

  
**Skatteministeriet**

J.nr. 16-0623007  
5. oktober 2016

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af lønsum m.v., lov om afgift af elektricitet, lov om afgift af kvælstofoxider og forskellige andre love (Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøtte-reform, lønsumsafgiftsfritagelse for visse undervisningsaktiviteter, ændring af godtgørelsesbestemmelserne for elektricitet leveret fra land til skibe og tekniske justeringer af lov om afgift af kvælstofoxider).

Karsten Lauritzen

/ Lene Skov Henningsen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatsamfundet</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Affaldsforening</i>	<p>Dansk Affaldsforening bemærker, at den nye metode for opgørelse af brændværdi for træflis alene kan gælde for anlæg, der udelukkende anvender biomasse som brændsel og derved ikke omfatter affaldsenergianlæg.</p>	<p>For anlæg, hvor der fyres med en kombination af fast biomasse og andre typer brændsler, skal mængden af fast biomasse gøres op som den producerede mængde energi divideret med 0,85 fratrukket energiindholdet i de andre typer brændsler.</p> <p>Dette gælder imidlertid kun for de andre typer brændsler, der fremgår af NO<sub>x</sub>-afgiftslovens § 7 a, stk. 2, som har fået fastsat et standardiseret energiindhold.</p> <p>Da affald ikke fremgår af NO<sub>x</sub>-afgiftslovens § 7 a, stk. 2, er det korrekt, at affaldsenergianlæg ikke kan anvende den nye metode ved affaldsforbrænding.</p>
<i>Dansk Byggeri</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Dansk Erhverv</i>	<p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i></p> <p>Dansk Erhverv gør opmærksom på, at danske virksomheder allerede i dag indberetter den nødvendige information til SKAT. Dansk Erhverv anbefaler derfor, at SKAT i videst muligt omfang benytter de data fra virksomhederne, som SKAT allerede er i besiddelse af.</p>	<p>SKAT er ikke i besiddelse af de pågældende oplysninger. Der er tale om beløb, som ikke skal betales pga. nedsatte satser eller undtagelser. Desuden er det i forbindelse med godtgørelsesordninger ikke muligt at isolere de enkelte støttebeløb for de enkelte ordninger. Fx indeholder momsangivelsen ét felt til godtgørelse af elafgift. Dette felt kan bl.a. indeholde procesgodtgørelse, godtgørelse for elektricitet anvendt som rumvarme og godt-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Erhverv har ikke bemærkninger til lovforslagets øvrige dele.</p>	<p>gørelse for landstrøm. Der kan også være foretaget en modregning, hvis virksomheden fx fremstiller overskudsvarme. Opgørelsen kan også vedrøre flere perioder.</p> <p>Det betyder, at de berørte virksomheder er nødt til at vurdere, hvor meget de modtager i statsstøtte under de enkelte støtteordninger, før det kan afgøres, hvorvidt de er omfattet af kravet om indberetning.</p>
<p>Dansk Energi (DE)</p>	<p><i>Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe</i>  Dansk Energi hilser godtgørelsesbestemmelsen velkommen og vurderer, at ændringen vil øge anvendelsen af grøn elektricitet til erstatning for fossile brændsler på skibe.</p> <p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i>  Dansk Energi bemærker, at statsstøtteregisteret vil være offentligt tilgængeligt, men i anonymiseret form.</p> <p>Dansk Energi bemærker, at SKAT er i besiddelse af data vedrørende godtgørelse af afgift af elektricitet anvendt til procesformål.</p> <p>Det bemærkes også, at der kan være en betydelig meromkostning forbundet med opgørelsen af støtbeløbet i elpatronordningen. Især, hvis de nye regler medfører</p>	<p>De virksomheder, der modtager over 500.000 euro pr. støtteordning i et kalenderår, vil fremgå af registret. Virksomhedens navn vil også fremgå af registeret.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv.</p> <p>Der stilles med forslaget som udgangspunkt ikke yderligere krav til virksomhederne end, hvad der efter gældende lovgivning kan kræves dokumentation for i forbindel-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>nye krav til bedre måling af brændselsforbrug, vil det kunne medføre en meromkostning.