

## Forslag

til

### **Lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love<sup>1)</sup>**

(Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform, lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter, tekniske justeringer af lov om afgift af kvælstofoxider og ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe)

#### § 1

I lov om afgift af elektricitet, jf. lovbekendtgørelse nr. 310 af 1. april 2011, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 625 af 14. juni 2011, § 3 i lov nr. 903 af 4. juli 2013 og § 7 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og senest ved § 2 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

1. I § 11 indsættes som *stk. 21* og *22*:

»*Stk. 21.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden efter stk. 1, jf. § 11 c, og stk. 16 og 17, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 22.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 21 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

2. I § 11 b, *stk. 3, 1. pkt.*, udgår »med en bruttotonnage på mindst 400 t«.

3. I § 11 b indsættes som *stk. 9* og *10*:

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af godtgørelsesmuligheden i stk. 3-5, skal indberette godtgørelsesbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

---

1) Loven har som udkast været notificeret i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/1535 (informationsproceduredirektivet).

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**4.** I § 11 f indsættes som *stk. 4* og *5*:

»*Stk. 4.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden efter stk. 1 til 3, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 5.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 4 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 2

I lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, jf. lovbekendtgørelse nr. 321 af 4. april 2011, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 903 af 4. juli 2013 og senest ved § 3 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 7 indsættes som *stk. 9* og *10*:

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 6 og 7, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**2.** I § 7 b indsættes som *stk. 5* og *6*:

»*Stk. 5.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 6.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**3. I § 9 b indsættes som stk. 5 og 6:**

»Stk. 5. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 6. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**4. I § 9 c indsættes som stk. 10 og 11:**

»Stk. 10. Virksomheder, der benytter sig af fradraget i stk. 1, skal indberette værdien heraf til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 11. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 10 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

### § 3

I lov om afgift af kvælstofoxider, jf. lovbekendtgørelse nr. 1072 af 26. august 2013, som ændret ved § 1 i lov nr. 1385 af 28. december 2011, § 6 i lov nr. 555 af 2. juni 2014, § 16 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og i § 1 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

**1. I § 7 indsættes som stk. 2:**

»Stk. 2. I den afgiftspligtige mængde opgjort efter § 6 fradrages endvidere 0,14 pct. af den mængde afgiftspligtig benzin, der udleveres fra den autoriserede oplagshaver, hvis den afgiftspligtige benzin ved udleveringen gennemløber et dampretursystem, som opfylder kravene i bekendtgørelse nr. 1454 af 7. december 2015 om begrænsning af udslip af dampe ved oplagring og distribution af benzin.«

**2. I § 7 a, stk. 1, 3. pkt., ændres »stk. 2.« til: »stk. 3.«**

**3. I § 7 a indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:**

»Stk. 2. Virksomheder, som opgør den afgiftspligtige mængde varer omfattet af bilag 1, nr. 20, efter § 1, stk. 4, kan anvende opgørelsesmetoden i stk. 1.«

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

#### § 4

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1079 af 31. august 2013, som ændret ved § 8 i lov nr. 792 af 28. juni 2013, § 10 i lov nr. 1539 af 27. december 2014 og § 17 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2 nr. 11, ændres »deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven« til: »uddannelser omfattet af universitetsloven«

2. I § 1, stk. 2, nr. 11, ændres »indtægtsdækket virksomhed.« til: »indtægtsdækket virksomhed,«

3. I § 1, stk. 2, nr. 11, indsættes som nr. 12 og 13:

»12) undervisning på erhvervsskoler omfattet af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, 13) undervisning på produktionsskoler omfattet af lov om produktionsskoler.«

#### § 5

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1118 af 26. september 2014, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

1. I § 9 indsættes som stk. 16 og 17:

»Stk. 16. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 4 og 5, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 17. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 16 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

2. I § 9 a indsættes som stk. 4 og 5:

»Stk. 4. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1-4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 5. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 4 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**3. I § 11 indsættes som stk. 18 og 19:**

»Stk. 18. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 19. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 18 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 6

I lov om afgift af naturgas og bygas m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 312 af 1. april 2011, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 555 af 2. juni 2014 og senest ved § 12 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændringer:

**1. I § 1 indsættes som stk. 6 og 7:**

»Stk. 6. Virksomheder, der skal indbetale afgiften efter § 15, skal indberette værdien af afgiftslempelsen i stk. 2, 3. pkt., til told- og skatteforvaltningen, hvis denne 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.

Stk. 7. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 6 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**2. I § 8 indsættes som stk. 13 og 14:**

»Stk. 13. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 4 og 5, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

Stk. 14. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 13 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**3. I § 8 a indsættes som stk. 4 og 5:**

»Stk. 4. Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 3, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 5.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 4 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**4.** I § 10 indsættes som *stk. 16 og 17*:

»*Stk. 16.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1-5, jf. stk. 15, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 17.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 16 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 7

I lov om afgift af spildevand, jf. lovbekendtgørelse nr. 938 af 27. juni 2013, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 522 af 12. juni 2009, § 6 i lov nr. 1893 af 29. december 2015 og senest ved § 14 i lov nr. 132 af 16. februar 2016, foretages følgende ændring:

**1.** I § 11 indsættes som *stk. 3 og 4*:

»*Stk. 3.* Virksomheder, der benytter sig af godtgørelsesmuligheden i stk. 1, skal indberette godtgørelsesbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 4.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 3 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 8

I lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1080 af 3. september 2015, som ændret ved § 3 i lov nr. 1564 af 21. december 2010 og senest ved § 7 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

**1.** I § 7 indsættes som *stk. 9 og 10*:

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3 og 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

2. I § 7 b indsættes som *stk. 5* og *6*:

»*Stk. 5.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 6.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 9

I lov om afgift af svovl, jf. lovbekendtgørelse nr. 335 af 18. marts 2015, som ændret ved § 8 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 33 indsættes som *stk. 10* og *11*:

»*Stk. 10.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3 og 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 11.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 10 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 10

I lov nr. 1353 af 21. december 2012 om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om afgift af affald og råstoffer (godtgørelse af elafgift for el forbrugt til opladning af batterier til registrerede elbiler, lempelse vedrørende komfortkøling, dagsbeviser for varebiler samt teknisk justering af energiafgifter m.v. og ophævelse af reglerne om fritagelse for afgift af visse typer af affald fra egen cementproduktion), som ændret ved § 10 i lov nr. 903 af 4. juni 2013 og § 4 i lov nr. 1889 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 21 indsættes som *stk. 3 og 4*:

»*Stk. 3.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i *stk. 1*, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 4.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter *stk. 3* samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 11

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. januar 2017, jf. dog *stk. 2*.

*Stk. 2.* Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttræden af § 1, nr. 2.

*Stk. 3.* § 1, nr. 1, 3 og 4, og §§ 2 og 5-10 har virkning fra og med den 1. juli 2016.



## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### Indholdsfortegnelse

1. Indledning
2. Lovforslagets formål og baggrund
  - 2.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform
  - 2.2. Lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter
  - 2.3. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe
  - 2.4. Justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider
    - 2.4.1. Ændring af metoden for opgørelse af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider
    - 2.4.2. Fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding
3. Lovforslagets enkelte elementer
  - 3.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform
    - 3.1.1. Gældende ret
    - 3.1.2. Lovforslaget
  - 3.2. Lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter
    - 3.2.1. Gældende ret
    - 3.2.2. Lovforslaget
  - 3.3. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe
    - 3.3.1. Gældende ret
    - 3.3.2. Lovforslaget
  - 3.4. Justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider
    - 3.4.1. Ændring af metoden for opgørelse af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider
      - 3.4.1.1. Gældende ret
      - 3.4.1.2. Lovforslaget
    - 3.4.2. Fradrag ved dampindvinding i lov om afgift af kvælstofoxider
      - 3.4.2.1. Gældende ret
      - 3.4.2.2. Lovforslaget
4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige
5. Administrative konsekvenser for det offentlige
6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet
7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet
8. Administrative konsekvenser for borgerne
9. Miljømæssige konsekvenser
10. Forholdet til EU-retten
  - 10.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform
  - 10.2. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe
  - 10.3. Notifikation efter informationsproceduredirektivet
11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
12. Sammenfattende skema

## *1. Indledning*

Med dette lovforslag foreslår regeringen at gennemføre de tilpasninger af dansk lovgivning, som er nødvendige i lyset af Europa-Kommissionens statsstøttereform om modernisering af den Europæiske Unions statsstøttepolitik. Reformen vil bl.a. betyde, at der bliver skabt større åbenhed om tildeling af statsstøtte og vil dermed være med til at sikre, at der ikke gives uretmæssig støtte i andre EU-lande. Samtidig bliver processen i forbindelse med godkendelse af støtteordninger gjort smidigere. Det vil som led heri være nødvendigt at forpligte de virksomheder, der modtager over 500.000 euro i støtte pr. støtteordning pr. kalenderår, til at indberette støttebeløbet til SKAT.

Lovforslaget indeholder endvidere en ændring til lønsumsafgiftsloven, som har til formål at fritage erhvervs- og produktionsskoler og universiteter for lønsumsafgift for deres aktiviteter vedrørende undervisning. Herved ligestilles disse afgiftsmæssigt med andre uddannelsesinstitutioner, der allerede i dag er fritaget for lønsumsafgift.

For at skabe gode vilkår for anvendelse af miljøvenlig elektricitet frem for fossile brændsler foreslås det også at skabe bedre forudsætninger for, at erhvervsskibe kan vælge elektricitet frem for fossile brændsler ved at ændre i godtgørelsesbestemmelsen vedrørende levering af elektricitet fra land til skibe. Dermed vil alle erhvervsskibe, uanset størrelse, som ligger ved kaj i havn, fremadrettet kunne modtage elektricitet fra land til en sats på 0,4 øre pr. kWh.

Endelig foreslås for at skabe mulighed for en lettere og mere præcis opgørelse af afgift af kvælstofoxider, at der foretages en række tekniske ændringer i lov om afgift af kvælstofoxider.

## *2. Lovforslagets formål og baggrund*

### *2.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform*

Formålet med lovforslaget er at etablere den fornødne hjemmel til at efterleve Europa-Kommissionens statsstøttereform.

Reformen betyder bl.a., at Europa-Kommissionens statsstøttereform nu indeholder et krav om øget gennemsigtighed for store støttebeløb – et såkaldt gennemsigtighedskrav.

Reformen betyder, at der fremover i hele EU stilles krav om indberetning af større støttebeløb til Europa-Kommissionens nye statsstøttereformregister. Der skal bl.a. videregives oplysninger om, hvilke virksomheder, der modtager støtte, og hvilket beløb, disse virksomheder har modtaget. Kravet gælder kun, hvis virksomheden har modtaget over 500.000 euro i støtte pr. ordning i et kalenderår. Statsstøttereformregisteret er offentligt tilgængeligt.

Skatteministeriet har på en række områder ordninger, som er omfattet af Europa-Kommissionens nye krav om offentliggørelse af oplysninger om støttetildelinger.

Det foreslås at tilrette støtteordningerne, så virksomhederne forpligtes til at indberette støttebeløbet til SKAT.

Det foreslås også, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte de nærmere regler for indberetning og videregivelse af de påkrævede oplysninger til Europa-Kommissionen. Dette er nødvendigt, hvis Danmark ønsker at opretholde støtteordningerne. Der skal videregives en række oplysninger til Europa-Kommissionen udover støttebeløbet, herunder virksomhedens navn, størrelse m.v.

## *2.2. Lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter*

I forbindelse med en EU-dom, der ændrer momspraksis for tilskud, har det vist sig, at der ikke er afgiftsmæssig ligestilling mellem uddannelsesinstitutioner. Formålet med forslaget er at ligestille disse uddannelsesinstitutioner afgiftsmæssigt med andre uddannelsesinstitutioner, der allerede i dag er fritaget for lønsumsafgift.

Baggrunden for lovændringen er, at EU-Domstolen har afsagt en dom (C-151/13, La Rayon d'Or SARL), som medfører en praksisændring på momsområdet. Praksisændringen har som afledt konsekvens, at erhvervs- og produktionsskoler og universiteter skal medregne en større andel af lønsummen til grundlaget for lønsumsafgiften.

## *2.3. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe*

Formålet med forslaget er at ophæve kravet om en minimums-bruttotonnage på 400 t ved anvendelse af godtgørelsesbestemmelsen i lov om afgift af elektricitet om levering af landstrøm til skibe, som ligger i kaj ved havn.

## *2.4. Justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider*

### *2.4.1. Ændring af metoden for opgørelse af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider*

NO<sub>x</sub>-afgift af træflis beregnes i dag på baggrund af brændværdien. Virksomheder, der fyrrer med træflis, får typisk træflisens brændværdi oplyst i forbindelse med faktureringen. Træflisen modtages som oftest fra flere forskellige steder, og brændværdien kan være forskellig fra levering til levering og kan også variere, alt efter hvor våd eller tør træflisen er. Derfor vil den brændværdi, som er oplyst på den enkelte faktura, ofte ikke være retvisende, når træflisen afbrændes.

Formålet med denne del af lovforslaget er derfor at indføre en alternativ metode til opgørelse af den afgiftspligtige mængde ved afbrænding af træflis. Den foreslåede opgørelsesmetode foretages efter en virkningsgradsmetode, hvor anlægget måler den producerede energi, som herefter divideres med en fast virkningsgrad på 0,85. Denne metode anvendes i dag allerede for afbrænding af halm og anden fast biomasse. Metoden vil i de ovennævnte tilfælde kunne føre til en mere præcis opgørelse af den afgiftspligtige mængde træflis og medføre bedre kontrolmuligheder for SKAT.

#### *2.4.2. Fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding*

I forbindelse med tankning af benzin sker der en mindre fordampning til luften. Ved anvendelse af visse dampretursystemer er det dog muligt at genindvinde de benzindampe, som opstår i forbindelse med tankning. Ved genindvinding havner benzindampene igen i benzinstationens tank og kan dermed tankes på ny. Dermed vil der også skulle betales afgift af benzinen igen.

