

Betingelse 2 – konkurrence

En optagelse på proceslisten må ikke resultere i, at afgiftsbelastningen pr. produceret mængdeenhed bliver lavere end belastningen for en indenlandsk konkurrent, der anvender mindre energi pr. produceret mængdeenhed. Konkurrerende virksomheder skal stilles konkurrencemæssigt lige.

Der skal endvidere tages hensyn til, at erhvervslivets internationale konkurrenceevne ikke må forringes. Den internationale konkurrenceevne skal vurderes i forhold til virksomheder i lande, som ikke har indført eller påtænker at indføre afgifter svarende til de danske.

DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s konkurrencesituation

Biodiesel kan anvendes til brændstof til biler, busser m.v. og til opvarmningsformål. Af produkter, som vi i dag anvender til samme formål, kan nævnes bioethanol, rapsolie og rapspiller baseret på vegetabiliske råprodukter samt benzin, diesel og fyringsolie baseret på mineralske råprodukter.

Biodiesel på basis af animalske råprodukter er i direkte konkurrence med bioethanol, produkter på basis af vegetabiliske råprodukter og produkter på basis af mineralske råprodukter, som alle er omfattet af punkter på proceslisten (punkterne 8, 14 og 28).

Produktion på basis af animalske råprodukter er ikke omfattet af et punkt på proceslisten. Dette betyder, at CO₂-afgiftsbelastningen af biodiesel på basis af animalske råprodukter er 100 %, mens afgiftsbelastningen ved produktion af konkurrerende produkter er 5/18 af CO₂-afgiften.

Det fremgår af diverse lovforslag i forbindelse med indførelse af proceslisten og ved udvidelse af denne samt af et notat fra Skatteministeriet, at *konkurrencehensynet om at sikre lige konkurrence kan betyde, at ikke-energiintensive processer, altså processer der ikke opfylder betingelsen vedrørende afgiftsbelastning, optages på proceslisten som følge af, at konkurrerende processer allerede er optaget på proceslisten.*

Som følge heraf bør DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel optages som et nyt punkt på proceslisten.

Fortilfælde

Dette underbygges af, at der er et fortilfælde, hvor konkurrencehensyn har betydet, at en produktion er blevet tilføjet proceslisten, upåagtet at produktionen ikke opfylder kravet om energiintensitet for energiforbruget i forhold til værditilvækst og omsætning.

Fremstilling af porebeton er ved lov nr. 393 af 6. juni 2002 blevet tilføjet punkt 12 i proceslisten. Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, at produktionen ikke opfylder kravet om energiintensitet. Derimod er anvendelsen af porebeton i konkurrence med teglsten, som er om-

fattet af proceslisten. Heraf kan det udledes, at fremstillingen af porebeton alene er tilføjet proceslisten for at fjerne en konkurrenceforvridning.

Fra lovgivers side er der derved indlagt en ligebehandlingsbetragtning, som også i DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s tilfælde bør finde anvendelse.

Betingelse 3 – nettovinder

En virksomheds optagelse på proceslisten må ikke resultere i, at virksomheden bliver nettovinder, dvs. det skal sikres, at virksomheden ikke vil få tilbageført mere, end der betales i afgift.

DAKA Biodiesel a.m.b.a. vil ikke, som følge af optagelse på proceslisten, få tilbageført mere, end der betales i afgifter, hvorfor der ikke er problemer i relation til opfyldelse af betingelse 3.

Afslutning

Det er vores klare opfattelse, at DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel bør tilføjes proceslisten ud fra et konkurrencehensyn om at sikre lige konkurrence mellem konkurrerende processer.

For uddybning af vores anmodning og begrundelser for, at DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion bør optages på proceslisten, henviser vi til vedlagte notat.

Endvidere anmoder vi om foretræde for Skatteudvalget for mundtligt at fremlægge sagen og argumentere for optagelsen af DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel på proceslisten. Kjær Andreasen, andelsselskabets direktør, vil sammen med undertegnede repræsentere DAKA Biodiesel a.m.b.a.

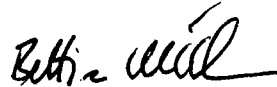
Vedlagte notat er ligeledes sendt til Det Energipolitiske Udvalg.