</p> <p>Det bemærkes desuden vedrørende 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, at det bør præciseres, hvem der har indberetningspligten.</p> <p>Endelig bemærkes det, at Skatteministeriet lægger op til, at det er den enkelte virksomhed selv, der er ansvarlig for at identificere, hvorvidt den er omfattet af indberetningspligten. Dansk Energi bemærker i den forbindelse, at SKAT har en oplysningsforpligtelse, og at det vil være hensigtsmæssigt, hvis SKAT forsøger at anvende de oplysninger, de ligger inde med, til at identificere de af SKAT skønnede virksomheder, som påvirkes af forslaget.</p> <p><i>Ændring af metoden for opgørelse af træflis i lov om afgift af kvælstofoxider</i> Dansk Energi støtter forslaget.</p> <p>Dansk Energi har ikke bemærkninger til øvrige dele af forslaget.</p>	<p>se med kontrol.</p> <p>Det fremgår af lovforslagets § 1, nr. 3, at indberetningspligten påhviler den virksomhed, der benytter sig af tilbagebetalingsmuligheden.</p> <p>SKAT har i forbindelse med forslaget udsendt et vejledningsbrev til de virksomheder, der - ud fra tilgængelige oplysninger - sandsynligvis vil blive omfattet af indberetningspligten.</p>
Dansk Industri (DI)	<p><i>Lønsumsafgift</i> DI ser positivt på, at fritagelsen for lønsumsafgift udvides til at omfatte de i forslaget nævnte typer institutioner.</p> <p>DI gør opmærksom på, at det ikke</p>	<p>Lovforslaget er tilrettet således, at</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>alene er erhvervsskoler, der udbyder erhvervsuddannelser iht. lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse, men at der også eksisterer private kursusudbydere.</p> <p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i></p> <p>DI fremhæver, at regeringens målsætning om at lempe de administrative byrder for det private erhvervsliv indebærer, at det offentlige i videst muligt omfang skal søge at genbruge de data, som de allerede ligger inde med.</p> <p>DI foreslår, at SKAT overvejer at ændre momsindberetningen, så virksomhederne fremadrettet kan vælge at afgive de nødvendige oplysninger.</p> <p>DI foreslår desuden, at det i bemærkningerne til forslaget præciseres, at indberetningskravet gælder pr. legal juridisk enhed, og at grænsen for tilskud på 500.000 euro ikke skal opgøres samlet inden for en fællesregistrering for moms.</p> <p>DI foreslår også, at SKAT udarbejder en template for beregning-</p>	<p>uddannelsesinstitutioner omfattet af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse foreslås fritaget for lønsumsafgift af deres undervisningsaktiviteter.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv.</p> <p>Skal oplysningerne fra momsangivelsen anvendes ved indberetningen til Europa-Kommissionen, vil det kræve, at de relevante beløb isoleres og relateres til de relevante år. Dette vil kræve en væsentlig mere detaljeret angivelse end den, som er gældende i dag.</p> <p>Yderligere felter på momsangivelsen vil endvidere reducere brugervenligheden og medføre en øget kompleksitet ved indberetning, som også vil berøre virksomheder, der ikke er omfattet af kravene om indberetning.</p> <p>Forslaget er præciseret.</p> <p>SKAT har oplyst, at systemet til indberetning endnu ikke er færdig-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>gerne, som kan anvendes af virksomhederne med mulighed for individuel tilpasning.</p> <p>Endelig fremhæves det, at SKAT som offentlig myndighed har en oplysningsforpligtelse. Det vil være hensigtsmæssigt, hvis SKAT forsøger at anvende de oplysninger, som SKAT allerede har, til at identificere og tage kontakt til de af SKAT skønnede ca. 600 virksomheder, som berøres af lovforslaget.</p>	<p>udviklet. Der arbejdes på at lave den mest hensigtsmæssige vejledning. Forslaget om en template vil blive overvejet i dette arbejde.</p> <p>SKAT har i forbindelse med forslaget udsendt et vejledningsbrev til de virksomheder, der ud fra tilgængelige oplysninger, sandsynligvis vil blive omfattet af indberetningspligten.</p>