For at undgå denne dobbeltbeskatning kan en autoriseret oplagshaver i henhold til lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. og lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter fradrage 0,14 pct. i den udleverede mængde benzin, hvis den afgiftspligtige benzin ved udleveringen gennemløber et godkendt dampretursystem. Med forslaget udvides fradraget, så det fremover også er gældende i forhold til lov om afgift af kvælstofoxider. Med henblik på at undgå dobbeltbeskatning har SKAT også hidtil givet godtgørelse efter principperne i de to andre afgiftslove uden den fornødne hjemmel i lov om afgift af kvælstofoxider. Det foreslås, at der indsættes en hjemmel i loven for udbetaling og godtgørelse i overensstemmelse med den hidtidige praksis.

### *3. Lovforslagets enkelte elementer*

#### *3.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform*

##### *3.1.1. Gældende ret*

Statsstøtte, som opfylder betingelserne i traktatens art. 107, er som udgangspunkt uforenelig med det indre marked. Statsstøtte kan dog tillades, hvis støtten er rettet mod bestemte formål og opfylder visse betingelser. Det er Europa-Kommissionen, der træffer afgørelse om, hvorvidt en foreslået støtteordning kan godkendes. Når Europa-Kommissionen tager stilling hertil, anvendes - inden for miljø- og energiområdet - Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi (meddelelse fra Europa-Kommissionen 2014/C 200/01).

Derudover har medlemsstaterne også mulighed for at benytte den såkaldte gruppefritagelsesforordning (Europa-Kommissionens forordning (EU) nr. 651/2014 af 17. juni 2014 om visse kategorier af støttes forenelighed med det indre marked i henhold til traktatens artikel 107 og 108). Denne giver medlemsstaterne mulighed for – inden for et afgrænset område – selv at vurdere, hvorvidt en støtteordning er forenelig med det indre marked.

Pligten til at indberette oplysninger om statsstøtte følger af Europa-Kommissionens forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen) og Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi.

Det følger af disse, at det er en betingelse for anvendelsen heraf, at medlemsstaterne offentliggør en række oplysninger om støttetildelinger. For så vidt angår støttetildelinger på over 500.000 euro, stilles der bl.a. krav om offentliggørelse af støttemodtagers navn, virksomhedens størrelse, datoen

for støttens tildeling og støttebeløbets størrelse. For så vidt angår støtte i form af skattefordele skal støttebeløbet offentliggøres i intervaller fra 0,5-1, 1-2, 2-5, 5-10, 10-30 og 30 mio. euro og derover.

Gennemsigtighedskravet træder i kraft den 1. juli 2016. For så vidt angår støtte i form af skattefordele, skal oplysningerne videregives til Europa-Kommissionen senest 1 år fra tildelingen af støtten. Virksomhederne skal derfor i 2017 indberette støttebeløb til SKAT, som er ydet i perioden fra 1. juli 2016 til 31. december 2016, hvis støttebeløbet er større end 500.000 euro pr. ordning pr. kalenderår. Opgørelsen af støttebeløbet opgøres samlet for hele denne periode og fremadrettet samlet for hele kalenderåret.

Manglende efterlevelse af gennemsigtighedskravet betyder i princippet, at den tildelte støtte ikke lever op til betingelserne i gruppefritagelsesforordningen og derved ikke kan tildeles uden en anmeldelse til Europa-Kommissionen. Europa-Kommissionen har derfor mulighed for at rejse sager om tilbagebetaling og kan i sidste ende fratage Danmark muligheden for at anvende gruppefritagelsesforordningen. Dette vil begrænse Danmarks mulighed for hurtigt at iværksætte støtteordninger.

Det er en forudsætning for indberetning af oplysninger til statsstøttereferatet, at SKAT er i besiddelse af oplysninger om støtte ydet efter specifikke bestemmelser i de forskellige afgiftslove. Indberetningssystemet er ikke i dag indrettet på en sådan måde, at disse oplysninger kan hentes ud fra de tilgængelige data.

Skatteministeriet har i en række miljø- og energiafgiftslove ordninger, der er omfattet af Europa-Kommissionens krav om indberetning af større støttebeløb.

Støtteordningerne i miljø- og energiafgiftslovene er opbygget efter forskellige modeller. De kan udgøres af fradrag, fritagelser, nedsatte satser eller godtgørelsesordninger.

SKAT er derfor ikke i alle tilfælde i besiddelse af de oplysninger, som skal videregives til Europa-Kommissionen.

De oplysninger, der skal videregives til Europa-Kommissionen er:

- Støttebeløbets størrelse
- Støttemodtagerens navn
- Virksomhedens størrelse (SMV eller stor virksomhed)
- Støtteinstrument (direkte tilskud, lån, garanti, skattefordel)
- Dato for støttens tildeling
- Formålet med støtten (eksempelvis støtte til miljøbeskyttelse)
- Støttetildelende myndighed
- Link til støttens gennemførelsesbestemmelse (national lovgivning)
- Støtteforanstaltningens betegnelse

SKAT er i besiddelse af størstedelen af ovenstående oplysninger. Det er således alene støttebeløbet, som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal pålægges at oplyse størrelsen på virksomheden. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Skattemyndighederne er desuden efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke må videregives til uvedkommende. Videregivelsen af oplysninger om virksomhedernes skatteforhold, herunder modtagne støttebeløb, vil derfor kræve særskilt hjemmel.

### 3.1.2. Lovforslaget

Det foreslås, at virksomheder der benytter sig af de ordninger, der er omfattet af Europa-Kommissionens nye indberetningskrav, skal indberette støttebeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår.

De omfattede ordninger er:

- Godtgørelse af afgift af elektricitet anvendt til procesformål
- Elpatronordningen
- Godtgørelse af afgift af elektricitet, der leveres fra land til erhvervsskibe
- Tilbagebetaling af kuldioxidafgift af varme til virksomheder, der leveres fra en produktionsenhed med tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, og som anvendes til procesformål
- Bundfradrag i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter for momsregistrerede virksomheder uden tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub> efter lov om CO<sub>2</sub>-kvoter
- Godtgørelse af mineralolieafgift for motorbrændstof, der udelukkende anvendes til jordbrug m.v.
- Lempet afgiftssats for biogas til varmfremstilling
- Tilbagebetalingsmulighed for afgift af biogas, der anvendes til procesformål
- Godtgørelse af spildevandsafgift for den del af afgiften, der vedrører afgiftspligtig udledning af spildevand, når en vis del af afgiften kan henføres til forarbejdningen af fisk, krebsdyr, cellulose, rør- og roesukker m.v.
- Bundfradrag i lov om afgift af svovl
- Godtgørelse af afgift af elektricitet forbrugt af en virksomhed i forbindelse med opladning af batterier til registrerede elbiler.

Der skal alene ske en indberetning, hvis der modtages 500.000 euro eller derover i støtte pr. ordning i et kalenderår. For elpatronordningen gælder det særlige forhold, at der er tale om én støtteordning, der fremgår af flere afgiftslove. Elpatronordningen betyder, at afgiftsbelastningen af varme af værk

er den samme, uanset om der anvendes kul, gas, olie eller el. Godtgørelsen sker både for energiafgiften (kul, gas, olie og el) samt CO<sub>2</sub>-afgiften. Støttebeløbet behandles derfor under ét.

Det foreslås derudover, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler vedrørende indberetning af de af Europa-Kommissionen påkrævede oplysninger og til at fastsætte regler for videregivelsen af disse oplysninger til Europa-Kommissionen.

Ved forslaget foreslås det, at der etableres hjemmel til indhentning af de påkrævede oplysninger samt til videregivelse af oplysningerne til Europa-Kommissionen med henblik på offentliggørelse. Den særlige tavshedspligt vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

Skatteministeren bemyndiges herved også til at kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

### *3.2. Lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter*

#### *3.2.1. Gældende ret*

Den 14. december 2007 blev der fremsat forslag om ændring af lov om afgift af lønsum m.v. (Afgiftsmæssig ligestilling mellem offentlig og privat virksomhed m.v.)(L 46). Lovforslaget blev vedtaget som lov nr. 526 af 17. juni 2008, der trådte i kraft den 1. januar 2009.

Lovændringen medførte en ophævelse af den generelle lønsumsafgiftsfritagelse for offentlig virksomhed, dog med nogle specifikke undtagelser for både offentlige og private virksomheder. Formålet var at styrke konkurrencen ved at skabe afgiftsmæssig ligestilling mellem offentlig og privat virksomhed, når disse udbyder de samme ydelser mod vederlag.

I dag fritages følgende aktiviteter for lønsumsafgift, jf. lønsumsafgiftslovens § 1, stk. 2:

- 1) folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde, daghøjskoleundervisning og folkeuniversitetsvirksomhed, jf. afsnittene I, II a og III i folkeoplysningsloven, samt amatørsport i øvrigt,
- 2) undervisning ved folkehøjskoler, efterskoler, husholdningsskoler og håndarbejdsskoler, når der hertil modtages statstilskud,
- 3) undervisning i børnehaveklasse og 1.-10. klasse, når der hertil modtages statslige tilskud,
- 4) specialundervisning i et dagbehandlingstilbud eller et anbringelsessted i henhold til folkeskolelovens § 22, stk. 5,
- 5) formidlingsvirksomhed ved Videnspædagogiske Aktivitetscentre, der er omfattet af Undervisningsministeriets tilskudsordning for Videnspædagogiske Aktivitetscentre,
- 6) persontransport, når transporten sker direkte til eller fra udlandet,

- 7) museumsvirksomhed,
- 8) gymnasial undervisning,
- 9) undervisning på musikskoler omfattet af musikloven,
- 10) almen voksenuddannelse omfattet af lov om almen voksenuddannelse og
- 11) arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag optaget i en fælles kompetencebeskrivelse omfattet af lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., danskuddannelse omfattet af lov om danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl., særlige kompetencegivende voksenuddannelser omfattet af lov om erhvervsrettet grunduddannelse og videregående uddannelse (videreuddannelsessystemet) for voksne, erhvervsrettet uddannelse omfattet af lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven, åben uddannelse omfattet af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner og maritime uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, dog ikke professionshøjskoler udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.

Bortset fra persontransport, som foretages direkte til eller fra udlandet, og museumsvirksomhed omfatter lønsumsafgiftsfritagelsen i vidt omfang, jf. lønsumsafgiftsloven § 1, stk. 2, aktiviteter, der knytter sig til undervisning. Som følge af en kommende praksisændring på momsområdet foranlediget af EU-dommen (C-151/13, La Rayon d'Or SARL) er skattemyndighederne blevet opmærksomme på, at erhvervs- og produktionsskolerne ikke er omfattet af lønsumsafgiftsfritagelsen for undervisningsaktiviteter.

Med hensyn til almindelige uddannelsesaktiviteter – herunder deltidsuddannelser og arbejdsmarkedsuddannelser – i det nationale uddannelsessystem, var hensigten, at disse fortsat *ikke* skulle være lønsumsafgiftspligtige. Dette skulle gøre sig gældende, uanset om udbyderen var privat eller offentlig. Det betød, at en række private udbydere blev fritaget for lønsumsafgift.

Det fremgår af bemærkningerne til forslaget, at ændringen kunne medføre en utilsigtet ulige konkurrence på visse områder, som det ikke var muligt at afdække i det lovforberedende arbejde. Det blev i den forbindelse bemærket, at regeringen ville være villig til at se på eventuelle konkurrencepåvirkninger, hvis forslaget skulle vise sig at medføre sådanne.

### 3.2.2. Lovforslaget

Det foreslås, at lønsumsafgiftsfritagelsen for undervisning udvides til også at omfatte erhvervs- og produktionsskoler og universiteter. Herved ligestilles disse uddannelsesinstitutioner afgiftsmæssigt med andre uddannelsesinstitutioner, der allerede i dag er fritaget for lønsumsafgift.

Fra den 1. januar 2017 foreslås det, at følgende aktiviteter fritages for lønsumsafgift:



- 1) undervisning ved uddannelser omfattet af universitetsloven,
- 2) undervisning på erhvervsskoler omfattet af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse,
- 3) undervisning på produktionsskoler omfattet af lov om produktionsskoler.

Deltidsuddannelser ved universiteterne er allerede i dag fritaget for lønsumsafgift. Det foreslås at også heltidsuddannelser fritages for lønsumsafgift, således at der sker en afgiftsmæssig ligestilling.

Med dette forslag bliver erhvervs- og produktionsskoler og universiteter fritaget for at betale lønsumsafgift af deres undervisningsaktiviteter. Herved bliver der skabt den afgiftsmæssige ligestilling, der var tilsigtet med lovforslag nr. L 46, 2007/2008.

### *3.3. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe*

#### *3.3.1. Gældende ret*

Efter gældende ret kan skibe, der ligger til kaj i havn, på visse betingelser få leveret elektricitet med en reduceret afgift på 0,4 øre pr. kWh. Det er bl.a. en betingelse for at få leveret elektriciteten til den nedsatte afgiftssats, at skibet har en bruttotonnage på mindst 400 t.

Bestemmelsen skal også ses i sammenhæng med EU-Domstolens praksis vedrørende afgiftsfritagelse for energiprodukter, der leveres til anvendelse som motorbrændstof med henblik på sejlads. Det følges således af EU-Domstolens domme i sag C-79/10 og sag C-250/10, at fritagelsen for afgift af motorbrændstof til skibe alene gælder i tilfælde, hvor en virksomhed leverer tjenesteydelser med et skib mod vederlag.

#### *3.3.2. Lovforslaget*

Det foreslås at fjerne betingelsen om, at skibet skal have en bruttotonnage på mindst 400 t ved anvendelse af godtgørelsesbestemmelsen i lov om afgift af elektricitet om levering af landstrøm til skibe, som ligger i kaj ved havn.