Hvis der er spørgsmål til anmodningen eller behov for yderligere oplysninger, er I velkomne til at kontakte Peter Lunau Larsen på tlf. 86 76 46 91 eller Bettina Mikkelsen på 86 76 47 80.

Med venlig hilsen
KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Peter Lunau Larsen
Senior VAT Manager



Bettina Mikkelsen
Senior VAT Consultant

Bilag:
Notat vedr. produktion af biodiesel - optagelse på proceslisten

cc:
DAKA Biodiesel a.m.b.a., Bragesvej 18, 4100 Ringsted

DAKA Biodiesel a.m.b.a. – optagelse på proceslisten, jf. CO₂-afgiftsloven

Optagelse på proceslisten

Proceslisten i CO₂-afgiftsloven er indført ved lov nr. 417 af 14. juni 1995. I forbindelse med proceslistens indførelse fremgår det af bemærkningerne, at proceslisten ikke er endelig og udtømmende, men at der derimod skal ske løbende forbedringer (= ændringer) på baggrund af eksisterende erfaringer.

De produktionsprocesser, der er omfattet af proceslisten, betegnes som *tunge processer*. Virksomheder med tunge processer kan få godtgjort 13/18 af CO₂-afgiften af den energimængde, der er direkte anvendt til de omfattede produktionsprocesser.

Karakteristisk for processerne på proceslisten er, at de er energiintensive, dvs. at der i processen bruges meget energi pr. produceret mængdeenhed af produktet. Ideen bag proceslisten er at sikre, at de processer, der i produktionen kræver meget energi, ikke belastes relativt hårdere af afgiftsbetaling, end processer der bruger mindre energi.

Betingelser for at blive optaget på proceslisten

Der er tre objektive betingelser for, hvornår en produktionsproces kan optages på proceslisten:

- 1) Den samlede CO₂-afgiftsbetaling skal i udgangspunktet belaste virksomheden a) med mere end 3 % af værditilvæksten og b) med mere end 1 % af produktionens værdi. Begge delkriterier skal være opfyldt.

Den samlede CO₂-afgiftsbelastning er alle de CO₂-afgifter, virksomheden betaler. Afgiftsbelastningen opgøres brutto, dvs. uden tilbagebetaling af CO₂-afgifter for energi anvendt til proces. Afgiftsbelastningen skal beregnes ud fra en CO₂-afgift på 50 kr. pr. ton, da det var den gældende sats ved indførelse af proceslisten.

Det må formodes, at måden, hvorpå afgiftsbelastningen skal beregnes, skal korrigeres i takt med ændret CO₂-afgiftssats, da en stigning i CO₂-afgiftssatsen vil resultere i en større afgiftsbelastning.

Værditilvæksten skal beregnes som omsætning fratrukket køb af rå- og hjælpestoffer, der indgår i produktionen (målt i markedspriser eksklusiv moms og afgifter).

Produktionens værdi skal opgøres som omsætning (målt i markedspriser eksklusiv moms og afgifter).

- 2) En optagelse på proceslisten må ikke resultere i, at afgiftsbelastningen pr. produceret mængdeenhed bliver lavere end belastningen for en indenlandsk konkurrent, der anvender mindre energi pr. produceret mængdeenhed. Kriteriet skal være med til at sikre lige konkurrence mellem producenter af identiske produkter.

Konkurrencehensynet om at sikre lige konkurrence kan betyde, at ikke-energiintensive processer optages på proceslisten som følge af, at konkurrerende processer allerede er optaget på proceslisten.

Konkurrerende virksomheder skal stilles konkurrencemæssigt lige.

I relation til konkurrencebetingelsen skal der ligeledes tages hensyn til, at erhvervslivets internationale konkurrenceevne ikke må forringes. Den internationale konkurrenceevne skal vurderes i forhold til virksomheder i lande, som ikke har indført eller påtænker at indføre afgifter svarende til de danske. Dette fremgår bl.a. af lovforslaget til lov nr. 963 af 20. december 1999.