<p><i>Danske Erhvervsakademier (DEA)</i></p>	<p>DEA bemærker, at som lovforslaget er formuleret medfører det, at erhvervsakademier bliver stillet dårligere end andre offentlige uddannelsesinstitutioner, idet erhvervsakademierne fra 1. januar 2017, som de eneste uddannelsesinstitutioner vil skulle betale lønsumsafgift af deres anvendte lønsum til undervisning m.v.</p> <p>DEA opfordrer derfor til, at lovforslagets § 4 (nu § 6) bliver udvidet til også at omfatte undervisning på erhvervsakademier omfattet af lov om erhvervsakademier.</p> <p>DEA bemærker, at de maritime uddannelsesinstitutioner bør undtages for lønsumsafgift på linje med erhvervsakademierne, universiteter og andre.</p>	<p>Lovforslaget er tilrettet, således at uddannelser omfattet af lov om erhvervsakademiuddannelser og professionsbacheloruddannelser jf. lovbekendtgørelse nr. 1147 af 23. oktober 2014, foreslås fritaget for lønsumsafgift for deres undervisningsaktiviteter. Herved bliver der skabt lønsumsafgiftsmæssig ligestilling mellem erhvervsakademierne og øvrige uddannelsesinstitutioner, der i dag er omfattet af lønsumsafgiftsfritagelsen.</p> <p>Uddannelser omfattet af lov om maritime uddannelser er allerede i dag fritaget for lønsumsafgift, jf. § 1, stk. 2, nr. 11, i lov om afgift af lønsum m.v.</p>
<p><i>Danske Erhvervsskoler og Gymnasier</i></p>	<p>Danske Erhvervsskoler og Gymnasier bemærker med tilfredshed, at de danske erhvervsskoler fra 1. januar 2017 er fritaget for lønsumsafgift.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p>Dansk Fjernvarme (DFV)</p>	<p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i></p> <p>DFV finder det skuffende, at der ved lovforslaget pålægges virksomhederne en administrativ byrde, når SKAT i forvejen er i besiddelse af de påkrævede oplysninger.</p> <p>DFV forudser problemer med opgørelserne, da mange virksomheder ikke på forhånd ved, om støttebeløbet vil overstige 500.000 euro.</p> <p>DFV mener, at det er vigtigt, at offentligheden får kendskab til al statsstøtte og foreslår derfor at alt statsstøtte opgøres og offentliggøres, dvs. også for beløb under 500.000 euro. DFV foreslår derfor, at SKAT indretter sig på at kunne gøre dette via de indberetninger, som allerede modtages.</p> <p>DFV stiller spørgsmålstejn ved, at nogle godtgørelsesordninger er omfattet, mens andre ikke er. Der nævnes bl.a. Energistyrelsens nettoafregningsbekendtgørelse og den nedsatte afgift på elektricitet, der anvendes til varme- og køleformål.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv.</p> <p>Som det fremgår af kommentaren til DI, har SKAT udsendt et vejledningsbrev til de virksomheder, der mest sandsynligt er omfattet af indberetningskravet. Virksomheder, der modtager statsstøtte på skatteområdet, vil fremadrettet skulle opgøre støttebeløbet på årsbasis og indberette beløbet til SKAT, hvis støtten overstiger 500.000 euro pr. ordning i et kalenderår.</p> <p>Grænsen på 500.000 euro er fastsat på baggrund af de EU-regelsæt, der kræver offentliggørelse af statsstøttetildelinger. Henset til regeringens byrdestop vurderes det ikke aktuelt at indføre en ordning, der pålægger virksomhederne at indberette beløb på under 500.000 euro, når der ikke er et EU-krav om dette.</p> <p>Kravet om offentliggørelse af støtteoplysninger gælder på Skatteministeriets område alene de ordninger, der er omfattet af gruppefritagelsesforordningen (forordning nr. 651/2014) eller er statsstøtteanmeldt efter Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi. Det er derfor alene disse</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Tekniske ændringer i lov om afgift af kvælstofoxider</i></p> <p>DFV bemærker, at det forekommer urimeligt at indsætte en beregningsmæssig virkningsgrad på 85 procent for træflis, da den gennemsnitlige virkningsgrad ifølge DFV's oplysninger ligger omkring 100 procent. Det foreslås derfor, at bestemmelsen som minimum suppleres med en virkningsgrad på 95 procent for de anlæg, der har røggaskondensering.