En fjernelse af grænsen på 400 t vil betyde, at der er et potentiale for, at erhvervsskibe med en bruttotonnage på under 400 t vil benytte landstrøm frem for olie. Da landstrøm har en højere spænding, kræver anvendelsen etablering af særlige installationer ombord på skibet.

Forslaget vil betyde, at alle erhvervmæssige skibe, der i øvrigt opfylder betingelserne i bestemmelsen, vil kunne få leveret elektricitet fra land til en sats på 0,4 øre pr. kWh.

### *3.4. Justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider*

#### *3.4.1. Ændring af metoden for opgørelse af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider*

#### *3.4.1.1. Gældende ret*

Virksomheder, som anvender afgiftspligtigt træflis, og som ikke er forpligtet til at måle udledningen af NO<sub>x</sub>, beregner efter de gældende regler kvælstofoxidafgiften på baggrund af brændværdien. Brændværdien oplyses i forbindelse med faktureringen. Træflisen modtages som oftest fra flere forskellige steder, og brændværdien kan være forskellig fra levering til levering og kan også variere alt efter, hvor våd eller tør træflisen er. Derfor vil den brændværdi, som er oplyst på den enkelte faktura, ofte ikke være retvisende, når træflisen afbrændes.

#### *3.4.1.2. Lovforslaget*

Det foreslås at indføre en alternativ metode til opgørelse af den afgiftspligtige mængde ved afbrænding af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider. Efter forslaget vil afgiftsgrundlaget for træflis kunne opgøres på samme måde som for halm og anden fast biomasse, dvs. efter en virkningsgradsmetode, hvor anlægget måler den producerede energi, som herefter divideres med en fast virkningsgrad på 0,85.

Den foreslåede metode vil i de ovennævnte tilfælde kunne føre til en mere præcis opgørelse af afgiftsgrundlaget. Metoden foreslås indført som et valgfrit alternativ, således at virksomheder, som eksempelvis kun modtager træflis fra én leverandør, og som afbrænder flisen umiddelbart efter modtagelsen, fortsat vil kunne opgøre afgiften efter brændværdien.

Den foreslåede metode vil endvidere give SKAT bedre kontrolmuligheder, idet en måling af varmeproduktionen med en godkendt afregningsmåler vil give et mere retvisende resultat i de ovennævnte situationer. Ved anvendelse af metoden fjernes således usikkerhed om lageropgørelse, skøn over tilført mængde træflis m.v.

### *3.4.2. Fradrag ved dampindvinding i lov om afgift af kvælstofoxider*

#### *3.4.2.1. Gældende ret*

Benzin pålægges både mineralolieafgift, CO<sub>2</sub>-afgift og NO<sub>x</sub>-afgift.

Når der tankes benzin, og benzinen dermed forlader benzinstationens tank, skal der som udgangspunkt betales afgift af benzinen.

I forbindelse med tankning af benzin sker der en mindre fordampning til luften. Ved anvendelse af visse dampretursystemer er det dog muligt at genindvinde disse benzindampe, som opstår i forbindelse med tankning.

Ved dampindvinding havner benzindampene igen i benzinstationens tank og kan dermed tankes på ny. Dermed vil der også skulle betales afgift af benzinen igen.

For at undgå denne dobbeltbeskatning kan en autoriseret oplagshaver i henhold til lov om

energiavgift af mineralolier mv. og lov om afgift af kuldioxid fradrag 0,14 pct. i den udleverede mængde benzin, hvis den afgiftspligtige benzin ved udleveringen gennemløber et godkendt dampretursystem. Muligheden for et sådant fradrag findes ved en fejl ikke i lov om afgift af kvælstofoxider. For at undgå dobbeltbeskatning har SKAT anlagt den fortolkning, at fradraget på 0,14 pct. ved brug af godkendte dampretursystemer også gælder, for så vidt angår lov om afgift af kvælstofoxider.

#### *3.4.2.2. Lovforslaget*

Det foreslås, at der i lov om afgift af kvælstofoxider indsættes en bestemmelse, som svarer til det, som er gældende i lov om energiavgift af mineralolieprodukter mv. og lov om kuldioxidavgift af visse energiprodukter vedrørende fradrag i den afgiftspligtige mængde benzin ved brug af et godkendt dampretursystem.

Med forslaget kan der således i lov om afgift af kvælstofoxider fradrages 0,14 pct. af den afgiftspligtige mængde benzin. Det foreslås, at det både i lov om energiavgift af mineralolieprodukter mv. og lov om kuldioxidavgift af visse energiprodukter fremgår, at kravene i bekendtgørelse nr. 1454 af 7. december 2015 om begrænsning af udslip af dampe ved oplagring og distribution af benzin skal overholdes, før det omhandlede fradrag kan opnås, dvs. at der skal være tale om et dampretursystem, som er godkendt i henhold til denne bekendtgørelse.

#### *4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige*

Som følge af en ændring af momspraksis vil en række tilskudsmodtagere, herunder erhvervs- og produktionsskoler og universiteter, skulle medregne en større andel af lønsummen til grundlaget for lønsumsafgiften.

Det har desuden vist sig, at erhvervs- og produktionsskoler i dag ikke betaler lønsumsafgift på trods af, at deres aktiviteter blev lønsumsafgiftspligtige med lov nr. 526 af 17. juni 2008, der trådte i kraft den 1. januar 2009. I forbindelse med ikrafttrædelse af den ændrede momspraksis er det dog blevet tydeligt, at erhvervs- og produktionsskolerne er lønsumsafgiftspligtige, hvilket vil udløse en betydelig lønsumsafgiftsbetaling i størrelsesordenen 220 mio. kr. årligt (2016-niveau) for erhvervs- og produktionsskolerne. Det vurderes ligeledes at universiteterne i dag ikke betaler lønsumsafgift af aktivitet vedrørende deres undervisningsaktiviteter.

Da det aldrig har været hensigten, at erhvervs- og produktionsskoler og universiteter skulle være omfattet af lønsumsafgiftspligten, foreslås erhvervs- og produktionsskoler med dette lovforslag fritaget for lønsumsafgift.

Forslaget om lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter skønnes ikke at medføre et mindreprovenu, da erhvervs- og produktionsskolerne og universiteterne i dag ikke betaler lønsumsafgift af disse aktiviteter, og der således ikke hidtil er disponeret med et provenu herfra i statens budgetter.

Forslaget om ændring af godtgørelsesbestemmelsen for elektricitet leveret fra land til erhvervsskibe, som ligger i kaj ved havn, skønnes at medføre et ikke-nævneværdigt merprovenu, hvis erhvervsskibe med en bruttotonnage under 400 t forbruger afgiftspligtig landstrøm til en sats på 0,4 øre pr. kWh i stedet for at forbruge afgiftsfri diesellole eller lignende.

Afgiftslempelsen for landstrøm er en skatteudgift. Uden forslaget vil erhvervsskibe med en bruttotonnage under 400 t skulle betale 88,5 øre pr. kWh i elafgift i 2016, hvis de vil benytte landstrøm. Med forslaget nedsættes afgiften til 0,4 øre pr. kWh for disse erhvervsskibe. Forskellen mellem satserne udgør en skatteudgift, selvom erhvervsskibene formentlig ikke ville benytte landstrøm, hvis de skulle betale 88,5 øre pr. kWh i 2016. De ville i stedet anvende afgiftsfri diesellole eller lignende.

Skatteudgiften afhænger af, hvor meget landstrøm der anvendes, men kan udgøre op til ca. 15 mio. kr. Da det allerede er muligt for erhvervsskibe med en bruttotonnage på mindst 400 t at anvende landstrøm, er der allerede en eksisterende skatteudgift på op til ca. 15 mio. kr. Med forslaget udvides antallet af skibe, der kan benytte landstrøm. Dermed udvides skatteudgiften også, og skatteudgiften for landstrøm for både større og mindre erhvervsskibe kan samlet udgøre op til ca. 30 mio. kr.

Forslaget om fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige i forhold til den hidtidige afgiftsopkrævning.

De øvrige forslag skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

##### *5. Administrative konsekvenser for det offentlige*

Det vurderes, at efterlevelse af Europa-Kommissionens krav om indhentning og videregivelse af støtteoplysninger vil medføre administrative omkostninger for SKAT. Det er nødvendigt at udvikle systemer til indhentning af oplysningerne, information til virksomhederne, løbende varetagelse af vejledningsopgaver mv. De administrative omkostninger vurderes til 3,8 mio. kr. i engangsomkostninger og 0,2 mio. kr. i løbende omkostninger.

De øvrige forslag skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for det offentlige.

##### *6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*

Forslaget om lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter medfører en fritagelse for erhvervs- og produktionsskoler for en potentiel lønsumsafgiftspligt i størrelsesordenen 220 mio. kr. årligt (2016-niveau), som ville være indtrådt med en kommende ændring af momspraksis.

Endvidere medfører forslaget, at den kommende ændrede praksis på momsområdet ikke medfører, at universiteterne fremadrettet belastes af lønsumsafgift, som der i dag ikke betales.

Forslaget om ændring af godtgørelsesbestemmelsen for elektricitet leveret fra land til erhvervsskibe, som ligger i kaj ved havn, skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet, hvis erhvervsskibene forbruger afgiftspligtig landstrøm til en sats på 0,4 øre pr. kWh i stedet for at forbruge afgiftsfri dieselolie eller lignende.

Forslaget om fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet i forhold til den tidligere afgiftsopkrævning.

De øvrige forslag skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

#### *7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet*

Det vurderes, at efterlevelse af Europa-Kommissionens krav om indhentning og videregivelse af støtteoplysninger vil medføre administrative byrder for erhvervslivet. Det vurderes, at ca. 600 virksomheder potentielt bliver omfattet af indberetningskravet og derved skal bruge ressourcer på at indtaste støttebeløbet ydet under de enkelte ordninger til SKAT.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering har ved en foreløbig vurdering skønnet, at de administrative byrder for virksomhederne vedrørende indberetning er under 4 mio. kr. Forslaget sendes i høring hos Team Effektiv Regulering.

De øvrige forslag skønnes ikke at medføre administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### *8. Administrative konsekvenser for borgerne*

Forslaget skønnes ikke at medføre administrative konsekvenser for borgerne.

#### *9. Miljømæssige konsekvenser*

Skibe med en bruttotonnage på under 400 t har hidtil betalt fuld elafgift af deres forbrug af elektricitet produceret på land. Disse skibe har hidtil selv produceret elektricitet hovedsageligt ved dieseldrevne generatorer ombord. Mineralolieprodukter til erhvervmæssige skibe er fritaget for afgift.

Ændringen af godtgørelsesordningen i lov om afgift af elektricitet for elektricitet leveret fra land til skibe, der anvendes erhvervmæssigt, vil potentielt have positive effekter for miljøet, da udledninger af NO<sub>x</sub>- og SO<sub>2</sub>-partikler mindskes, såfremt skibene benytter sig af landstrøm frem for afbrænding af fossile brændsler.

Forslaget vil også potentielt føre til en mindsket udledning af CO<sub>2</sub>, hvis skibene anvender landstrøm frem for fossile brændsler.

Set ud fra en overordnet international betragtning vil en overgang til landstrøm forventes at være en klimafordel, idet CO<sub>2</sub>-udledningen ved elproduktion generelt er lavere end ved energiproduktion på olie blandt andet på grund af den store mængde vedvarende energi i det danske elsystem.

For så vidt angår udledningerne fra Danmark, vil udledningen af CO<sub>2</sub> fra land principielt set øges, hvis erhvervsskibene går over til at anvende landstrøm. Der fremkommer en mindre stigning i CO<sub>2</sub>-udledningerne i de danske klimaopgørelser. Da elproduktionen er omfattet af CO<sub>2</sub>-kvotesystemet, vil der dog på lang sigt ikke være en reel klimapåvirkning, da de øgede udledninger i Danmark modsvares af færre udledninger et andet sted i kvotesystemet. Danmark har ikke klimaforpligtigelser på det kvoteomfattede område, da forpligtelsen her ligger på EU-niveau.

For de skibe, hvis udledninger tælles med i de ikke-kvoteomfattede udledninger (indenlandsk erhvervssejls) betyder skiftet, at de danske ikke-kvoteomfattede udledninger vil falde, fordi udledningerne flyttes ud af den ikke-kvoteomfattede sektor over i kvotesektoren, der reguleres i EU-regi. Er der tale om international skibsfart – der ikke indgår i den danske klimaforpligtelse – vil der ikke være en effekt i forhold til de danske klimaforpligtigelser.

De øvrige forslag skønnes ikke at medføre nævneværdige miljømæssige konsekvenser.

## *10. Forholdet til EU-retten*

### *10.1. Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform*

Forslaget er en tilpasning af dansk lovgivning nødvendiggjort af ny EU-regulering af statsstøtte ydet i overensstemmelse med artikel 107 og 108 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).

Statsstøtte, der opfylder betingelserne i artikel 107 TEUF – dvs. støtte som ydes ved hjælp af statsmidler, og som fordrejer eller truer med at fordreje konkurrencevilkårene ved at begunstige visse virksomheder eller visse produktioner – er som udgangspunkt uforenelig med det indre marked. Såfremt Europa-Kommissionen finder, at en støtteforanstaltning er uforenelig med det indre marked, træffer den afgørelse om, at støtteforanstaltningen skal ophæves. Der kan desuden træffes afgørelse om, at støtten skal tilbagebetales af de virksomheder, der har modtaget den.

Statsstøtte skal derfor som udgangspunkt godkendes af Europa-Kommissionen, medmindre støtten er omfattet af gruppefritagelsesforordningens anvendelsesområde.

Det følger af artikel 9 og bilag III i Europa-Kommissionens forordning (EU) Nr. 651/2014 af 17. juni 2014 om visse kategorier af støttes forenelighed med det indre marked i henhold til traktatens artikel 107 og 108 (gruppEFritagelsesforordningen), og punkt 3.2.7 i Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi 2014-2020 (2014/C 200/01), at det er en forudsætning for at tildele statsstøtte på over 500.000 EUR efter disse retsakter, at nærmere oplysninger om støtten offentliggøres i et statsstøtterejster.