- 3) Virksomhedens optagelse på proceslisten må ikke resultere i, at virksomheden bliver nettovinder. Det skal sikres, at virksomheden ikke vil få tilbageført mere, end der betales i afgift.

Derudover vurderes processens flytbarhed og de administrative forhold. Hvis processen er flytbar, og der er en risiko for, at processen flyttes til udlandet for at undgå den danske afgiftsbelastning, kan det tillægges positiv værdi i forbindelse med vurderingen af, om processen skal optages på proceslisten.

De ovennævnte betingelser blev oplyst i forbindelse med proceslistens indførelse og igen i forbindelse med en tilføjelse til proceslisten, jf. lov nr. 963 af 20. december 1999. Endvidere er betingelserne beskrevet i et notat fra Skatteministeriet (notat fra den 6. december 2006).

Notatet fra Skatteministeriet indeholder slutteligt et afsnit omkring *den videre proces for ændring af proceslisten*. Proceslisten kan kun ændres ved lov. Hvis en virksomhed mener at opfylde betingelserne for at få optaget produktionsprocesser på proceslisten, kan der rettes henvendelse til Skatteministeriet. Derudover nævner Skatteministeriet følgende: *Det skal bemærkes, at der blev lavet et grundigt forarbejde, da proceslisten blev udarbejdet. Kun processer, der virkelig er energiintensive, kom på listen. Der er kommet meget få processer på listen, siden den oprindeligt blev udarbejdet, og det har typisk været helt nye produktionsprocesser. Sandsynligheden for, at eksisterende processer kan optages, er derfor lille.*

Ændring af proceslistens punkt 12 – tilføjelse af "til fremstilling af porebeton"

Ved lov nr. 393 af 6. juni 2002 blev fremstilling af porebeton tilføjet i punkt 12 på proceslisten sammen med fremstilling af teglsten.

Ordlyden i punkt 12 er nu: *Der anvendes direkte til keramisk brænding, forudgående tørring af varer bestemt hertil samt til fremstilling af porebeton.*

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at produktionen af porebeton ikke opfylder kravet om energiintensitet for energiforbruget i forhold til værditilvækst og omsætning. Derimod er anvendelsen af porebeton i konkurrence med teglsten. Produktionen af teglsten er omfattet af proceslisten og derved af afgiftslempelse.

Det betyder, at fremstillingen af porebeton alene er tilføjet punkt 12 på proceslisten for at ljerne en konkurrenceforvridning, altså en ligebehandlingsbetragtning.

Afgiftsrationalisering – betydning for proceslisten

Det er foreslået, at de særlige afgiftslempelser for brændsel uden for CO₂-kvotesektoren skal afskaffes, herunder også for anvendelse til tung proces.