</p>	<p>ordninger, der er medtaget.</p> <p>Metoden indføres som et valgfrit alternativ til den nugældende opgørelsesmetode for træflis. Metoden foreslås for at afhjælpe de praktiske vanskeligheder, der er forbundet med opgørelse af den afgiftspligtige mængde ved afbrænding af træflis. Ændringen udgør altså en lempelse i forhold til gældende ret. Virkningsgraden er fastsat i overensstemmelse med de tilsvarende regler for halm i lov om afgift af kvælstofoxider. Det ligger uden for rammerne af forslaget at indføre nye virkningsgrader. Skatteministeriet vil undersøge, hvorvidt det i relation til træflis eventuelt vil være forsvarligt med en standardvirkningsgrad, som er højere end de 85 procent.</p>
<p>Danske Revisorer (FSR)</p>	<p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i></p> <p>FSR anser det for meget vigtigt, at de danske virksomheder medvirker til, at Danmark kan overholde sin forpligtelse til at indberette støttebeløb i medfør af EU's statsstøttere regler. Det foreslås derfor at sanktionere manglende indberetning.</p> <p>FSR foreslår derudover, at andre støtteordninger, der ikke er godkendt af EU-Kommissionen, omfattes af indberetningspligten.</p> <p>Det bemærkes også, at det ikke er</p>	<p>Det er valgt ikke at foreslå en sanktion for manglende indberetning, da indberetningen ikke har betydning for skattefastsættelsen. Hvis der viser sig et behov for sanktionering, er der mulighed for at fastsætte regler herom i den bekendtgørelse, der skal udstedes i tilknytning til lovforslaget.</p> <p>Henset til regeringens byrdestop vurderes det ikke aktuelt at foreslå yderligere byrder for virksomhederne, hvis kravene ikke følger af EU-regulering.</p> <p>Kravet om indberetning af større</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>klart, hvilke statsstøtteordninger, der er omfattet af lovforslaget, og hvilke der ikke er.</p> <p>FSR bemærker endvidere, at virksomheder ikke bør pålægges at indberette data, som allerede er indberettet til SKAT gennem momsangivelsen.</p> <p>FSR bemærker også, at der i lovforslaget både anvendes begrebet ”indberette værdien” og i andre tilfælde ”indberette tilbagebetalingsbeløbet”. FSR opfordrer til, at begreberne ensrettes eller, at årsagen til forskellen i ordlyden forklares nærmere.</p> <p>Det bemærkes generelt, at en række godtgørelsesordninger ikke er omfattet af lovforslaget, herunder CO<sup>2</sup>-afgiftslovens § 9 d og mineralolieafgiftslovens § 11.</p> <p>Endelig bemærkes en lovteknisk fejl i bemærkningerne til forslagens § 10.</p> <p><i>Ændring af godtgørelsesbestemmelse for elektricitet leveret fra land til skibe</i> FSR opfordrer Skatteministeriet til at overveje, hvorvidt det er hensigtsmæssigt at opretholde grænser for den spænding, hvorved leveringen af elektricitet finder sted.</p>	<p>støttebeløb følger af gruppefritagelsesforordningen og EU-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi. Støtteordninger, der er omfattet af disse, indgår i lovforslaget og beskrives i afsnit 3.1.2. og afsnit 10.1.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv.</p> <p>Ordvalget afhænger af, hvilken type støtte der er tale om. Visse ordninger består i tilbagebetalingsmuligheder, mens andre udgøres af fradrag eller nedsatte satser.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Dansk Fjernvarme.</p> <p>Fejlen er rettet.</p> <p>Det ligger uden for forslagens rammer at ophæve spændingsgrænsen. Den nuværende ordning er målrettet erhvervsskibe, der som hovedregel kan modtage elektricitet ved det nugældende spændingsniveau.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Lønsumsafgift</i></p> <p>FSR hilser det velkommen, at lønsumsafgiftslovens fritagelsesbestemmelser fremadrettet tilrettes, således at de erhvervsskoler, der bliver berørt af SKAT's styresignal SKM2015.466.SKAT, undgår at blive lønsumsafgiftspligtige.