Formålet med offentliggørelsen af oplysningerne er, at medlemsstaterne, Europa-Kommissionen, de økonomiske aktører og offentligheden skal have nem adgang til alle relevante love m.v. og til relevante oplysninger om statsstøtte, som gives i medfør af disse love.

Oplysninger om skattemæssige støtteforanstaltninger skal offentliggøres senest 1 år efter datoen for støttetildelingen, og oplysningerne skal være tilgængelige for offentligheden uden restriktioner i mindst 10 år.

Skatteministeriet har fået godkendt en række støtteordninger på baggrund af Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi. De omfattede ordninger er:

- Tilbagebetaling af kuldioxidafgift af varme til virksomheder, der leveres fra en produktionsenhed med tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, og som anvendes til procesformål
- Bundfradrag i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter for momsregistrerede virksomheder uden tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub> efter lov om CO<sub>2</sub>-kvoter
- Godtgørelse af spildevandsafgift for den del af afgiften, der vedrører afgiftspligtig udledning af spildevand, når en vis del af afgiften kan henføres til forarbejdningen af fisk, krebsdyr, cellulose, rør- og roesukker m.v.
- Bundfradrag i lov om afgift af svovl

Skatteministeriet har også anmeldt en række støtteordninger efter gruppEFritagelsesforordningen. GruppEFritagelsesforordningen omfatter de mindre problematiske områder for statsstøtte, hvor det ikke skønnes nødvendigt for Europa-Kommissionen at foretage en vurdering og godkende støtten.

Dette skaber en smidigere struktur for medlemsstaterne, da støtte i sådanne tilfælde kan iværksættes uden godkendelse og Europa-Kommissionen blot skal underrettes herom. Medlemsstaterne bærer selv ansvaret for vurderingen af støttens forenelighed med det indre marked.. De omfattede ordninger er:

- Godtgørelse af afgift af elektricitet anvendt til procesformål
- Elpatronordningen

- Godtgørelse af afgift af elektricitet, der leveres fra land til erhvervsskibe
- Godtgørelse af mineralolieafgift for motorbrændstof, der udelukkende anvendes til jordbrug m.v.
- Lempet afgiftssats for biogas til varmfremstilling
- Tilbagebetalingsmulighed for afgift af biogas, der anvendes til procesformål
- Godtgørelse af afgift af elektricitet forbrugt af en virksomhed i forbindelse med opladning af batterier til registrerede elbiler.

Når ovennævnte statsstøtteretsakter ønskes anvendt, er Danmark fra 1. juli 2016 forpligtet til, at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget.

En manglende efterlevelse af gennemsigtighedskravet betyder, at den tildelte støtte ikke lever op til betingelserne for at anvende ovennævnte retsakter som basis for tildeling af støtte. Europa-Kommissionen har derfor mulighed for at rejse sager om tilbagebetaling af støtten og kan desuden fratage Danmark muligheden for at anvende gruppefritagelsesforordningen. Dette vil begrænse Danmarks mulighed for hurtigt at iværksætte støtteordninger.

#### *10.2. Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe*

Afgiftsnedsættelsen for landstrøm blev vedtaget i 2014 og trådte i kraft i september 2015. Forud for ikrafttrædelsen blev afgiftsnedsættelsen i henhold til energibeskatningsdirektivet godkendt af Rådet i EU for en periode på seks år med udløb i 2021.

En fjernelse af bruttotonnagekravet vil som udgangspunkt kræve en ny godkendelse. En fjernelse af kravet vil muligvis kunne ske i henhold til den nuværende godkendelse. Dette spørgsmål skal afklares med Europa-Kommissionen inden ikrafttrædelsen. Ikrafttrædelsestidspunktet vil derfor afhænge af, om ændringen kan rummes inden for den eksisterende godkendelse, eller om det er nødvendigt med en ny godkendelsesproces.

#### *10.3. Notifikation efter informationsproceduredirektivet*

Forslaget vedrørende tekniske justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider notificeres som udkast i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/1535 (informationsproceduredirektivet).

Der er tale om en skattemæssig foranstaltning, hvorfor der ikke gælder nogen stand still-periode.



### 11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 1. juli 2016 til den 12. august 2016 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Affald Plus, Aluminium Danmark, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ARI, Biobrændselsforeningen, borger- og retssikkerhedschefen i SKAT, Brancheforeningen for Biogas, Brancheforeningen for Decentral Kraftvarme, Brancheforeningen for Husstandsvindmøller, Bryggeriforeningen, Business Danmark, CEPOS, Cevea, DAKOFA, Danmarks Naturfredningsforening, Danmarks Vindmølleforening, Dansk Affaldsforening, Dansk Byggeri, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Gartneri, Dansk Gasteknisk Center, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Metal, Dansk Methanolforening, Dansk Solcelleforening, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Erhvervsskoler, Danske Halmleverandører, Danske Produktionsskole Lærerforening, Danske Underviserorganisationers Samråd, Danske Universiteter, DANVA, Det Økologiske Råd, DI, Eksportrådet, Emballageindustrien, Energi Danmark, Energi- og Olieforum, Energiform Danmark, Energiklagenævnet, Energinet.dk, Energistyrelsen, Energitilsynet, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finansforbundet, Finansrådet, Forbrugerrådet Tænk, Foreningen af Danske Skatteankenævne, Foreningen af Rådgivende Ingeniører, Foreningen Danske Kraftvarmeværker, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen for Danske Biogasanlæg, Forstanderkredsen for Produktionsskoler, Frie Funktionærer, FSE, FSR - danske revisorer, FTF, Greenpeace Danmark, HK-Kommunal, HK-Privat, HOFOR, Håndværksrådet, KL, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsforeningen for Bæredygtigt Landbrug, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, Metalemballagegruppen, Miljøstyrelsen, Mineralolie Brancheforeningen, Moderniseringsstyrelsen, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Nationalt Center for Miljø og Energi, Naturstyrelsen, Noah, Nordisk Folkecenter for Vedvarende Energi, Partnerskabet for brint og brændselsceller, Plastindustrien, Produktionsskoleforeningen, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Rejsearrangører i Danmark, Sammenslutningen af Landbrugets Arbejdsgiverforeninger, Sammensluttede Danske Energiforbrugere, Samvirkende Energi- og Miljøkontorer, SEGES, Serviceforbundet, Sikkerhedsstyrelsen, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Vedvarende Energi, VELTEK, Vindmølleindustrien, WWF, Økologisk Landsforening.

### 12. Sammenfattende skema

#### Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/ mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Forslaget om ændring af godtgørelsesbestemmelsen for elektricitet leveret fra land til erhvervsskibe, som ligger ved kaj i havn, skønnes at medføre et ikke nævneværdigt merprovenu, hvis erhvervsskibene forbruger afgiftspligtig landstrøm til en sats på 0,4 øre pr. kWh i stedet for at forbruge afgiftsfri diesellole eller	Forslaget om fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige i forhold til den hidtidige afgiftsopkrævning.  De øvrige forslag skønnes ikke at medføre nævneværdige

	<p>lignende.</p> <p>Forslaget om fritagelse af lønsumsafgift for erhvervs- og produktionsskoler og universiteter skønnes ikke at have provenumæssige konsekvenser.</p>	økonomiske konsekvenser for det offentlige.
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen.	Det vurderes, at efterlevelse af Europa-Kommissionens krav om indhentning og videregivelse af støtteoplysninger vil medføre administrative omkostninger for SKAT på 3,8 mio. kr. i engangsomkostninger og 0,2 mio. kr. i løbende omkostninger.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	<p>Forslaget om fradrag i lov om afgift af kvælstofoxider ved dampindvinding skønnes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet i forhold til den hidtidige afgiftsopkrævning.</p> <p>De øvrige forslag skønnes ligeledes ikke at medføre nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.</p>	<p>Forslaget om ændring af godtgørelsesbestemmelsen for elektricitet leveret fra land til erhvervsskibe, som ligger ved kaj i havn, skønnes at medføre ikke nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet, hvis erhvervsskibene forbruger afgiftspligtig landstrøm til en sats på 0,4 øre pr. kWh i stedet for at forbruge afgiftsfri diesellole eller lignende.</p> <p>Forslaget om fritagelse af lønsumsafgift for erhvervs- og produktionsskoler skønnes ikke at have økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.</p>
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen.	Det vurderes, at efterlevelse af Europa-Kommissionens krav om indhentning og videregivelse af støtteoplysninger vil medføre en mindre administrativ byrde for erhvervslivet.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen.	Ingen.
Miljømæssige konsekvenser	Ændringen af godtgørelsesordningen i lov om afgift af elektricitet for elektricitet leveret fra land til	Ingen.

	<p>skibe vil potentielt have positive effekter for miljøet, da udledninger af NO<sub>x</sub>- og SO<sub>2</sub>-partikler mindskes, såfremt skibene benytter sig af landstrøm frem for afbrænding af fossile brændsler.</p> <p>Ændringen vil også potentielt kunne føre til mindsket CO<sub>2</sub>-udledning.</p>	
Forholdet til EU-retten	<p>Forslaget indretter de danske miljø- og energiafgiftslove med henblik på at leve op til kravene i gruppefritagelsesforordningen og Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi.</p> <p>Forslaget ændrer desuden i godtgørelsesordningen for landstrøm leveret til skibe, som er godkendt af Rådet i henhold til energibeskatningsdirektivet. Det skal afklares med Europa-Kommissionen, om ændringen vil kræve en ny godkendelse inden ikrafttræden.</p> <p>Forslaget vedrørende tekniske justeringer i lov om afgift af kvælstofoxider notificeres som udkast i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/1535 (informationsproceduredirektivet).</p>	

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr.1

§ 11 i lov om afgift af elektricitet indeholder to ordninger, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. De omfattede ordninger er reglerne for godtgørelse af elafgift af el forbrugt til procesformål samt elpatronordningen.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i de pågældende ordninger ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel for SKAT til at videregive oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller

privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningerne udgøres for det første af reglerne for momsregistrerede virksomheders godtgørelse af elafgift for elektricitet anvendt til proces omfattet af gennemsigtskravet. Ordningen fremgår af § 11, stk. 1, i lov om afgift af elektricitet. Efter denne bestemmelse kan virksomheder, der er registreret efter momsloven, som udgangspunkt få tilbagebetalt elafgift ned til 0,4 øre pr. kWh af den af virksomheden forbrugte afgiftspligtige elektricitet. Støttemodtager under denne ordning er således de virksomheder, der får godtgjort deres betaling af elafgift for den af virksomheden forbrugte afgiftspligtige elektricitet. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Støttebeløbet skal for ovenstående ordning opgøres som forskellen mellem den almindelige sats på afgift af elektricitet ned til 0,4 øre pr. kWh for den af virksomheden forbrugte elektricitet. Eksempelvis vil en virksomhed, der har forbrugt 200.000 kWh fra 1. juli 2016 til 31. december 2016, som udgangspunkt skulle betale 177.000 kr. i elafgift efter den almindelige sats på 88,5 øre pr. kWh i 2016. Efter godtgørelse ned til 0,4 øre pr. kWh, vil virksomheden alene have betalt 800 kr. Støttebeløbet vil i dette tilfælde udgøre 176.200 kr. i 2016.

Derudover er den såkaldte elpatronordning omfattet af det nye indberetningskrav. Denne ordning giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for fjernvarme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 11, stk. 16 og 17, i lov om afgift af elektricitet. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til disse betingelser, kan den del af afgiften, der overstiger 59,4 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk eller 21,4 øre pr. kWh fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmewærker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Input af energi til varmeproduktion beskattes med de normale afgifter. Elpatronordningen fastsætter imidlertid et loft for, hvor meget energiafgiften og CO<sup>2</sup>-afgiften under visse forudsætninger maksimalt kan udgøre. Den opgøres pr. produceret enhed varme ab værk, uanset om der anvendes kul, gas, olie eller el. Med henblik på overholdelse af loftet, sker der godtgørelse både for energiafgiften (kul, gas, olie og el) samt CO<sup>2</sup>-afgiften. Støttebeløbet behandles derfor under ét.

Hvis fjernvarmewærket eksempelvis har leveret 100.000 kWh fjernvarme ab værk og dertil har brugt 100.000 kWh elektricitet, vil afgiften blive godtgjort ned til 21,4 øre pr. kWh fjernvarme ab værk. Virksomheden vil efter tilbagebetaling alene have betalt 21.400 kr. Hvis elpatronordningen ikke anvendes, udgør afgiften på elvarme 38,3 øre pr. kWh i 2016. Støttebeløbet udgør derfor

forskellen mellem 38,3 øre pr. kWh og 21,4 øre pr. kWh i 2016. Støtten vil i dette tilfælde udgøre 16.900 kr. i 2016.

For brændsler godtgøres den del af energifgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016. For brændsler godtgøres desuden den del af CO<sub>2</sub>-afgiften, der overstiger 13,6 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016. Hvis fjernvarmeværket eksempelvis har leveret 2.000 GJ fjernvarme ab værk og derved har forbrugt 72.000 Nm<sup>3</sup> naturgas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ/Nm<sup>3</sup>, ville virksomheden som udgangspunkt skulle betale 156.600 kr. i energifgift og 27.864 kr. i CO<sub>2</sub>-afgift, dvs. i alt 184.464 kr. Da afgiften tilbagebetales ned til 59,4 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk (45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk for energifgiften og 13,6 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk for CO<sub>2</sub>-afgiften i 2016), vil virksomheden efter tilbagebetaling alene have betalt 118.800 kr. Støttebeløbet vil i dette tilfælde udgøre 65.664 kr. i 2016 (65.000 kr. for energifgiften og 664 for CO<sub>2</sub>-afgiften).

