

Eget forbrug af varme og el i kraftvarmeanlæg

Varmeværkernes eget forbrug af el og varme har betydning, fordi skattelovgivningen giver visse muligheder for fritagelse eller for refusion af afgifter.



AFGIFTER

Af teknisk konsulent John Tang,
Dansk Fjernvarme

SKAT har i et nyhedsbrev "Kraftvarme – ens afgiftsregler for centrale og decentrale kraftvarmeværker" udsendt en beskrivelse af afgiftsreglerne for kraftvarmeproducenter.

Nyhedsbrevet indeholder en gennemgang af fordelingsreglerne, når brændselsforbruget til hhv. varme- og elproduktion skal opgøres efter V-/E-formlerne for både de centrale og de decentrale kraftvarmeværker.

Nyhedsbrevet indeholder desuden en detaljeret beskrivelse af afgiftsreglerne for den varme og den el, der anvendes i kraftvarmeværkerne. I forhold til tidligere, hvor reglerne for egetforbruget har været uklare og vanskeligt tilgængelige, giver nyhedsbrevet et overblik over, hvilke forbrug af varme og el, der hører til kraftvar-

meprocessen, og hvilke der ikke hører til kraftvarmeprocessen.

Eget forbrug af varme og el i kraftvarmeanlæg er interessant, fordi skattelovgivningen giver mulighed for fritagelser eller refusion af afgifter på brændsler og el. Dansk Fjernvarme har den 14. januar 2010 udsendt cirkulære 2658-10, som beskriver reglerne detaljeret.

Denne artikel vil fokusere på nogle af de problemstillinger, som er indbygget i reglerne, og på nogle af de opgørelsesmæssige problemer, der kan opstå ved efterlevelse af reglerne.

Eget forbrug af varme i kraftvarmeværker

Momsregistrerede virksomheder er generelt fritaget for at skulle betale energiafgift af varme til processen. Med processen menes varmemefor-

brug, der anvendes i forbindelse med energiproduktionen. Forbrug af varme uden for kraftvarmeprocessen er varme, som kan adskilles i tid og sted fra selve produktionen af el og varme, det vil sige fra selve kraftvarmeprocessen.

I kraftvarmeanlæg hører følgende varmemeforbrug, der indgår direkte i energiproduktionen, ifølge SKAT med til processen:

- Kraftvarme til forvarmning af kedelluft
- Kraftvarme til aflufter
- Kraftvarme til forvarmning af fødevand og kondensat til dampkøling (fjernelse af overhedning)
- Kraftvarme dampudblæsning, f.eks. ved opstart, sodblæsning og bundblæsning
- Kraftvarme (damp), der bruges i miljøanlæg, fx til behandling af røg-

Satser el 2010	Sats	Refusion	Betaling momsregistrerede virksomheder
Energiafgift el	61,3 øre/kWh	97,39 %	1,6 øre/kWh
Elsparebidrag	0,6 øre/kWh	100 %	0 øre/kWh
Eldistributionsafgift	4,0 øre/kWh	75 %	1 øre/kWh
Tillægsafgift	-	-	-
Energispareafgift (Tidligere CO₂-afgift)	6,2 øre/kWh	0 %	6,2 øre/kWh
Op til 15 mio. kWh årligt Tillægsafgift indføres fra 2011			

Den del af elforbruget, der medgår til fremstilling af varme, pålægges afgifter. Der refunderes dog afgifter i henhold til tabellen.

gassen. Derimod skal evt. kraftvarme, der nyttiggøres fra miljøanlægget, medregnes til afgiftsgrundlaget.

SKAT angiver følgende eksempler på nogle opvarmningsformål, som *ikke* hører med til processen

- Tørring af brændsel, f.eks. biomasse, undtaget er tørring af brændsel direkte i forbindelse med indfyring af brændsel i kedlen
- Opvarmning af olietanke, undtaget er dog recirkuleret delstrøm af opvarmet olie mellem brændere og olietank.
- Forvarmning af spædevand til fjernvarmeforsyningsnettet
- Rumopvarmning og forbrug af varmt vand i kraftvarmeværket og i administrationsbygninger, værksteder mv. - herunder forbrug af varmt vand til rengøringsformål og til "vel-færdsformål" til personale mv.
- Varme, der forbruges som stillandsvarme i reserve- og spidslastanlæg (varmeproduktionsanlæg) og til opvarmning af brændsel (f.eks. olie) til brug i rene varmeproduktionsanlæg.