</p> <p>Det bemærkes, at det er FSR's opfattelse, at produktionsskoler og universiteter ikke på nuværende tidspunkt er omfattet af SKAT's styresignal, men at EU-Domstolens dom af 27. marts 2014 i sag C-151/13 omfatter disse. Det kritiseres, at der ved en henvisning i lovbemærkningerne til lovforslaget sker en udvidelse af praksis.</p> <p>FSR opfordrer til, at ministeriet i samarbejde med SKAT foretager den fornødne underretning og vejledning til de omfattede uddannelsesinstitutioner.</p>	<p>Lovforslaget er tilrettet således, at uddannelsesinstitutioner, som vurderes at skulle have været fritaget for lønsumsafgift med lov nr. 526 af 17. juni 2008, nu bliver omfattet af lønsumsafgiftsfritagelsen. Med det nuværende forslag til ændring af lov om afgift af lønsum m.v. sker der ikke en udvidelse/ændring af SKAT's styresignal, som vedrører praksis for den momsmæssige behandling af tilskud. Det bemærkes endvidere, at SKAT's styresignal har generel virkning for vurderingen af tilskud.</p> <p>Hvilke uddannelsesinstitutioner, der berøres af praksisændringen, som følge af EU-domstolens dom i sag C-151/13 beror på en konkret vurdering af det enkelte tilskud. Skatteministeriet har ikke kendskab til de enkelte tilskudsmodtagere, som potentielt berøres af praksisændringen. Derfor har Skatteministeriet i januar 2016, sendt en orientering til de forskellige ressortministerier, som på baggrund af orienteringen har kunnet rette henvendelse til de uddannelsesinstitutionerne, som de tildeler tilskud til.</p>
<p><i>Det Økologiske Råd</i></p>	<p>Det Økologiske Råd bakker op om den foreslåede ændring af godtgørelsesbestemmelserne for</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>elektricitet leveret fra land til skibe.</p> <p>Det Økologiske Råd har ikke bemærkninger til forslagets øvrige elementer.</p>	
<p><i>Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER)</i></p>	<p>TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative omkostninger under 4 mio. kr. årligt for erhvervslivet.</p>	
<p><i>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Landbrug og Fødevarer (LF)</i></p>	<p><i>Tilpasning af afgiftslovene til Europa-Kommissionens statsstøttereform</i></p> <p>LF bemærker, at det er vigtigt, at tilpasningen af de danske afgiftslove til Europa-Kommissionens statsstøttereform sker uden dansk overimplementering og med tilførsel af færrest mulige administrative omkostninger for danske virksomheder.</p> <p>Det bemærkes, at forslaget indeholder en række elementer, der skal afklares senere. LF finder det bekymrende, at udkastet ikke er mere klart og ser frem til at Skatteministeriet sender en bekendtgørelse med udkast til nærmere regler i høring.</p> <p>LF hæfter sig ved Europa-Kommissionens definition af ”støttetildeling” og beder Skatteministeriet bekræfte, at indberetningskravet alene gælder, hvor værdien af den enkelte støttetildeling overstiger 500.000 euro på en</p>	<p>Forslaget går ikke videre end, hvad der kræves for at opretholde de iværksatte støtteordninger. Der er derfor ikke tale om overimplementering.</p> <p>Der tilstræbes den størst mulige klarhed. Det er imidlertid nødvendigt at udvikle en ny indberetningsløsning, hvorfor en række tekniske muligheder skal klarlægges, inden der kan fastsættes nærmere regler.</p> <p>Indberetningskravet gælder, hvor den samlede værdi af en afgiftslempelse, som er omfattet af gennemsigtigheidskravet, overstiger 500.000 euro pr. ordning i et kalenderår for en virksomhed. Det er præciseret i lovforslaget, at en</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>enkelt P-enhed.</p> <p>Endelig bemærkes, at det er svært at forstå, at virksomheder der betaler EU's minimumssats for procesenergiforbrug skal betragtes som støttemodtagere og derfor underlægges krav om, at deres information offentliggøres.</p>	<p>"virksomhed" identificeres ved et CVR-nummer.</p> <p>Forpligtelsen følger af EU's regler for statsstøtte. På Skatteministeriets område følger forpligtelsen af gruppefritagelsesforordningen (forordning nr. 651/2014) og Europa-Kommissionens retningslinjer for statsstøtte til miljøbeskyttelse og energi.</p>