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af de pågældende tilbagebetalingsmuligheder, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. kalenderår. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af oplysningerne.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de oplysninger, som skal videregives til Europa-Kommissionen. Det er således alene støttebeløbets størrelse, som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal pålægges at oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis

beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

Til nr. 2

Efter gældende ret er der mulighed for godtgørelse af afgift af elektricitet bortset fra 0,4 øre pr. kWh, hvis elektriciteten udleveres til et aftagenummer, hvorefter elektriciteten helt eller delvis leveres fra land til skibe med en bruttotonnage på mindst 400 t, som ligger ved kaj i havn. Godtgørelsen ydes til den, som aftagenummeret omfatter.

Det er en betingelse for levering af elektriciteten til en nedsat sats, at elektriciteten anvendes til erhvervmæssige formål. Sondringen mellem erhvervmæssige- og ikke-erhvervmæssige formål skal ses i sammenhæng med energibeskatningsdirektivets sontring mellem fritidsfartøjer og erhvervssejlds.

Fritidsfartøjer kan således ikke få leveret elektricitet fra land med den lave afgiftssats. Udtrykket »fritidsfartøjer« er nævnt i energibeskatningsdirektivets artikel 14, stk. 1, litra c, hvor der ved fritidsfartøjer forstås: Ethvert fartøj, som ejeren eller en fysisk eller juridisk person anvender, og som den pågældende har rådighed over enten ved leje eller på anden måde, til ikke-erhvervmæssige formål, navnlig andre formål end personbefordring og godsbeholdning og levering af tjenesteydelser mod vederlag eller til offentlige formål.

Bestemmelsen skal også ses i sammenhæng med EU-Domstolens praksis vedrørende afgiftsfritagelse for energiprodukter, der leveres til anvendelse som motorbrændstof med henblik på sejlds. Det følger således af EU-Domstolens domme i sag C-79/10 og sag C-250/10, at fritagelsen for afgift af motorbrændstof til skibe alene gælder i tilfælde, hvor en virksomhed leverer tjenesteydelser med et skib mod vederlag. Det er en betingelse for godtgørelse, at elektriciteten forbruges erhvervmæssigt. Eksempler på godtgørelsesberettiget forbrug kunne f.eks. være elektricitet til arrangementer med underholdning af betalende passagerer på skibet. Et andet eksempel kunne være elektricitet til batterier i skibes fremdriftssystemer, hvor dieselmotorer kombineres med batterier, når skibet transporterer gods eller passagerer mod betaling.

Det foreslås at fjerne kravet om, at godtgørelsen kun kan ydes, hvis elektriciteten leveres til et skib med en bruttotonnage på mindst 400 t. Forslaget vil betyde, at alle erhvervmæssige skibe, der i øvrigt opfylder betingelserne i bestemmelsen, vil kunne få leveret elektricitet fra land til en sats på 0,4 øre pr. kWh.

Forslaget vil udvide bestemmelsens anvendelsesområde og vil potentielt kunne føre til øget anvendelse af elektricitet frem for dieselolie eller lignende brændsler. Erhvervmæssige skibes forbrug af elektricitet, som leveres direkte fra land, kræver relativt store investeringer i anlæg på

skibet og på land. Forslaget vil fremme mere gunstige betingelser for disse anlægsinvesteringer, hvorved der kan opnås klima-, miljø- og sundhedsmæssige fordele.

Til nr. 3

§ 11 b i lov om afgift af elektricitet indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Ordningen udgøres af en godtgørelsesmulighed for elafgift af elektricitet, der leveres til visse typer skibe.

Ordningen fremgår af § 11 b, stk. 3, i lov om afgift af elektricitet. Bestemmelsen udgør en godtgørelsesordning for elafgift af elektricitet ved levering af strøm fra et aftagenummer på land til visse typer skibe. Efter denne ordning kan afgift af elektricitet, der leveres fra land til skibe med en bruttotonnage på mindst 400 t, som ligger ved kaj i havn, godtgøres bortset fra 0,4 øre pr. kWh. Godtgørelsen ydes til den, som aftagenummeret omfatter. Støttemodtager under denne ordning er således den virksomhed, som aftagenummeret omfatter, og som ansøger om godtgørelsen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Støttebeløbet skal for ovenstående ordning opgøres som forskellen mellem den almindelige sats på afgift af elektricitet ned til 0,4 øre pr. kWh for den af virksomheden forbrugte elektricitet. Eksempelvis vil en virksomhed, der har leveret 200.000 kWh fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016, som udgangspunkt skulle betale 177.000 kr. i elafgift efter den almindelige sats på 88,5 øre pr. kWh i 2016. Efter godtgørelse ned til minimumsafgiften på 0,4 øre pr. kWh, vil virksomheden alene have betalt 800 kr. Støttebeløbet vil i dette tilfælde udgøre 176.200 kr.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Til nr. 4

§ 11 f i lov om afgift af elektricitet indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav.

Støtteordningen er den såkaldte elpatronordning. Denne giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for varme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 11 f i lov om afgift af elektricitet. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 59,4 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk eller 21,4 øre pr. kWh fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de varmeproducenter, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 1, nr. 1.

*Til § 2*

Til nr. 1

§ 7 i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel til at videregive oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervs-mæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningen udgøres af den såkaldte elpatronordning. Denne giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for fjernvarme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 7, stk. 6 og 7, i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 13,6 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk eller 4,8 øre pr. kWh fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmeværker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.



Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil herefter også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

Til nr. 2

§ 7 b i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Ordningen giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for varme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 7 b i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 13,6 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk eller 4,8 øre pr. kWh fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmewærker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 2, nr. 1.

Til nr. 3

§ 9 b i lov om kuldioxidafgift udgør en støtteordning, der er omfattet af gennemsigtighedskravet. Den omfattede ordning er reglerne for tilbagebetaling af CO<sub>2</sub>-afgift af varme, der anvendes til procesformål.

Støtteordningen fremgår af § 9 b i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter. Efter denne bestemmelse kan momsregistrerede virksomheder få tilbagebetalt CO<sub>2</sub>-afgiften af varme, der leveres fra en produktionsenhed med tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, til virksomheden, og som anvendes til procesformål. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Støttebeløbet skal for ovenstående ordning opgøres som den del, der tilbagebetales eller modregnes efter bestemmelsen. Eksempelvis vil en virksomhed, der får leveret varme til procesformål, hvortil der er anvendt 10.000 GJ stenkul i 2016, som udgangspunkt skulle betale 162.000 kr. i kuldioxidafgift. Da der sker en fuld tilbagebetaling af afgiften, vil støtten i dette tilfælde udgøre 162.000 kr.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 2, nr. 1.

Til nr. 4

§ 9 c i lov om kuldioxidafgift udgør en støtteordning, der er omfattet af gennemsigtighedskravet. Den omfattede ordning er et særligt bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften.

Støtteordningen udgøres af et særligt fradrag i § 9 c i lov om af kuldioxidafgift af visse energiprodukter, hvorefter momsregistrerede virksomheder uden tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub> efter lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, som anvender bestemte typer afgiftspligtige brændsler, kan opnå et bundfradrag i virksomhedens betaling af afgifter af disse brændsler, der anvendes til procesformål. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Der ydes et bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften for ikke CO<sub>2</sub>-kvotekomfattede virksomheder med energitunge processer, som indebærer statsstøtte. Bundfradraget er baseret på virksomhedens historiske eget forbrug af afgiftspligtige brændsler til tunge processer i en basisperiode. Det er en betingelse, at bundfradraget svarer til 10 pct. af et nærmere defineret samlet brændselsforbrug. Ved beregningen af beløbet for bundfradraget anvendes CO<sub>2</sub>-afgiftssatsen for det pågældende brændselsforbrug i 2010. I beløbet fratrækkes virksomhedens nettoudgift til CO<sub>2</sub>-afgift for den relevante periode, dvs. den afgift som ikke er blevet godtgjort eller dækket af tilskud til energieffektivisering. Beløbet udgør således et nettoafgiftsbeløb. Derefter indekseres (opskrives) beløbet efter de almindelige regler for indeksering af energiafgifter. Bundfradraget pr. år udgør et fast beløb, der kan fratrækkes virksomhedens udgift til CO<sub>2</sub>-afgift af brændsler til proces og eventuelt også til el-produktion i året. Bundfradraget kan ikke overstige årets udgift til denne CO<sub>2</sub>-afgift. Statsstøttebeløbet udgøres af værdien af bundfradraget.

Hvis en omfattet virksomhed med tung proces fx anvender 2007 som historisk basisår og i det år har anvendt 300.000 Nm<sup>3</sup> naturgas til tung proces og haft en nettoudgift på 16.500 kr. til CO<sub>2</sub>-afgift, udgør bundfradraget 88.800 kr. i 2010 (0,351kr./Nm<sup>3</sup> \* 300.000 Nm<sup>3</sup> – 16.500 kr.). CO<sub>2</sub>-afgiften på

naturgas udgør 35,1 øre/Nm<sup>3</sup> i 2010. Bundfradraget indekseres som de øvrige energiafgifter, og dermed udgør bundfradraget ca. 97.862 i 2016. Bundfradraget fratrækkes virksomhedens udgift til CO<sub>2</sub>-afgift af brændsler til proces i året. Forudsat at denne udgift i 2016 er lig med eller overstiger det opgjorte bundfradrag, er værdien af støttebeløbet 97.862 i 2016. Hvis udgiften omvendt er mindre end det opgjorte bundfradrag, svarer værdien af bundfradraget til selve udgiften.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 2, nr. 1.

### *Til § 3*

Til nr. 1

Det følger af § 1, stk. 4, i lov om afgift af kvælstofoxider, at hvor der ikke sker måling af udledning af NO<sub>2</sub>-ækvivalenter til luften, betales der afgift af den leverede, udleverede og forbrugte mængde varer.

Af lovens § 6, stk. 2, fremgår det endvidere, at registrerede virksomheder, som opgør den udledte mængde efter reglerne i § 1, stk. 4, skal opgøre den afgiftspligtige mængde som mængden af varer omfattet af bilag 1, dog jf. § 7. Benzin er omfattet af bilag 1 som nr. 14 og 15.

Af § 7 i lov om afgift af kvælstofoxider fremgår det herefter, i hvilke situationer der kan foretages fradrag i den afgiftspligtige mængde. Det er blandt andet tilfældet, hvor varerne leveres til en anden registreret virksomhed eller til udlandet.

Det foreslås, at det til lovens § 7 tilføjes, at der kan beregnes et fradrag på 0,14 pct. af den mængde benzin, der udleveres fra den autoriserede oplagshaver, hvis den afgiftspligtige benzin ved udleveringen gennemløber et dampretursystem, som opfylder kravene i bekendtgørelse nr. 1454 af 7. december 2015 om begrænsning af udslip af dampe ved oplagring og distribution af benzin.

Den foreslåede bestemmelse er i overensstemmelse med det, som er gældende i § 8, stk. 1, nr. 6, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. nedenfor, og lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, som i § 5, stk. 1, nr. 1, henviser til bestemmelsen i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

Af forarbejderne til § 8, stk. 1, nr. 6, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. fremgår det blandt andet, at bestemmelsen er indsat for at undgå, at der sker dobbeltbeskatning i kraft af, at den benzin, som genindvindes, afgiftsberigtiges på ny.

Problematikken angående dobbeltbeskatning er også gældende for så vidt angår NO<sub>x</sub>-afgiften. SKAT har på den baggrund anlagt den fortolkning, at fradraget på de 0,14 pct. ved brug af godkendte dampretursystemer ligeledes er gældende for så vidt angår NO<sub>x</sub>-afgiften af benzin.

Med forslaget foreslås det, at indføre hjemmel til, at fradraget på de 0,14 pct. ved brug af godkendte dampretursystemer er gældende for lov om afgift af kvælstofoxider på samme vilkår, som er tilfældet i lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. og lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 3, der indsætter et nyt stk. 2 i § 7 a.

Til nr. 3

Ved § 3 i lov nr. 722 af 25. juni 2010 blev der i § 7 a i lov om afgift af kvælstofoxider indført en alternativ metode til opgørelse af den afgiftspligtige mængde ved afbrænding af halm og anden fast biomasse, bortset fra træflis. Virksomheder, der opgør NO<sub>x</sub>-afgiften af halm og anden fast biomasse på baggrund af den producerede energimængde (kr./GJ), anvender således efter de gældende regler en virkningsgradsmetode, hvor den producerede energi divideres med en fast virkningsgrad på 0,85. Bestemmelsen blev indført for at afhjælpe de praktiske vanskeligheder, der er forbundet med opgørelse af den afgiftspligtige mængde i disse tilfælde.

Virksomheder, der fyrer med træflis, beregner efter de gældende regler NO<sub>x</sub>-afgiften efter brændværdien, jf. § 1, stk. 4, i lov om afgift af kvælstofoxider. Virksomhederne får typisk træflisens brændværdi oplyst i forbindelse med faktureringen. Træflisen modtages som oftest fra flere forskellige steder, og brændværdien kan være forskellig fra levering til levering og kan også variere, alt efter hvor våd eller tør træflisen er. Derfor vil den brændværdi, som er oplyst på den enkelte faktura, ofte ikke være retvisende, når træflisen afbrændes.

Det foreslås på denne baggrund at udvide den beskrevne opgørelsesmetode i § 7 a i lov om afgift af kvælstofoxider til også at finde anvendelse for varer omfattet af lovens bilag 1, nr. 20, dvs. for træflis i store anlæg med en indfyret effekt på over 1000 kW.

Det foreslås, at metoden indføres som et valgfrit alternativ til den nugældende opgørelsesmetode.

#### *Til § 4*

Til nr. 1

Det foreslås, at lønsumsafgiftsfritagelsen for undervisningsaktiviteter udvides til at gælde for heltidsuddannelser omfattet af universitetsloven. Deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven er allerede i dag fritaget for lønsumsafgift.

Det foreslås, at der sker en afgiftsmæssig ligestilling i lønsumsafgiftsloven, for uddannelsesinstitutioner, der allerede i dag er lønsumsafgiftsfritagede, og uddannelser omfattet af universitetsloven.