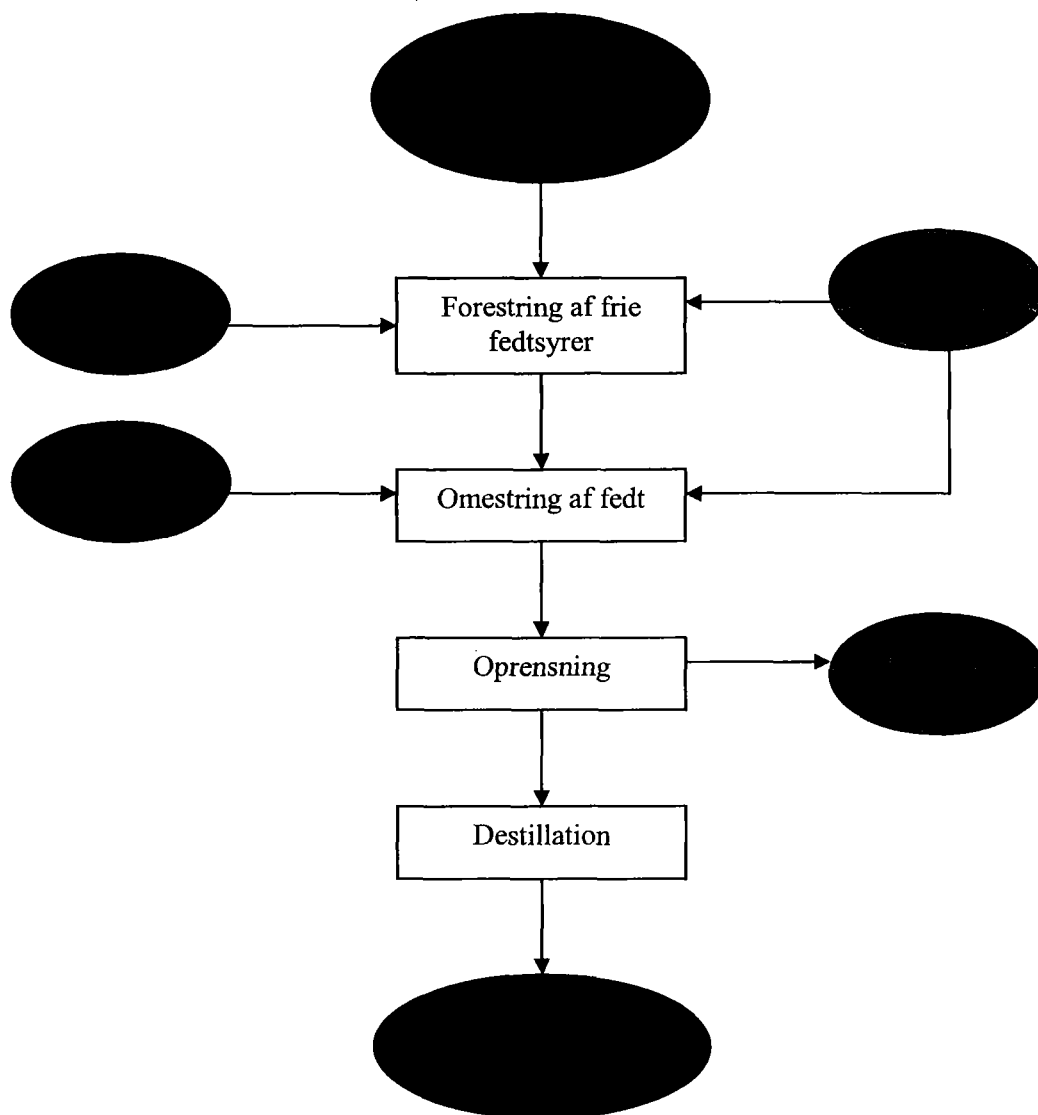
Proceslisten vil derfor fremover muligvis miste sin betydning, og der skal i stedet indføres et bundfradrag til de virksomheder, hvis processer har været omfattet af proceslisten.

Såfremt afgiftsrationaliseringen bliver gennemført i den foreslåede form, vil det betyde, at der for fremtiden ikke kan opnås afgiftslempelse for nye, energiintensive produktionsprocesser. Dette skyldes, at proceslisten afskaffes og erstattes af et bundfradrag, som kun gives til de virksomheder, hvis produktionsprocesser allerede er optaget på proceslisten.

DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel

DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel kommer til at foregå på et 2. generations-anlæg, altså et anlæg som baserer produktionen på restprodukter, i dette tilfælde restprodukter fra slagterierne og primærlandbruget samt brugt friturefedt og fiskeolier, der er uegnet som fødevarer.

Biodiesel bliver raffineret fra animalsk fedt, og i enkelte tilfælde på baggrund af vegetabilsk fedt.



Til sammenligning med produktion af biodiesel på basis af rene planteolier er produktionen af biodiesel på basis af restprodukter mere omfangsrig, dels som følge af at omdannelsen skal ske i to trin (omdannelsen af rene planteolier sker i et trin), da der er et højere indhold af frie fedtsyrer i restprodukter, og dels kræver anvendelsen af animalsk fedt en bedre slutraffinering.

Betingelse 1 – afgiftsbelastning

Af oplysninger fra DAKA Biodiesel a.m.b.a. fremgår det, at der til behandling af 50.000 kg animalsk fedt bruges 3.200.000 NM₃ gas og 2.050.000 kWh el.

