

Hvad er op og ned i afgifts- junglen, når vi taler varme- pumper og overskudsvarme

12. november 2014

Introduktion

Hvem er vi?

1

Hvem er vi?

Generelt

- Revisions- og rådgivningsvirksomhed
- Ca. 1.700 ansatte i Danmark (kontorer i 16 byer)
- Ca. 184.000 ansatte på globalt plan
- Skatteafdeling i Danmark på ca. 180 ansatte (København og Aarhus)

”Afgiftsgruppen”

- Otte ansatte som udelukkende arbejder med afgifter
- Energi- og miljøafgifter
- Tilskudsordninger/pristillæg
- CO₂-kvoter
- Andre punktafgifter (vin, spiritus, tobak, chokolade osv.)

Michael Troelsgaard

Director

Tlf.: 8932 5516

E-mail: mtg@pwc.dk



Agenda

Emner

1. Hovedprincipper i energiafgiftsreglerne
2. Godtgørelse af energiafgifter
3. Energiafgifter 2015
4. Lidt om PSO-bidrag
5. Afgifter ved varmepumper
6. Afgifter ved overskudsvarme

Energiafgifter

Hovedprincipper i energiafgiftsreglerne,
godtgørelse af afgifter, afgifter 2015

2

Elafgift ved varme-/kuldefremstilling – varmepumper mv.

Varme- og kuldefremstilling

- Historisk set har man ikke kunnet opnå godtgørelse af afgifter ved varmefremstilling (rumvarme, varmt vand og fjernvarme)
- Fra 1. januar 2010 indførtes begrebet ”komfortkøling” → ingen godtgørelse af afgifter ved fremstilling af kulde af komfortmæssige hensyn samt fjernkøling
- Fra 1. januar 2012 kan man dog få godtgjort en andel af elafgiften ved varme- og kuldefremstilling, gælder også varmepumper
 - 2012: 11,8 øre/kWh
 - 2013: 41,3 øre/kWh
 - 2014: 42,1 øre/kWh
 - 2015: 49,80 øre/kWh

Afgrænsning i forhold til procesforbrug

- Reglerne omfatter de tilfælde, hvor el direkte anvendes til at opvarme/nedkøle luft eller væske
 - Eksempelvis fremstilling af varme og kulde i varmepumpe på baggrund af spildvarme/overskudsvarme
- Andet forbrug af elektricitet (fx pumper til transport mv.) er almindeligt procesforbrug: godtgørelse 72,4 øre/kWh i 2013 og 82,9 øre/kWh i 2014
 - dvs. ikke fremstilling af kulde og varme i afgiftsmæssig forstand → høj godtgørelse

Afgifter på elektricitet i 2013, 2014 og 2015

Følgende afgiftssatser er gældende for procesvirksomheder

2013

	Afgiftssats	Heraf godtgøres	Betaling for momsregistrerede virksomheder
Energiafgift	64,7 øre/kWh	64,7 øre/kWh	0,0 øre/kWh
Energisparebidrag	0,6 øre/kWh	0,6 øre/kWh	0,0 øre/kWh
Eldistributionsbidrag	4,0 øre/kWh	*3,0 øre/kWh	1,0 øre/kWh
Tillægsafgift	6,2 øre/kWh	4,1 øre/kWh	2,1 øre/kWh
Energispareafgift	6,5 øre/kWh	**0,0 øre/kWh	6,5 øre/kWh
I alt	82,0 øre/kWh	72,4 øre/kWh	9,6 øre/kWh

* Over 15 mio. kWh godtgøres hele eldistributionsbidraget

** For tung procesenergi godtgøres 57,3 % af energispareafgiften

2014 og 2015

	Afgiftssats	Heraf godtgøres	Betaling for momsregistrerede virksomheder
Elafgift	83,3 øre/kWh	82,9 øre/kWh	*0,4 øre/kWh
Elafgift	87,8 øre/kWh	87,4 øre/kWh	*0,4 øre/kWh

* Denne afgift svarer til EU's minimumsafgift.

Energiafgifter – hvad sker der i 2015?

Elafgift

- Elafgiften vil i 2015 udgøre 87,8 øre/kWh
- Virksomhederne kan fortsat få godtgjort afgiften ned til 0,4 øre/kWh
- Elvarmeafgiften falder til 38,0 øre/kWh

Afgift på brændsler

- Forsyningssikkerhedsafgiften er opgivet.
 - Ingen ny afgift på VE-brændsler (halm, flis, træpiller mv.)
 - Energiafgiften på fossile brændsler nedsættes med ca. 25 % (rumvarme mv.)
- Energiafgift på bioolie → 195,5 øre/liter eller 54,5 kr./GJ
- Afgift på biogas → 9,8 øre/Nm³ eller ca. 2,5 kr./GJ

Se ændringerne i bl.a. lovforslag L 4 af 31. oktober 2014 [her](#).

PSO-bidrag

PSO og dens betydning for
afgiftsbelastningen

3

PSO-bidrag

Hvorfor er PSO så høj?