Til nr. 2

Den foreslående ændring er en konsekvensændring som følge af, at der i § 1, stk. 2, nr. 11, indsættes nr. 12 og 13.

Til nr. 3

Det foreslås, at der i § 1, stk. 2, indsættes nr. 12 og 13.

Undervisning på erhvervs- og produktionsskoler foreslås fritaget for lønsumsafgift. Således medfører forslaget, at der sker en konkurrencemæssig ligestilling i forhold til lønsumsafgiften, for uddannelsesinstitutioner, der allerede i dag er lønsumsafgiftsfritagede, og erhvervs- og produktionsskoler.

Lovforslaget omfatter erhvervsskoler godkendt efter lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og produktionsskoler godkendt efter lov om produktionsskoler.

#### *Til § 5*

Til nr. 1

§ 9 i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. indeholder én støtteordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel for SKAT til at videregive oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningen udgøres af den såkaldte elpatronordning. Denne giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for fjernvarme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 9, stk. 4 og 5, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmeværker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

Til nr. 2

§ 9 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. indeholder én støtteordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Støtteordningen udgøres af den såkaldte elpatronordning. Denne giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for varme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 9 a, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmeværker, der får godtgjort

en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 5, nr. 1.

Til nr. 3

§ 11 i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er godtgørelsen af mineralolieafgift af motorbrændstof, der anvendes til jordbrug m.v.

Støtteordningen udgøres af en godtgørelsesordning for motorbrændstof, der udelukkende anvendes til afgiftspligtig virksomhed efter momsloven med jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug eller pelsdyrsavl, som er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Ordningen fremgår af § 11, stk. 3, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Efter denne bestemmelse kan mineralolieafgift af motorbrændstof - under visse betingelser - tilbagebetales i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for indgående merværdiafgift for olieprodukter og varme. Støttemodtagere er virksomheder, der benytter godtgørelsesordningen i § 11, stk. 3, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. Støttebeløbet beregnes som forskellen mellem processatsen på 4,5 kr. pr. GJ og satsen efter godtgørelse for motorbrændstof, der anvendes til jordbrug m.v. det pågældende år. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Støttebeløbet skal for ovenstående ordning opgøres som forskellen mellem processatsen på 4,5 kr. pr. GJ og satsen efter godtgørelse. Støttebeløbet svarer dermed ikke til den godtgørelse, virksomheden opnår via deres momsangivelse. Eksempelvis vil en virksomhed, der i perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016, der anvender 20.000 l dieselolie (ca. 717 GJ), der udelukkende anvendes til afgiftspligtig virksomhed efter momsloven med jordbrug m.v., som udgangspunkt skulle betale 60.420 kr. i mineralolieafgift i 2016. Efter godtgørelse skal virksomheden alene betale 1.088 kr. i mineralolieafgift i 2016 (svarende til ca. 1,5 kr. pr. GJ eller 5,4 øre pr. liter i 2016). Støtten i dette tilfælde ca. 3 kr. pr. GJ i 2016 (4,5 kr. pr. GJ - 1,5 kr. pr. GJ). Støttebeløbet udgør dermed 2.141 kr. i 2016.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 5, nr. 1.

*Til § 6*

Til nr. 1

§ 1 i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er en nedsat sats på biogas til varme.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel for SKAT til at viderebringe oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Ordnningen fremgår af § 1, stk. 2, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., at afgiften for biogas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm<sup>3</sup> udgør 9,8 øre pr. Nm<sup>3</sup>, mens den almindelige sats udgør 217,5 øre pr. Nm<sup>3</sup> i 2016. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Det foreslås, at virksomheder, der skal indbetale afgiften efter lovens § 15, skal indberette værdien af afgiftslempelsen og indberette dette beløb, hvis det overstiger 500.000 euro. pr. kalenderår.

Eksempelvis vil en virksomhed, der i perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016 har forbrugt 20.000 Nm<sup>3</sup> biogas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm<sup>3</sup>, efter satsen for naturgas og bygas (217,5 øre pr. Nm<sup>3</sup> i 2016) skulle betale 43.500 kr. i afgift. Efter den nedsatte sats for biogas skal der alene betales 1.960 kr. Støtten udgør altså i dette tilfælde 41.540 kr.

For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.



SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger.

Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

Til nr. 2

§ 8 i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. indeholder én støtteordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Ordningen giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for fjernvarme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 8, stk. 4 og 5, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmeverker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 6, nr. 1.

Til nr. 3

§ 8 a i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. indeholder én støtteordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning er elpatronordningen.

Ordningen giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for varme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet.

Ordningen fremgår af § 8 a i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmeværker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 6, nr. 1.

Til nr. 4

§ 10 i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af en tilbagebetalingsmulighed for biogas anvendt til procesformål.

Ordningen fremgår af § 10, stk. 1-5, i lov om afgift af naturgas og bygas m.v., at virksomheder der er registreret efter momsloven, kan få tilbagebetalt afgiften i en række tilfælde. Tilbagebetalingen nedsættes med 4,9 øre pr. Nm<sup>3</sup>, jf. § 10, stk. 15.

For biogas, der anvendes til proces er afgiften ca. 1,2 kr. pr. GJ, svarende til 4,9 øre pr. Nm<sup>3</sup>. Eksempelvis vil en virksomhed, der i perioden fra 1. juli 2016 til 31. december 2016 har forbrugt 10.000 GJ biogas til proces med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm<sup>3</sup>, efter satsen for de øvrige brændsler (4,5 kr. pr. GJ) skulle betale 45.000 kr. i afgift. Efter tilbagebetalingen for biogas, der anvendes til proces, skal der alene betales 12.374 kr. Støtten udgør altså i dette tilfælde 32.626 kr.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 6, nr. 1.

#### *Til § 7*

§ 11 i lov om afgift af spildevand indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af en mulighed for godtgørelse af spildevandsafgift ved visse processer.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel for SKAT til at videregive oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervs-mæssige eller

privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningen udgøres af en godtgørelsesordning for den del af afgiften, der vedrører afgiftspligtig udledning af spildevand, når en vis del af afgiften kan henføres til forarbejdningen af fisk, krebsdyr, bløddyr og andre hvirvelløse dyr eller dele heraf, fremstillingen af cellulose eller fremstillingen af rør- og roesukker på baggrund af sukkerroer og sukkerrør. Ordningen fremgår af § 11, stk. 1, i lov om afgift af spildevand. Ordningen er statsstøttegodkendt efter Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi.

Støtten opgøres som den del af afgiften, der godtgøres efter § 11, stk. 1. Virksomhederne skal betale minimum 30.000 kr. i spildevandsafgift. Derfor beregnes støttebeløbet for f.eks. forarbejdning af fisk som 80 pct. af virksomhedens afgiftsbetaling fratrukket 30.000 kr. Eksempelvis vil en virksomhed, der i perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016 har betalt 200.000 kr. i spildevandsafgift for produktion, hvor mindst 80 pct. af afgiften kan henføres til forarbejdningen af fisk, kunne få godtgjort 80 pct. af 170.000 kr. (200.000 kr. – 30.000 kr.). Det vil sige, at støtten i dette tilfælde vil udgøre 136.000 kr.

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

#### *Til § 8*

Til nr. 1

§ 7 i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af elpatronordningen.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel til at viderebringe oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Ordningen giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for fjernvarme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 7, stk. 3 og 4, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmewærker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

Til nr. 2

§ 7 b i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af elpatronordningen.

Støtteordningen udgøres af den såkaldte elpatronordning. Denne giver momsregistrerede virksomheder ret til – på visse betingelser – at benytte en lempet afgiftssats for varme, der produceres af afgiftspligtige brændsler eller af afgiftspligtig elektricitet. Ordningen fremgår af § 7 b i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. Det er alene virksomheder med højeffektiv kraftvarmekapacitet, der kan anvende godtgørelsesbestemmelsen. Såfremt virksomheden lever op til betingelserne, kan den del af afgiften, der overstiger 45,8 kr. pr. GJ fjernvarme ab værk i 2016, tilbagebetales. Støttemodtager under denne ordning er således de højeffektive kraftvarmewærker, der får godtgjort en del af afgiftsbetalingen. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Opgørelsen af støttebeløbet i ovenstående ordning er beskrevet i bemærkningerne til § 1, nr. 1.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 8, nr. 1.

*Til § 9*

§ 33 i lov om afgift af svovl indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af et særligt bundfradrag i lov om afgift af svovl.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel til at videregive oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningen udgøres af et særligt bundfradrag, der fremgår af § 33, stk. 1-9, i lov om afgift af svovl. Ordningen er statsstøttegodkendt efter Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi.

Støttebeløbet udgør i denne ordning værdien af bundfradraget. Hvis en virksomhed fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016 har brugt 100.000 GJ brændsel og har udledt 7 t svovl, har virksomheden en emissionsfaktor på 70 g svovl/GJ. Bundfradraget udgør 50 g svovl/GJ, hvilket svarer til 5.000 kg svovl ( $50 \text{ g svovl/GJ} * 100.000 \text{ GJ}$ ). Svovlafgiften udgør 11,6 kr. pr. kg svovldioxid udledt til luften i 2016. Dermed udgør støttebeløbet 58.000 kr. i 2016.

Det foreslås, at virksomheder der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v. Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.

#### *Til § 10*

§ 21 i lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om afgift af affald og råstoffer indeholder én ordning, der er omfattet af Europa-Kommissionens gennemsigtighedskrav. Den omfattede ordning udgøres af en tilbagebetalingsmulighed af afgift af elektricitet forbrugt af en virksomhed i forbindelse med opladning af batterier til registrerede elbiler. Ordningen udløber den 31. december 2016.

Efter gældende ret har støttemodtagerne i den pågældende ordning ikke pligt til at angive det specifikke støttebeløb. Der er heller ikke hjemmel til at viderebringe oplysningerne til Europa-Kommissionen.

Skattemyndighederne er efter reglerne i skatteforvaltningsloven underlagt en særlig tavshedspligt, hvorefter oplysninger om en fysisk eller en juridisk persons økonomiske, erhvervs-mæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som skattemyndighederne under varetagelsen af deres arbejde bliver bekendt med, ikke kan videregives til uvedkommende.

Støtteordningen udgøres af en tilbagebetaling af afgift af elektricitet forbrugt af en virksomhed i forbindelse med opladning af batterier til registrerede elbiler. Ordningen fremgår af § 21 i lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om afgift af affald og råstoffer. Tilbagebetalingen omfatter elektricitet anvendt i ladestander, herunder hurtigladere der drives for virksomhedens regning og risiko, og elektricitet anvendt til opladning af batterier på batteriskiftestationer. Ordningen er anmeldt efter forordning nr. 651/2014 (gruppefritagelsesforordningen).

Støttebeløbet skal for ovenstående ordning opgøres som forskellen mellem den almindelige sats på afgift af elektricitet ned til 0,4 øre pr. kWh for den af virksomheden forbrugte elektricitet. Eksempelvis vil en virksomhed, der har forbrugt 200.000 kWh fra 1. juli 2016 til 31. december 2016, som udgangspunkt skulle betale 177.000 kr. i elafgift efter den almindelige sats på 88,5 øre pr. kWh i 2016. Efter godtgørelse ned til minimumsafgiften på 0,4 øre pr. kWh, vil virksomheden alene have betalt 800 kr. Støttebeløbet vil i dette tilfælde udgøre 176.200 kr. i 2016.

Det foreslås, at virksomheder, der benytter sig af den pågældende tilbagebetalingsmulighed, pålægges at indberette tilbagebetalingsbeløbet til SKAT, hvis beløbet overstiger 500.000 euro. For så vidt angår indberetningen i 2017, vil kravet alene gælde, hvis støttebeløbet overstiger 500.000 euro for perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016. Da Danmark ikke har tiltrådt euroen, skal der ske en omregning af støttebeløbet fra danske kroner til euro for at afgøre, om støttebeløbet er over tærsklen på 500.000 euro. Omregningen 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. Indberetning for støtte ydet i 2016 skal således omregnes efter den kurs, der gælder den 3. oktober 2016.

Det foreslås desuden, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om indberetning og videregivelse af de pågældende oplysninger til Europa-Kommissionen.

SKAT er i besiddelse af størstedelen af de påkrævede oplysninger. Det er således alene støttebeløbets størrelse som virksomhederne selv skal indberette til SKAT. Da systemudviklingen endnu ikke er færdiggjort, er det ikke klarlagt, hvorvidt virksomhederne også skal pålægges at oplyse virksomhedens størrelse. Denne information kan muligvis hentes ud fra tilgængelige systemer.

Det er imidlertid nødvendigt at fastsætte hjemmel for videregivelse af disse oplysninger.

Den særlige tavshedspligt i skatteforvaltningsloven vil herefter ikke være til hinder for videregivelse af de pågældende oplysninger. Skatteministeren vil også kunne fastsætte regler om praktiske spørgsmål vedrørende indberetningstidspunkt, indberetning igennem TastSelv m.v.

Danmark er forpligtet til at leve op til Europa-Kommissionens krav om offentliggørelse af, hvilke virksomheder der modtager støtte, og hvor meget støtte disse virksomheder har modtaget, hvis beløbet overstiger 500.000 euro pr. støtteordning pr. kalenderår. Det er derfor nødvendigt at etablere den fornødne hjemmel til at kunne indhente og videregive de påkrævede oplysninger.



*Til § 11*

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. januar 2017. Ikrafttrædelsestidspunktet er i overensstemmelse med regeringens målsætning om, at ny lovgivning, der har virkning for erhvervslivet, skal træde i kraft enten den 1. juli eller den 1. januar.

Det foreslås i *stk. 2*, at skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttræden af § 1, nr. 2. Afgiftsnedsættelsen for landstrøm blev forud for ikrafttræden godkendt af Rådet i henhold til energibeskatningsdirektivet. Inden ikrafttræden af ændringen skal det afklares, hvorvidt dette forudsætter en ny godkendelse.