CO₂-afgiftsbelastningen af dette energiforbrug er:

$$3.200.000 \text{ NM}_3 \text{ gas} * 0,22 \text{ kr./NM}_3 = 704.000 \text{ kr.}$$

$$2.050.000 \text{ kWh el} * 0,1 \text{ kr./kWh} = 205.000 \text{ kr.} \quad \text{i alt } 909.000 \text{ kr.}$$

Afgiftsbelastning i forhold til værditilvækst

Værditilvæksten pr. kg kan opgøres til 0,50 kr. Dvs. den samlede værditilvækst for en produktion på 50.000.000 liter biodiesel bliver:

$$50.000.000 \text{ liter} * 0,50 \text{ kr.} = 25.000.000 \text{ kr.}$$

Afgiftsbelastningen i forhold til værditilvæksten bliver derved på 909.000 kr./25.000.000 kr. * 100 = 3,64 %, hvilket betyder, at betingelsen vedrørende afgiftsbelastning i forhold til værditilvækst er opfyldt.

Afgiftsbelastning i forhold til produktionens værdi

Produktionens værdi, dvs. omsætningen, skønnes til 200.000.000 kr.

Afgiftsbelastningen i forhold til produktionens værdi bliver derved på 909.000 kr./200.000.000 kr. * 100 = 0,45 %, hvilket betyder, at betingelsen vedrørende afgiftsbelastning i forhold til produktionens værdi ikke er opfyldt.

Samlet set kan det konkluderes, at betingelse 1 vedrørende afgiftsbelastning **ikke** er opfyldt.

Betingelse 2 – konkurrence

Konkurrencebetingelsen skal sikre, at konkurrerende virksomheder stilles lige.

Biodiesel kan anvendes til brændstof til biler, busser m.v. og til opvarmningsformål. Af produkter, som vi i dag anvender til samme formål, kan nævnes rapsolie og rapspiller baseret på vegetabiliske råprodukter samt benzin, diesel og fyringsolie baseret på mineralske råprodukter. Ligeledes kan bioethanol anvendes i stedet for biodiesel.

Bioethanol

Biodiesel er i direkte konkurrence med bioethanol. Destilleringen af bioethanol er at betragte som tung proces, da det af punkt 8 på proceslisten fremgår, at der er tung proces godtgørelse for afgiftspligtige varer, *der anvendes direkte ved destillering af alkohol og i kombination hermed fremstilling af gær, herunder efterfølgende tørring af gær.*

Betydningen af ovenstående er, at afgiftsbelastningen i forbindelse med produktion af bioethanol er 5/18 af CO₂-afgiften.

Produktion på basis af vegetabiliske råprodukter

Af punkt 14 på proceslisten fremgår det, at der er tung proces godtgørelse for afgiftspligtige varer, *der anvendes direkte ved fremstilling af vegetabiliske olier, sukkerstoffer og proteiner på baggrund af olieholdige frø, nødder og frugter. Videreforarbejdning af vegetabilisk olie til teknisk eller kemisk brug er også omfattet. Forbrug af elektricitet ved ekstraktion eller presning af olie fra frugter og nødder m.v. samt ved ekstraktion af proteinstoffer fra den olieholdige kage er omfattet.*

Betydningen af ovenstående er, at afgiftsbelastningen i forbindelse med produktion af rapsolie og rapspiller til brændstof og opvarmningsformål er 5/18 af CO₂-afgiften.

Produktion på basis af mineralske råprodukter

Af punkt 28 på proceslisten fremgår det, at der er tung proces godtgørelse for afgiftspligtige varer, der anvendes direkte ved raffinering og destillering af mineralolieprodukter samt stenkulstjære og andre mineraltjærer samt produkter udvundet heraf.

Betydningen af ovenstående er, at afgiftsbelastningen i forbindelse med produktion af benzin, diesel, fyringsolie m.v. til brændstof og opvarmningsformål er 5/18 af CO₂-afgiften.

Emmelev A/S producerer biodiesel på basis af rapsolie. Emmelev A/S' produktion er omfattet af punkt 28 på proceslisten, hvorved denne betegnes som tung proces og giver adgang til 13/18 godtgørelse af CO₂-afgiften af energiforbruget i forbindelse med raffineringen og destilleringen.