Omkostninger Mio. kr.	1. kvartal 2012	2. kvartal 2012	3. kvartal 2012	4. kvartal 2012	1. kvartal 2013	2. kvartal 2013	3. kvartal 2013	4. kvartal 2013	1. kvartal 2014
Tilskud til vindmøller og VE-anlæg	549	596	602	865	1.087	852	791	1.197	1.246
Tilskud til decentrale anlæg	186	300	432	304	326	399	410	387	386
Indirekte tilskud til miljøvenlig elproduktion	56	56	56	56	59	56	40	35	42
Forskning og Udvikling	45	45	45	45	45	45	45	45	45
Øvrige PSO-omkostninger	19	34	18	20	18	32	18	18	18
Finansieringsomkostninger	7	8	8	8	6	6	6	4	3
Indregnet over-/underdækning *	237	248	237	161	115	26	-61	-58	18
PSO-omkostninger i alt	1.099	1.286	1.397	1.459	1.657	1.416	1.248	1.628	1.757

* 1/4 af akkumuleret over-/underdækning.

PSO-tarif øre/kWh	1. kvartal 2012	2. kvartal 2012	3. kvartal 2012	4. kvartal 2012	1. kvartal 2013	2. kvartal 2013	3. kvartal 2013	4. kvartal 2013	1. kvartal 2014
Tilskud til vindmøller og VE-anlæg	5,7	7,4	7,9	9,9	11,4	10,8	10,3	13,4	13,5
Tilskud til decentrale anlæg	1,9	3,7	5,7	3,5	3,4	5,0	5,2	4,2	4,2
Indirekte tilskud til miljøvenlig elproduktion	0,6	0,7	0,7	0,6	0,6	0,7	0,5	0,4	0,4
Forskning og Udvikling	0,4	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	0,5	0,5
Øvrige PSO-omkostninger	0,2	0,4	0,2	0,2	0,2	0,4	0,2	0,2	0,2
Finansieringsomkostninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0
Indregnet over-/underdækning *	2,4	3,1	3,0	1,8	1,2	0,3	-0,8	-0,6	0,2
PSO-tarif i alt	11,3	16,0	18,2	16,6	17,4	17,9	16,1	18,1	19,0

* 1/4 af akkumuleret over-/underdækning.

Kilde: Energinet.dk

PSO-bidrag for 4. kvartal 2014 udgør 23,0 øre/kWh.

PSO-bidrag

Lempelser i PSO fra 2015

- PSO-bidraget skønnes at kunne nedsættes med ca. 3 øre/kWh i 2015 og 2016 og med ca. 5 øre/kWh fra 2017 og frem
- Lempelsen i PSO-bidraget er neutral for husholdninger mv. (privat forbrug), idet elafgiften samtidig stiger
- Lempelsen i PSO-bidraget gælder al erhvervsmæssig elforbrug – både proces og rumvarme mv.

Afgifter ved varmepumper

4

Afgifter ved varme-/kuldeproduktion (2014-satser)

Varme-/kuldeproducenter

- Grundvandskøling
 - Såfremt der alene er tale om transport af grundvand til fjernkøling, godtgøres 829 kr./MWh (afgiftsbelastning 4 kr./MWh)
- Varmepumpe
 - Der er tale om direkte fremstilling af varme/kulde, så der godtgøres 421 kr./MWh (afgiftsbelastning 412 kr./MWh)

Produktionsforhold hos varme-/kuldeproducent

- 100 MWh el anvendt i varmepumpe → 400 MWh kulde og 500 MWh varme (COP 9)
- 44 MWh el (4/9) er anvendt til kuldeleverance, 56 MWh el (5/9) er anvendt til varmeleverance
- Godtgørelse = 100 MWh el x 421 kr./MWh = 42.100 kr.
- Afgiftsbelastning = 100 MWh el x 412 kr./MWh = 41.200 kr.

Afgifter ved varme- kuldeproduktion (2014-satser)

Afgiftsbelastning hos køber/forbruger

- 400 MWh til komfortkøling (f.eks. fjernkøling af sygehus)
 - Afgiftsbelastning = 44 MWh el x 412 kr./MWh = 18.128 kr.
- 400 MWh til proceskøling (f.eks. fjernkøling anvendt i serverrum)
 - Forbruger af kulden kan få godtgjort afgiften ned til 4 kr./MWh (afgiftsbelastning 44 MWh x 4 kr. = 176 kr.)
 - Godtgørelse = 18.128 kr. - 176 kr. = 17.952 kr.
- 500 MWh til fjernvarmevand
 - Afgiftsbelastning = 56 MWh el x 412 kr./MWh = 23.072 kr.

Afgifter ved overskudsvarme

5

Overskudsvarme

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
 - Men ikke varmt vand, der hentes op fra undergrunden
- Overskudsvarmesatsen er 62,70 kr./GJ produceret varme (2014-sats)
- Ved eldrevne varmepumper skal der kun betales overskudsvarmeafgift af den del, som overstiger 3 gange elforbruget i varmepumpen → dvs. over COP 3

Afsætning af overskudsvarme

- Hvis overskudsvarmen afsættes, kan afgiften dog maksimalt udgøre 38 % af vederlaget for varmen
 - Eksempelvis overskudsvarmen som afsættes til et fjernvarmeselskab
 - Hvis varmepumpe anvendes til at booste overskudsvarme, så kan 38 % beregnes af andel over COP 3
 - Overskudsvarmesatserne for 2015 nedsættes til 50,00 kr./GJ og til 33 %

Spørgsmål?

6

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.

© 2014 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.