Det foreslås i *stk. 3*, at tilpasningen af de danske afgiftslove til Europa-Kommissionens krav om indberetning af oplysninger om støttetildeling har virkning fra den 1. juli 2016.

Den første indberetning fra SKAT til Europa-Kommissionen skal ske ved udgangen af 2017, men indberetningen vedrører nærmere oplysninger om støttebeløb, der tildeles i perioden fra den 1. juli 2016 til den 31. december 2016.

Virksomhederne er i besiddelse af de pågældende oplysninger, da disse oplysninger ligger til grund for virksomhedernes afgiftsangivelser. Virksomhedernes indberetning til SKAT medfører derfor ikke et behov for at indsamle yderligere regnskabsoplysninger m.v. De oplysninger, der skal indberettes, udspecificeres imidlertid ikke på den afgiftsangivelse, som virksomhederne i dag udarbejder. Virksomhederne vil derfor i medfør af dette lovforslag blive pålagt en ny pligt til at foretage en specifik og særskilt indberetning af det årlige støttebeløb.

Virksomhederne pålægges herved også en pligt til at identificere det samlede årlige støttebeløb inden indberetningen til SKAT, og virksomhederne skal således sørge for at identificere de relevante støttebeløb enten allerede ved afgiftsangivelsen eller på et senere tidspunkt, før indberetningspligten til SKAT indtræder. Umiddelbart vil det være enklest for virksomhederne at foretage en identifikation af de relevante støttebeløb allerede ved afgiftsangivelsen, og efterfølgende lave en samlet opgørelse af den modtagne støtte gennem det forudgående kalenderår.

Det foreslås derfor, at loven gives virkning fra og med den 1. juli 2016, da det er fra dette tidspunkt, at identifikationen af oplysninger til brug for indberetningspligten til SKAT kan ske.

Pligten til indberetningen af oplysningerne til SKAT, og dermed også indsamlingen af oplysningerne i perioden fra den 1. juli 2016 eller senere, har ikke betydning for virksomhedens skattemæssige forhold.

Da pligten til indberetning og offentliggørelse af støtteoplysninger alene vedrører støttebeløb på mere end 500.000 euro pr. ordning i hvert kalenderår, og da perioden, som der skal ske indberetning for, først starter fra den 1. juli 2016, forventes det alene at være et begrænset antal virksomheder, der bliver påvirket af kravet i perioden 1. juli 2016 til 31. december 2016.

**Bilag 1** – Andre bilag (EU-direktiver, forordninger, tekniske redegørelser)

**Bilag 2** – Parallelttekster

**Bilag 2****Lovforslaget sammenholdt med gældende lov***Gældende formulering**Lovforslaget***§ 1**

I lov om afgift af elektricitet, jf. lovbekendtgørelse nr. 310 af 1. april 2011, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 625 af 14. juni 2011, § 3 i lov nr. 903 af 4. juli 2013 og § 7 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og senest ved § 2 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

**§ 11.** Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan bortset fra de nævnte tilfælde i stk. 2 få tilbagebetalt afgiften efter denne lov

- 1) af den af virksomheden forbrugte afgiftspligtige elektricitet,
- 2) af den afgiftspligtige elektricitet, der er medgået til fremstilling af varme, der er forbrugt i virksomheden, og som er særskilt leveret til virksomheden fra et fjernvarmewærk eller anden varmeproducent, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, og
- 3) af den afgiftspligtige elektricitet, 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 – 20. - - -*

**1.** I § 11 indsættes som *stk. 21* og *22*:

»*Stk. 21.* Virksomheder, der benytter sig af

tilbagebetalingsmuligheden efter stk. 1, jf. § 11 c, og stk. 16 og 17, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 22.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 21 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 11 b. - - -

*Stk. 2.* - - -

*Stk. 3.* Udleveres elektricitet til et aftagenummer, hvorefter elektriciteten helt eller delvis leveres fra land til skibe med en bruttotonnage på mindst 400 t, som ligger ved kaj i havn, godtgøres afgiften af leverancen af elektriciteten til skibene bortset fra 0,4 øre pr. kWh, jf. dog stk. 4. Godtgørelsen ydes til den, som aftagenummeret omfatter.

2. I § 11 b, stk. 3, 1. pkt., udgår »med en bruttotonnage på mindst 400 t«.

§ 11b. Udleveres elektricitet til et aftagenummer, hvorefter elektriciteten helt eller delvis leveres fra land til skibe med en bruttotonnage på mindst 400 t, som ligger ved kaj i havn, godtgøres afgiften af leverancen af elektriciteten til skibene bortset fra 0,4 øre pr. kWh, jf. dog stk. 4. Godtgørelsen ydes til den, som aftagenummeret omfatter.

3. I § 11 b indsættes som *stk. 9* og *10*:

*Stk. 2 – 8.* - - -

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af

godtgørelsesmuligheden i stk. 3-5, skal indberette godtgørelsesbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 11 f.** Momsregistrerede varmereproducenter, der producerer varme uden samtidig produktion af elektricitet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til eget forbrug i den momsregistrerede virksomhed via interne varmesystemer, hvis den momsregistrerede virksomhed er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 2 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 2 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 58,9 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau) eller 21, 2 øre pr. kWh varme ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af varme anvendes både afgiftspligtig elektricitet efter denne lov og andre brændsler eller energikilder, nedsættes de 58,9 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau) eller 21, 2 øre. Pr kWh varme ab

værk (2015-niveau) forholdsmæssigt. Indtil år 2015 er satserne i 2. og 3. pkt. som anført i bilag 5. Satserne i 2. og 3. pkt. (2015-niveau) reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

*Stk. 2 – 3. - - -*

4. I § 11 f indsættes som *stk. 4* og *5*:

»*Stk. 4.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden efter *stk. 1* til *3*, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 5.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter *stk. 4* samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 2

I lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, jf. lovbekendtgørelse nr. 321 af 4. april 2011, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 903 af 4. juli 2013 og senest ved § 3 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

### § 7. Fritaget for afgift er

1) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, *stk. 1*, nr. 1-4, nr. 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 erhvervsmæssigt,

2) afgiftspligtige varer omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-4 og nr. 8-10, og nr. 11, 1. pkt., og nr. 17, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, som har tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub> -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,

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 CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub> -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 – 8. - - -*

**1.** I § 7 indsættes som *stk. 9* og *10*:

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 6 og 7, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 7b.** Momsregistrerede varmeproducenter, der producerer varme uden samtidig produktion af elektricitet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til eget forbrug i den momsregistrerede virksomhed via interne varmesystemer, jf. dog stk. 2, hvis den momsregistrerede virksomhed er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 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 varme ab værk (2015-niveau) eller 4,8 øre pr. kWh varme ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af varme anvendes både afgiftspligtige varer efter denne lov og andre energikilder, nedsættes de 13,5 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau) eller 4,8 øre pr. kWh varme ab værk (2015-niveau) forholdsmæssigt. Indtil år 2015 er satserne i 3. og 4. pkt. som anført i bilag 3. Satserne i 3. og 4. pkt. (2015-niveau) reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

*Stk. 2 – 4.* - - -

2. I § 7 b indsættes som *stk. 5* og *6*:

»*Stk. 5.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 6.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 9b.** Momsregistrerede virksomheder kan få tilbagebetalt afgiften efter denne lov af varme, der leveres fra en produktionsenhed med tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub>, jf. lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, til virksomheden, og som anvendes til procesformål, som er tilbagebetalingsberettigede efter § 11 i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 10 i lov om afgift af naturgas og bygas eller § 8 i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v.

*Stk. 2 – 4.* - - -

**3.** I § 9 b indsættes som *stk. 5* og *6*:

»*Stk. 5.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 6.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 9 c.** Momsregistrerede virksomheder uden tilladelse til udledning af CO<sub>2</sub> efter lov om CO<sub>2</sub>-kvoter, som anvender afgiftspligtige brændsler omfattet af § 2, stk. 1, nr. 1-10, nr. 11, 1. pkt., og nr. 12 og 17, bortset fra brændsler til fjernvarme i denne lov til formål nævnt i bilag 1 til loven, kan opnå et bundfradrag i virksomhedens betaling af afgifter af førnævnte brændsler, der anvendes til procesformål, og som er tilbagebetalingsberettigede efter § 11 i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 10 i lov om afgift af naturgas og bygas m.v. eller § 8 i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. Hvis bundfradraget overstiger betalingen af afgifter opgjort efter reglerne nævnt i 1. pkt., kan virksomheden opnå det resterende bundfradrag i virksomhedens betaling af afgifter for brændsler nævnt i 1. pkt., der anvendes til fremstilling af elektricitet, og som er tilbagebetalingsberettigede eller afgiftsfrie efter § 9, stk. 2 og 3, i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., § 8, stk. 2 og 3, i lov om afgift af naturgas og bygas eller § 7, stk. 1 og 2, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v. Såfremt virksomheden ønsker at benytte bundfradrag efter denne lov, skal virksomheden anmelde dette til told- og skatteforvaltningen, inden udnyttelse af bundfradrag kan ske. Virksomheder, som opfylder betingelserne for at få bundfradraget, men uden at have den

fornødne dokumentation for bundfradraget for nogen af basisårene, jf. stk. 3 og 4, kan foretage skønsmæssig opgørelse af bundfradraget. Virksomheden skal i givet fald anmelde dette til told- og skatteforvaltningen sammen med oplysning om den skønsmæssige opgørelse af bundfradraget. Told- og skatteforvaltningen skal godkende den skønsmæssige opgørelse, inden der kan ske udnyttelse af bundfradraget. Told- og skatteforvaltningen godkender den skønsmæssige opgørelse, når der er rimelig sikkerhed for, at virksomheden derved ikke får et bundfradrag, der er større end det bundfradrag, som virksomheden ville have fået, hvis den havde haft den fornødne dokumentation for bundfradraget.

*Stk. 2 – 9. - - -*

4. I § 9 c indsættes som *stk. 10* og *11*:

»*Stk. 10.* Virksomheder, der benytter sig af fradraget i stk. 1, skal indberette værdien heraf til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 11.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 10 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

I lov om afgift af kvælstofoxider, jf. lovbekendtgørelse nr. 1072 af 26. august 2013, som ændret ved § 1 i lov nr. 1385 af 28. december 2011, § 6 i lov nr. 555 af 2. juni 2014, § 16 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og i § 1 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

§ 7. I den afgiftspligtige mængde opgjort efter § 6 fradrages varer, der

- 1) tilføres en anden registreret virksomhed efter § 4,
- 2) leveres til udlandet,
- 3) fritages for afgift efter § 8,
- 4) hos virksomheden eller under transport til og fra virksomheden som følge af varernes art, lækage el.lign. er gået tabt eller
- 5) returneres til virksomheden, hvis køberen godtgøres varens pris indbefattet afgiften.

1. I § 7 indsættes som *stk. 2*:

»*Stk. 2.* I den afgiftspligtige mængde opgjort efter § 6 fradrages endvidere 0,14 pct. af den mængde afgiftspligtig benzin, der udleveres fra den autoriserede oplagshaver, hvis den afgiftspligtige benzin ved udleveringen gennemløber et dampretursystem, som opfylder kravene i bekendtgørelse nr. 1454 af 7. december 2015 om begrænsning af udslip af dampe ved oplagring og distribution af benzin.«

§ 7 a. For virksomheder, hvor afgiften i henhold til § 1, stk. 4, skal opgøres efter den forbrugte mængde varer, opgøres den afgiftspligtige mængde for varer omfattet af

bilag 1, nr. 19, hvor der anvendes satsen pr. GJ, på grundlag af den producerede mængde energi divideret med 0,85. For anlæg, hvor der fyres med en kombination af brændsler omfattet af bilag 1, nr. 19, og andre brændsler, opgøres den afgiftspligtige mængde som den producerede mængde energi divideret med 0,85 og fratrukket energiindholdet i de andre brændsler. Energiindholdet i de andre brændsler opgøres på grundlag af standardværdierne i stk. 2.

2. I § 7 a, stk. 1, 3. pkt., ændres »stk. 2.« til: »stk. 3.«

§ 7 a. For virksomheder, hvor afgiften i henhold til § 1, stk. 4, skal opgøres efter den forbrugte mængde varer, opgøres den afgiftspligtige mængde for varer omfattet af bilag 1, nr. 19, hvor der anvendes satsen pr. GJ, på grundlag af den producerede mængde energi divideret med 0,85. For anlæg, hvor der fyres med en kombination af brændsler omfattet af bilag 1, nr. 19, og andre brændsler, opgøres den afgiftspligtige mængde som den producerede mængde energi divideret med 0,85 og fratrukket energiindholdet i de andre brændsler. Energiindholdet i de andre brændsler opgøres på grundlag af standardværdierne i stk. 2.

3. I § 7 a indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»Stk. 2. Virksomheder, som opgør den afgiftspligtige mængde varer omfattet af bilag 1, nr. 20, efter § 1, stk. 4, kan anvende opgørelsesmetoden i stk. 1.«

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

## § 4

I lov om afgift af lønsum m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1079 af 31. august 2013, som ændret ved § 8 i lov nr. 792 af 28. juni 2013, § 10 i lov nr. 1539 af 27. december 2014 og ved § 17 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændringer:

## § 1. - - -

*Stk. 2.* Afgiftspligten efter stk. 1, 1. pkt., omfatter ikke virksomhedens aktiviteter vedrørende

1-10) - - -

11) arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag optaget i en fælles kompetencebeskrivelse omfattet af lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., danskuddannelse omfattet af lov om danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl., særlige kompetencegivende voksenuddannelser omfattet af lov om erhvervsrettet grunduddannelse og videregående uddannelse (videreuddannelsessystemet) for voksne, erhvervsrettet uddannelse omfattet af lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., deltidsuddannelser omfattet af universitsloven, åben uddannelse omfattet af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner og maritime uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, dog ikke professionshøjskoler udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.