DAKA Biodiesel a.m.b.a. bliver direkte konkurrent med Emmelev A/S, og alene af den grund bør DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion blive omfattet af proceslisten – uanset om produktionen kan betegnes som energiintensiv eller ej. Dette skyldes, at konkurrencehensynet om at sikre lige konkurrence mellem producenter af identiske produkter kan betyde, at ikke-energiintensive processer optages på proceslisten som følge af, at konkurrerende processer allerede er optaget på proceslisten.

Produktion på basis af animalske råprodukter

Der er intet punkt i proceslisten, hvoraf det fremgår, at der er tung proces godtgørelse for afgiftspligtige varer, der anvendes direkte i produktionen på basis af animalske produkter.

Betydningen af ovenstående er, at afgiftsbelastningen i forbindelse med produktion af biodiesel til brændstof og opvarmningsformål er 100 % af CO₂-afgiften.

Konkurrencesituationen

Biodiesel til brug som brændstof er i direkte konkurrence med bl.a. benzin, diesel og rapsolie, mens biodiesel til opvarmningsformål er i direkte konkurrence med bl.a. fyringsolie og raps-piller.

Produktionen af de ovennævnte produkter, som biodiesel er i direkte konkurrence med, er omfattet af punkter i proceslisten (punkt 8, 14 og 28), hvorved afgiftsbelastningen i forbindelse med dele af eller hele produktionen kun er 5/18 af CO₂-afgiften. Til sammenligning er CO₂-afgiftsbelastningen 100 % i forbindelse med DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel, da denne produktion efter gældende lovgivning betegnes som let proces.

Som følge af den forskellige afgiftsbelastning er der tale om en konkurrenceforvridning, der er direkte medvirkende til, at det ikke er muligt at afsætte den miljøvenlige biodiesel på det danske marked. Derimod eksporteres hele DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s årlige produktion af 55 millioner liter miljøvenlig biodiesel til udlandet.

Som følge af ovenstående må det konkluderes, at betingelsen vedrørende konkurrencehensyn er opfyldt.

Konkurrencehensynet om at sikre lige konkurrence kan betyde, at ikke-energiintensive processer, altså processer der ikke opfylder betingelsen vedrørende afgiftsbelastning, optages på proceslisten som følge af, at konkurrerende processer allerede er optaget på proceslisten.

Denne passus bør resultere i, at DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel bliver optaget som et nyt punkt på proceslisten.

Forslag til formulering af nyt punkt på proceslisten

"Der anvendes direkte til raffinering og destillering af animalske olieprodukter samt produkter udvundet heraf."

Betingelse 3 – nettovinder

DAKA a.m.b.a. vil ikke, som følge af optagelse på proceslisten, få tilbageført mere, end der betales i afgifter, hvorfor der ikke er problemer i relation til opfyldelse af betingelse 3.

Konklusion

Af ovenstående gennemgang fremgår det, at i DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s tilfælde er 2 ud af 3 objektive betingelser for at få en produktionsproces optaget på proceslisten opfyldt. Betingelsen om energiintensitet for energiforbruget i forhold til værditilvækst og omsætning, udtrykt ved CO₂-afgiftsbelastningen, er ikke opfyldt, hvilket som udgangspunkt vil betyde, at DAKA Biodiesel a.m.b.a.'s produktion af biodiesel ikke kan optages på proceslisten.

Det er imidlertid vores opfattelse, at DAKA Biodiesel a.m.b.a. er berettiget til at få optaget produktionen af biodiesel på proceslisten ud fra et konkurrencehensyn om at sikre lige konkurrence mellem konkurrerende processer.

Dette underbygges af, at der er et fortilfælde, hvor konkurrencehensyn har betydet, at en produktion er blevet tilføjet proceslisten, upåagtet at produktionen ikke opfylder kravet om energiintensitet for energiforbruget i forhold til værditilvækst og omsætning.

Hvis der er spørgsmål til dette notat, er I velkomne til at kontakte Peter Lunau Larsen på telefon 86 76 46 91 / mail: pllarsen@kpmg.dk eller Bettina Mikkelsen på telefon 86 76 47 80 / mail: bettinamikkelsen@kpmg.dk.

Århus, den 14. december 2007

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Peter Lunau Larsen

Bettina Mikkelsen