Reglerne forekommer ikke helt logiske. F.eks. kan det i visse tilfælde være nødvendigt at holde heavy fuel-olietanke opvarmet for overhovedet at kunne pumpe og anvende denne i kraftvarmeanlægget. Et andet eksem-



For pumper til fjernvarmevand refunderes energiafgift, elsparebidrag og eldistributionsafgift (delvist). Foto: Jørgen Schytte.

pel er tørringen af brændsler, idet det tørrede brændsel får en højere brændværdi, som kan udnyttes i kraftvarmeanlægget, når brændslet anvendes. Tørring inde i en kedel eller tørring før kedel medfører større energiudnyttelse i kedlen af brændslet. Tørringen kan dermed sidestilles med det, der foregår inde i kedlen. Ved at anvende overskudsvarme til tørring i stedet for at køle det bort til omgivelserne, kan det risikeres at de samlede afgiftsbetalinger stiger pga. tørringen. Det er

i den forbindelse vigtigt at fastholde, at afgiftsbetalingen på brændslet skal opgøres før tørringen og korrigeret for vandindhold, idet der ellers kan opstå dobbeltbeskatning.

Eget forbrug af el ved elfremstilling

Elforbruget i kraftvarmeværket kan inddeles i tre kategorier:

1. Forbrug af el ved elfremstilling

(Fortsættes næste side)

(Fortsat fra forrige side)

2. Fælles forbrug af el ved el- og varmfremstilling
3. Forbrug af el ved varmfremstilling.

Den del af elforbruget, som medgår til elfremstilling, er helt fritaget for afgifter. Den del af elforbruget, der medgår til fremstilling af varme, pålægges afgifter, men der refunderes dog afgifter svarende til tabellen side 34.

Forbrug af el ved elfremstilling

Tilsvarende varmesiden er momsregistrerede virksomheder helt eller delvist fritaget for at betale elafgift af eget elforbrug til processen. Til processen hører også drift af pumper til cirkulation af fjernvarmevand, herunder udpumpning af fjernvarmevand til et varmforsyningsnet. Afgifter på el før og efter de almindelige fritagelser for fjernvarmeværker er angivet i tabellen side 34 for satser el 2010.

Kraftvarmeværker fritages dog helt for ovenstående betaling af afgifter for elektricitet, der medgår til fremstilling af elektricitet. Elektricitet, der direkte medgår til fremstilling af elektricitet, kan ifølge vejledningen deles op i el, der udelukkende anvendes som hjælpeenergi ved fremstilling af el (drift, herunder magnetisering af generator samt drift af transformere), samt fælles forbrug af el ved el- og varmfremstilling. Eksempler på fælles forbrug kan være følgende:

- Transport af brændsel, f.eks. kul, affald og biomasse fra lager til kraftvarmekedel
- Drift af kraftvarmekedler
- Drift af kraftvarmemotorer
- Drift af fødevandspumper i kraftvarmeanlæg
- Drift af miljøanlæg herunder røggasrensingsudstyr
- Drift af styrings- og reguleringsanlæg (SRO-anlæg) mv.
- Vandbehandlingsanlæg vedr. inter-

ne vandkredse på værket (omfatter ikke spædevand til fjernvarmevand).

Ubetydelige forbrug af el til belysning, håndværktøj i produktionslokaler, kontrolrum, øvrige teknikrum, laboratorier og mindre værkstedsrum tillades af praktiske, opgørelsesmæssige hensyn, når disse er en integreret del af kraftvarmebygningen.

Fordelingen mellem el- og varmesiden for dette fælles elforbrug, skal som noget nyt beregnes, efter V-/E-formlerne, dvs. på samme måde som fordelingen af brændsler.

Der er fritagelse for CO₂-afgiften (fremover energispareafgiften), for den el, der direkte medgår til elfremstilling, og for den del af det fælles elforbrug, som via beregningen med V-/E-formlerne kan henføres til elfremstilling.

I nyhedsbrevet fra SKAT er der angivet beregningseksempler på opgørelse og fordeling af fælles elforbrug.

jt@danskfjernvarme.dk