**1.** I § 1, *stk. 2 nr. 11*, ændres »deltidsuddannelser omfattet af universitsloven« til: »uddannelser omfattet

af universitetsloven«

2. I § 1, stk. 2, nr. 11, ændres »og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.« til: »og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed,«

### § 1. - - -

Stk. 2. Afgiftspligten efter stk. 1, 1. pkt., omfatter ikke virksomhedens aktiviteter vedrørende

1-10) - - -

11) arbejdsmarkedsuddannelser og enkeltfag optaget i en fælles kompetencebeskrivelse omfattet af lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., danskuddannelse omfattet af lov om danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl., særlige kompetencegivende voksenuddannelser omfattet af lov om erhvervsrettet grunduddannelse og videregående uddannelse (videreuddannelsessystemet) for voksne, erhvervsrettet uddannelse omfattet af lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., deltidsuddannelser omfattet af universitetsloven, åben uddannelse omfattet af lov om videregående kunstneriske uddannelsesinstitutioner og maritime uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser og uddannelser omfattet af lov om professionshøjskoler for videregående uddannelser, dog ikke professionshøjskoler udbud af kurser og andre aktiviteter som indtægtsdækket virksomhed.

3. Efter § 1, stk. 2, nr. 11, indsættes:

»12) undervisning på erhvervsskoler omfattet af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse,

13) undervisning på produktionsskoler



omfattet af lov om produktionsskoler.«

## § 5

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1118 af 26. september 2014, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændringer:

§ 9. Der sker afgiftsfritagelse, når en oplagshaver leverer

- 1) benzin til anden teknisk brug end motordrift,
- 2) jetfuel til brug i luftfartøjer, der anvendes erhvervsmæssigt,
- 3) varer til brug om bord på skibe i udenrigsfart og fiskerifartøjer med en bruttotonnage på 5 t og derover eller en bruttoregistertonnage på 5 t og derover, dog bortset fra lystfartøjer,
- 4) varer til de i toldlovens § 4 omhandlede diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner m.v. og de hertil knyttede personer eller
- 5) varer til brug for udenlandske NATO-medlemslandes væbnede styrker og deres ledsagende civile personale eller til forsyning af deres messer eller kantiner, når styrkerne m.v. befinder sig her i landet.

*Stk. 2 – 15. - - -*

1. I § 9 indsættes som *stk. 16 og 17*:

»*Stk. 16.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 4 og 5, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 17.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 16 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 9 a.** Momsregistrerede varmeproducenter, der producerer varme uden samtidig produktion af elektricitet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til eget forbrug i den momsregistrerede virksomhed via interne varmesystemer, jf. dog stk. 2, hvis den momsregistrerede virksomhed er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 den 1. oktober 2005 eller 3) er omfattet af bilag 1. Den del af afgiften, der overstiger 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af varme anvendes både afgiftspligtige varer efter denne lov og andre brændsler eller energikilder, nedsættes de 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau), forholdsmæssigt. Tilbagebetaling sker efter reglerne i § 9, stk. 3. Indtil år 2015 er satserne i 3. og 4. pkt. som anført i bilag 3. Satserne i 3. og 4. pkt. (2015-niveau) reguleres efter § 32 a

*Stk. 2 – 3. - - -*

**2.** I § 9 a indsættes som *stk. 4 og 5:*

»*Stk. 4.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1-4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og

skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 5.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 4 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 11.** Bortset fra afgiften af benzin kan virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, få tilbagebetalt afgiften efter denne lov

- 1) af varer forbrugt i virksomheden,
- 2) af de varer, 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 de varer, 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 – 17. - - -*

**3.** I § 11 indsættes som *stk. 18 og 19:*

»*Stk. 18.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 19.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 18 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 6

I lov om afgift af naturgas og bygas m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 312 af 1. april 2011, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 555 af 2. juni 2014 og senest ved § 12 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændringer:

§ 1. Der betales afgift til statskassen af naturgas og bygas, der forbruges her i landet.

*Stk. 2 – 5. - - -*

1. I § 1 indsættes som stk. 6 og 7:

»*Stk. 6.* Virksomheder, der skal indbetale afgiften efter § 15, skal indberette værdien af afgiftslempelsen i stk. 2, 3. pkt., til told- og skatteforvaltningen, hvis denne 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.

*Stk. 7.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 6 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for

tildeling.«

§ 8. Fritaget for afgift er en registreret virksomheds leverancer af

- 1) gas til anden teknisk brug end motordrift,
- 2) gas til de i toldlovens § 4 omhandlede diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner m.v. samt de hertil knyttede personer og
- 3) gas til brug om bord på skibe i udenrigsfart og fiskerfartøjer med en bruttotonnage på 5 t og derover eller en bruttoregister tonnage på 5 t og derover, dog bortset fra lystfartøjer.

*Stk. 2 – 12. - - -*

2. I § 8 indsættes som *stk. 13 og 14*:

»*Stk. 13.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 4 og 5, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 14.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 13 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

§ 8 a. Momsregistrerede varmeproducenter, der producerer varme uden samtidig

produktion af elektricitet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til eget forbrug i den momsregistrerede virksomhed via interne varmesystemer, jf. dog stk. 2, hvis den momsregistrerede virksomhed er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 den 1. oktober 2005 eller 3) er omfattet af bilag 1. Den del af afgiften, der overstiger 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af varme anvendes både afgiftspligtige varer efter denne lov og andre brændsler eller energikilder, nedsættes de 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau) forholdsmæssigt. Tilbagebetaling sker efter reglerne i § 8, stk. 3. Indtil år 2015 er satserne i 3. og 4. pkt. som anført i bilag 4. Satserne i 3. og 4. pkt. (2015-niveau) reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

*Stk. 2 – 3. - - -*

**3. I § 8 a indsættes som *stk. 4 og 5*:**

»*Stk. 4.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 3, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 5.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 4 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

§ 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 – 15. - - -*

4. I § 10 indsættes som *stk. 16 og 17*:

»*Stk. 16.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1-5, jf. stk. 15, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 17.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 16 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 7

I lov om afgift af spildevand, jf. lovbekendtgørelse nr. 938 af 27. juni 2013, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 522 af 12. juni 2009, § 6 i lov nr. 1893 af 29. december 2015 og senest ved § 14 i lov nr. 132 af 16. februar 2016, foretages følgende ændring:

§ 11. Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få godtgjort 80 pct. af den del af afgiften, der årligt overstiger 20.000 kr., og som vedrører virksomhedens afgiftspligtige udledning af spildevand efter § 2, stk. 2, eller afledning af spildevand til spildevandsanlæg omfattet af § 2, stk. 1, når mindst 80 pct. af afgiften kan henføres til 1) forarbejdningen af fisk, krebsdyr, bløddyr og andre hvirvelløse havdyr eller dele heraf eller 2) fremstillingen af cellulose eller

*Stk. 2. - - -*

1. I § 11 indsættes som *stk. 3 og 4*:

»*Stk. 3.* Virksomheder, der benytter sig af godtgørelsesmuligheden i *stk. 1*, skal indberette godtgørelsesbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 4.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter *stk. 3* samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«



**§ 8**

I lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1080 af 3. september 2015, som ændret ved § 3 i lov nr. 1564 af 21. december 2010 og senest ved § 7 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

§ 7. Der ydes afgiftsfritagelse eller -godtgørelse af varer omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-4, der medgår til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraft-varmeværker omfattet af bilag 1 og i andre kraftværker og kraft-varmeværker, når der skal betales afgift efter lov om afgift af elektricitet. Andelen af varer til fremstilling af elektricitet ved kraft-varme-produktion beregnes enten som det samlede forbrug af varer fratrukket kraft-varme-produktionen divideret med 1,2, idet der dog højst kan opnås friholdelse for afgift efter denne lov svarende til elektricitetsproduktionen divideret med 0,35, eller som forholdet mellem på den ene side energiindholdet i den fremstillede mængde elektricitet divideret med 0,67 og på den anden side det totale energiindhold i de indfyrede brændsler. Den metode, som virksomhederne vælger, skal benyttes i hele kalenderåret. Hvis energiindholdet i brændsler ikke kan dokumenteres, anvendes energiindholdet som anført i denne bestemmelse. Virksomheder, der foretager opgørelse af energiindholdet i brændsler efter faktisk brændværdi, skal konstatere eller verificere brændværdien og på forlangende fremvise dokumentation herfor over for told- og skatteforvaltningen. Den producerede varme skal måles. Endvidere skal al den producerede elektricitet måles.

Energiindholdet udgør:

Spildolie	40,4 MJ/kg
Fyringstjære	36,4 MJ/kg
Gas- og dieselolie	35,9 MJ/l
Petroleum	34,8 MJ/l
Fuelolie	40,4 MJ/kg
LPG	46,0 MJ/kg
Gas, som fremkommer ved raffinering af mineralisk olie (raffinaderigas)	52,0 MJ/kg
Stenkul	25,2 GJ/t
Koks	28,9 GJ/t
Jordoliekoks	31,4 GJ/t
Brunkulsbriketter brunkul	og 18,3 GJ/t
Benzin	32,9 MJ/l
Halm	14,5 MJ/kg
Træaffald	14,7 MJ/kg
Andet affald	9,4 MJ/kg
Naturgas	39,6 MJ/Nm <sup>3</sup>
Biogas	23,3 MJ/Nm <sup>3</sup>
Forgasningsgas	4,0 MJ/Nm <sup>3</sup>

Energiindholdet i slam og gødning udgør dog henholdsvis 10 GJ/t og 14 GJ/t fratrukket 1,2 pct. pr. procentpoint vandindhold. Virksomhederne skal konstatere eller verificere vandindholdet og på forlangende kunne fremvise dokumentation herfor over for told- og skatteforvaltningen.

MJ = megajoule

GJ = gigajoule.

*Stk. 2-8. - - -*

**1.** I § 7 indsættes som *stk. 9 og 10*:

»*Stk. 9.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3 og 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 10.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 9 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

**§ 7 b.** Momsregistrerede varmeproducenter, der producerer varme uden samtidig produktion af elektricitet, kan få tilbagebetalt en del af afgiften af forbrug af afgiftspligtige varer anvendt til fremstilling af varme til eget forbrug i den momsregistrerede virksomhed via interne varmesystemer, jf. dog stk. 2, hvis den momsregistrerede virksomhed er et værk, som 1) har kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 eller 2) havde kraft-varme-kapacitet efter stk. 4 den 1. oktober 2005 eller 3) er omfattet af bilag 1. Den del af afgiften, der overstiger 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau), tilbagebetales. Såfremt der ved fremstillingen af varme anvendes både afgiftspligtige varer efter denne lov og andre

brændsler eller energikilder, nedsættes de 45,4 kr. pr. GJ varme ab værk (2015-niveau) forholdsmæssigt. Tilbagebetaling sker efter reglerne i § 7, stk. 2. Indtil år 2015 er satserne i 3. og 4. pkt. som anført i bilag 4. Satserne i 3. og 4. pkt. (2015-niveau) reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

*Stk. 2-4. - - -*

**2. I § 7 b indsættes som stk. 5 og 6:**

»*Stk. 5.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1 til 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 6.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 5 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 9

I lov om afgift af svovl, jf. lovbekendtgørelse nr. 335 af 18. marts 2015, som ændret ved § 8 i lov nr. 1893 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

**§ 33.** For varer omfattet af § 1, stk. 1, nr. 5-7, med et afgiftspligtigt svovlindhold, der anvendes af registrerede virksomheder til formål nævnt i bilag 1 til lov om

kuldioxidafgift af visse energiprodukter, og hvis ovn- eller kedelanlæg er bygget eller renoveret for mindst 10 mio. kr. i perioden fra den 1. januar 1976 til den 1. april 1995, ydes der et særligt bundfradrag, der svarer til forskellen mellem bundfradraget for det pågældende brændsel i 1996 og det for det aktuelle år gældende almindelige bundfradrag for det pågældende brændsel efter § 32, stk. 1. For år 2000 og frem udgør det for det pågældende år gældende almindelige bundfradrag 0.

*Stk. 2-9. - - -*

1. I § 33 indsættes som *stk. 10 og 11*:

»*Stk. 10.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 3 og 4, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 11.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 10 samt oplysninger om virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 10

I lov nr. 1353 af 21. december 2012 om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om afgift af affald og råstoffer (godtgørelse af elafgift for el forbrugt til opladning af batterier til

registrerede elbiler, lempelse vedrørende komfortkøling, dagsbeviser for varebiler samt teknisk justering af energiafgifter m.v. og ophævelse af reglerne om fritagelse for afgift af visse typer af affald fra egen cementproduktion), som ændret ved § 10 i lov nr. 903 af 4. juni 2013 og § 4 i lov nr. 1889 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

**§ 21.** Der ydes tilbagebetaling af afgiften af den af virksomheden forbrugte afgiftspligtige elektricitet anvendt til opladning af batterier til registrerede elbiler. Tilbagebetalingen omfatter elektricitet anvendt i ladestandere, herunder hurtigladere, der drives for virksomhedens regning og risiko, og elektricitet anvendt til opladning af batterier på batteriskiftestationer. Tilbagebetalingen ydes i øvrigt i overensstemmelse med de øvrige bestemmelser i lov om afgift af elektricitet §§ 11, 11 a og 11 c.

*Stk. 2. - - -*

**1. I § 21 indsættes som stk. 3 og 4:**

»*Stk. 3.* Virksomheder, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden i stk. 1, skal indberette tilbagebetalingsbeløbet til told- og skatteforvaltningen, hvis beløbet 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.

*Stk. 4.* Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indberetning og videregivelse med henblik på offentliggørelse af oplysninger indberettet efter stk. 3 samt oplysninger om

virksomhedens navn, størrelse og dato for tildeling.«

## § 11

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. januar 2017, jf. dog stk. 2.

*Stk. 2.* Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttræden af § 1, nr. 2.

*Stk. 3.* § 1, nr. 1 og 3-4, § 2 og §§ 5-10 har virkning fra og med den 1. juli 2016.