

Notat

Hovedcentret
Juridisk Service
Moms- og Afgiftskontoret

6. september 2007
J.nr. 07-139101,

Skive Kommune - Forbrug af rapsolie til el- og varmfremstilling i kraftvarmeanlæg

Energistyrelsen har – på baggrund af det Energipolitiske Udvalgs besøg hos Skive Kommune - anmodet Skatteministeriet om bemærkninger til de afgiftsmæssige forhold i relation til Skive Kommunes forbrug af rapsolie som brændstof kraftvarmeanlæg.

Nedenfor er kort redegjort for de afgiftsmæssige forhold i relation til brug af biobrændsler i kraftvarmeanlæg.

Notatet er opdelt i følgende 3 hovedafsnit:

1. Kort om gældende bestemmelser i mineralolieafgiftsloven for forbrug af biobrændsler
2. Kort om SKATs behandling af de afgiftsmæssige forhold vedr. Skive Kommune
3. Skatteministerens svar af 30. marts 2006 på spørgsmål S 3487

1. Kort om gældende bestemmelser i mineralolieafgiftsloven for forbrug af biobrændsler

Det bemærkes indledningsvist, at der er en afgiftsmæssig forskel mellem rapsolie, der anvendes som brændsel i en kedel, og rapsolie, der anvendes som motorbrændstof – i det konkrete tilfælde som brændstof til el- og varmfremstilling på stationære motorer i et kraftvarmeværk. Helt konkret skal der ikke betales afgift af rapsolie, der afbrændes i en kedel, medens der skal betales afgift af rapsolie, der anvendes som brændstof i et motordrevet kraftvarmeanlæg.

Det fremgår af § 1, stk. 3, 1. og 2. pkt. i lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (mineralolieafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 297 af 3. april 2006.

I overensstemmelse med praksis på kraftvarmeområdet betales der ikke afgift af biobrændsler, der anvendes til at fremstille damp i et kedelanlæg, hvor dampen efterfølgende anvendes til at fremstille el i et turbineanlæg.

Afgiften på rapsolie, der anvendes til el- og varmfremstilling på stationære motorer i kraftvarmeværker, er 185,7 øre pr. liter, der er satsen for anden gas- og dieselolie, jf. i øvrigt mineralolieafgiftslovens § 1, stk. 3, 3. pkt.

Derimod er biobrændstof, herunder rapsolie, der anvendes som motorbrændstof, fritaget for kuldioxidafgift efter § 7, stk. 4 i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (kuldioxidafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 889 af 17. august 2006. Der skal således ikke betales kuldioxidafgift af rapsolie, der anvendes i et motordrevet kraftvarmeanlæg.

2. Kort om SKATs behandling af de afgiftsmæssige forhold vedr. Skive Kommune

Skattecenter Skive har telefonisk den 5. september 2007 oplyst, at Skattecentret i slutningen af 2006 og begyndelsen af 2007 har haft en dialog med Skive Kommune om den afgiftsmæssige stilling for forbrug af rapsolie i kommunens kraftvarmeanlæg.

Skattecentret har bl.a. oplyst følgende:

- Kraftvarmeværket består af 3 ombyggede dieselmotorer, hver med en elproduktionskapacitet på 25 kW el.
- Al den producerede el forbruges direkte i Rådhusbygningen.

3. Skatteministerens svar af 30. marts 2006 på spørgsmål S 3487

Der henvises endvidere til Skatteministerens svar af 30. marts 2006 på spørgsmål S 3487, der har følgende ordlyd: ”Fastholder ministeren besvarelsen fra Skatteministeriet på SAU, alm. del-spørgsmålet nr. 81 af 1. december 2005, vedrørende biobrændstoffer?”.

Derudover vedlægges skatteministerens svar af 2. januar 2006 på spørgsmål nr. 81 af 1. december 2005.

Svend Erik Nielsen