrug, som kan henføres til fremstillingen af elektricitet. Fritagelsen er begrundet i, at der skal betales afgift af den fremstillede elektricitet. Endvidere vil de kvoteomfattede værker, i højere grad end tidligere, have udgifter til køb af  $\text{CO}_2$ -kvoter. Såfremt de kvoteomfattede værker ligeledes skulle betale  $\text{CO}_2$ -afgift, ville der være

tale om dobbeltbeskatning. Langt de fleste kvoter har hidtil været uddelt gratis, men det politiske ønske er, at kvoterne i højere grad skal handles på auktion. Fra næste kvoteperiode (2013) bliver kvotetildelingen derfor årligt reduceret frem mod 2020. Det er intentionen, at tildeling af gratis kvoter helt skal ophøre fra 2027. Hermed fastsættes prisen på baggrund af udbud og efterspørgsel.

Værker uden for kvotesektoren skal derimod betale fuld CO<sub>2</sub>-afgift af brændsler, som kan henføres til elfremstillingen. Tidligere kunne værkerne få godtgjort afgiften, men fremover belastes fremstillingen af elektricitet med fuld CO<sub>2</sub>-afgift. Der er i denne forbindelse indført en kompensationsordning for de ikke-kvotefattede værker. Der udbetales et fast kompensationsbeløb, som fastsættes på baggrund af værkernes historiske energiforbrug i bestemte basisår. Ordningen trådte i kraft 1. januar 2010 og administreres af Energinet.dk.

De politiske intentioner er, at værkerne skal opleve samme økonomiske belastning ved at udlede CO<sub>2</sub>, uanset om de er kvotefattede eller ej. CO<sub>2</sub>-afgiften er derfor fastsat på baggrund af prisen på en CO<sub>2</sub>-kvote, som er en tilladelse til at udlede et ton CO<sub>2</sub>. Da kvoteprisen er et resultat af udbud og efterspørgsel, hvorimod CO<sub>2</sub>-afgiften er fastsat i lovgivningen, bliver det interessant at se, om intentionerne lader sig gennemføre i praksis. CO<sub>2</sub>-afgiften på brændsler er i 2010 fastsat til 155,4 kr. pr. ton udledt CO<sub>2</sub>. Aktuelt ligger prisen på en CO<sub>2</sub>-kvote omkring 105 kr.

#### *Muligheden for at få godtgjort NO<sub>x</sub>-afgiften på brændsler*

Fra 1. januar 2010 er der indført NO<sub>x</sub>-afgift, som er en afgift på kvælstofoxider udledt til luften.

Større energianlæg har som hovedregel pligt til at måle udledningen af kvælstofoxider. Der er i denne sammenhæng tale om energianlæg med en indfyret effekt større end 30 MWh. Disse værker skal etablere måling af udledningen og betale en afgift på

5 kr. pr. kg udledt NO<sub>x</sub>. Etablering af anlæg til måling af NO<sub>x</sub>-udledning kan være en bekostelig affære. Det er således kun større værker, der bliver ramt af krav om måling. Såfremt et værk har flere energianlæg, så er det det enkelte energianlæg, der skal være større end 30 MWh, for at der er krav om måling.

Et værks energianlæg skal således ikke slås sammen – dette gælder selv om de er tilsluttet samme skorsten.

Såfremt det enkelte værk ikke har pligt til at måle udledningen af kvælstofoxider, betales der afgift efter en standardsats fastsat i loven, jf. ovenstående eksempel vedrørende afgifterne på naturgas.

Det er som udgangspunkt ikke muligt for værkerne at få godtgjort NO<sub>x</sub>-afgiften. Værker som betaler afgift efter en standardsats kan dog få godtgjort afgiften, såfremt det dokumenteres, at anlæggets emissionsfaktor enten ligger mere end 20% under fastsatte standarder i lovgivningen, eller den årlige emission ligger mindst et ton under emissionen beregnet efter samme standarder.

#### **Hvilke afgifter må indregnes i varmeprisen?**

De nye regler, som er beskrevet ovenfor, har betydning for varmeprisen, herunder hvilke afgifter, som kan indregnes i denne. Endvidere er der med virkning fra 1. januar 2010 sket en omlægning af afgifterne på affald og affaldsvarme, som ligeledes har betydning for den pris, som affaldsforbrændingsanlæggene kan kræve for deres fjernvarme.

#### *Fjernvarme fra CO<sub>2</sub>-kvotefattede anlæg*

Fra 1. januar 2010 kan momsregistrerede virksomheder få tilbagebetalt CO<sub>2</sub>-afgiften af fjernvarme fra kvotefattede anlæg, som anvendes til procesformål i den momsregistrerede virksomhed.

Fjernvarmeselskaber, som leverer kvotefattet fjernvarme, skal derfor over for varmeaftageren kunne oplyse andelen af varmeleverancen, som er produceret af en kvotefattet var-

meproducent, herunder den indirekte CO<sub>2</sub>-afgiftsbelastning på den kvotefattede varmeleverance. Af hensyn til SKATs muligheder for at administrere fritagelsen skal oplysningerne fremgå af selve fakturaen for varmeleverancen (varmeregningen).

#### *Affaldsvarme fra forbrændingsanlæg*

Affald anvendes i stigende grad som brændsel ved produktion af energi. Affald betragtes derfor ikke længere kun som et spilprodukt, men derimod som en væsentlig energiressource.

Som følge heraf er der fra politisk side et ønske om at tilnærme afgiften på affald, så den er at sammenligne med afgiften på andre fossile brændsler som f.eks. kul og naturgas.

Fra 1. januar 2010 er der i denne forbindelse sket en omlægning af beskatningen af brændbart affald. Blandt andet er affaldsvarmeafgiften blevet forhøjet, og forbrændingsafgiften på 330 kr. pr. ton er blevet afskaffet til fordel for en såkaldt tillægsafgift, som udgør 26,5 kr. pr. GJ af energiindholdet i affaldet. Endvidere er der indført CO<sub>2</sub>-afgift og NO<sub>x</sub>-afgift på affald.

Affaldsvarmeafgiften kan som tidligere overvæltet fuldt ud på varmekunderne. Derimod kan tillægsafgiften som udgangspunkt ikke indregnes i varmeprisen, idet denne afgift afløser den tidligere forbrændingsafgift, hvorfor afgiften skal belaste affaldskunderne. Idet der er tale om en energiafgift, kan momsregistrerede virksomheder få tilbagebetalt en andel af afgiften, når affaldsvarmen (fjernvarmen) anvendes til procesformål. Det kan derfor aftales med procesvirksomhederne, at afgiften indregnes i varmeprisen, når fjernvarmen leveres til disse.

CO<sub>2</sub>-afgiften skal betales af ikke bionedbrydeligt affald. Afgiften kan, som tillægsafgiften, ikke indregnes i varmeprisen, medmindre der foreligger en aftale med aftageren af fjernvarmen.

Afslutningsvis skal det nævnes, at bortfald af indtægter som følge af ophævelse af tilskud til elproduktion ikke kan indregnes i prisen på varme.

SHO@pwc.dk