

Til Energinet,

I har i mail af 28. august 2023 anmodet Skattestyrelsen om en vejledende udtalelse vedrørende Datahubbens beregningsmotor i forhold til fordeling af 4.000 kWh og reduceret elafgift efter elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt.

Der har været møde mellem Skattestyrelsen og Jer den 31. maj 2024, hvor Skattestyrelsen tilkendegav, at det vurderes, at elafgiftslovens § 6, stk. 4 har et særligt anvendelsesformål i forhold til at håndtere de situationer, der er nævnt i bestemmelsen, og det princip om fordeling, der fremgår af bestemmelsen, ikke kan fortolkes som værende et generelt princip om fordeling af 4.000 kWh i elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., og at beregningsmetoden derfor ikke er i overensstemmelse med elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt.

I har efterfølgende den i mail af 27. august 2024 oplyst, at Energinet DataHub A/er ved at udvikle DataHub 3.0, og at vil Energinet vil igangsætte udviklingen på baggrund af den nuværende model, da Energinet endnu ikke har modtaget en vejledende udtalelse fra Skattestyrelsen.

Skattestyrelsen skal hertil vejledende udtale følgende:

I har i jeres anmodning af 28. august 2023 forklaret følgende om modellen og fordelingen ved modellen:

”Energinet beregner elafgiften til såvel normal- som reduceret sats i DataHub ud fra en model, hvor de 4.000 kWh omregnes til en dagssum på 10,959 kWh.

Der skal således på dagsbasis betales fuld afgift af de 10,959 kWh og forbrug herudover kan afregnes til den reducerede sats, forudsat at mængden til fuld afgift er afregnet frem til dagsberegning. Elvarmeåret følger kalenderåret, og det betyder, at hvis slutkunden på den 61. dag har et dagsforbrug på 20 kWh, så kan mængden over de 10,959 kWh afregnes til den reducerede sats i fald kunden for de foregående 60 dage har afregnet fuld afgift af $60 \cdot 10,959$ kWh.

Årligt sker der en genberegning, som sikrer, at kunden altid betaler fuld afgift af 4.000 kWh.

- At slutkunderne får udjævnet deres afgiftsbetaling over året – dvs. de får også reduceret elafgift på forbrug, som ligger først i varmeopvarmelsesperioden.
- Den kan bruges i relation til opgørelsen, jf. elafgiftslovens § 6, stk. 4, ved skift af elleverandør.
- Ved skift i elafgiftens størrelse sikrer modellen, at de 4.000 kWh fordeles i henhold til forskellige prisperioder.”

I har desuden i mail af 10. oktober 2023 forklaret følgende om valg af den pågældende model:

”Baggrunden for valg af model er, at vi har lagt elafgiftslovens § 6 stk. 4 til grund for alle opgørelser – ”Når den, der er omfattet af et aftagenummer, skifter elhandelsvirksomhed inden for 1 år, fordeles de 4.000 kWh årligt nævnt i stk. 1, 1. pkt., forholds-mæssigt mellem delperioderne før og efter et skift afhængigt af delperiodernes længde 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved skift, som forekommer, når en elhandelsvirksomhed overtager det forretningsmæssige forhold til den, som er omfattet af et optagenummer, fra en registreret virksomhed.”.

Det vil sige uanset periodelængde, så er der altid en ”forholds-mæssig opgørelse” der finder sted. Vi har valgt den tilgang, da den var defineret i loven for et bestemt forhold og vurderede, at det nok også skulle være sådan i andre tilfælde, så vi ikke havde forskellige opgørelsesmetoder.”

Vurdering:

Den reducerede elafgift blev indført pr. 1. april 1986 i elafgiftslovens § 6, stk. 1, ved lov nr. 162 af 21. marts 1986, og betingelserne for at opnå den reducerede elafgift blev fastlagt i bekendtgørelse nr. 456 af 10. juli 1986.

Det fremgår af den oprindelige bestemmelse i lov nr. 162 af 21. marts 1986, at af forbrug af elektricitet, der overstiger 4.000 kWh årligt i helårsboliger, der opvarmes ved elektricitet, er satsen 26,0 øre pr. kWh. Derudover fremgår det af § 1, stk. 2 i bekendtgørelse nr. 456 af 10. juli 1986, at kun forbrug af elektricitet, der overstiger 4.000 kWh årligt pr. boligenhed, kan afgiftsberigtiges efter den særlige elvarmesats.

Med virkning 1. april 2016 blev betingelserne indsat i elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., og stk. 3, og bekendtgørelsen nr. 456 af 10. juli 1986 blev ophævet.

Det fremgår af nugældende elafgiftslovs § 6, stk. 1, 1. pkt., at der af forbrug af elektricitet i ferielejligheder til eget brug, sommerhuse og helårsboliger, der opvarmes ved elektricitet, betales en afgift på 0,8 øre pr. kWh af den del af forbruget, der overstiger 4.000 kWh årligt.

Det fremgår ikke specifikt af ordlyden af elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., om "4.000 kWh årligt", om opgørelsen heraf skal ske ud fra elvarekunders løbende elforbrug, således at når det samlede elforbrug i løbet af året er målt til at overstige 4.000 kWh, skal elforbruget for resten af året pålægges den reduceret elafgift, eller om opgørelsen skal eller kan foretages som et dagligt forbrug, der skal overskrides før der leveres el til den reduceret sats, hvilket er den fremgangsmåde, som Energinet anvender i beregningsmotoren.

Det er dog Skattestyrelsens vurdering, at det af ordlyden følger, at der skal betales fuld afgift af de første 4.000 kWh, der forbruges årligt og reduceret afgift af det resterende forbrug årligt. Dette bekræftes af, at den fremgangsmåde som Energinet anvender, ifølge elafgiftslovens § 6, stk. 4, skal anvendes ved leverandørskift. Såfremt fremgangsmåden skulle følge af stk. 1, ville bestemmelsen i stk. 4 ikke være fornøden.

Af Den juridiske vejledning 2024-2, afsnit E.A.4.3.6.1, fremgår bl.a. at:

"Af de første 4.000 kWh årligt skal der betales afgift efter satsen for andet forbrug af elektricitet. Derefter gælder den lave sats."

Denne formulering har fremgået af Den juridiske vejledning siden 2012.

Det er således Skatteforvaltningens praksis, at forbrugskravet i elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., administreres i overensstemmelse med ovennævnte vurdering af ordlyden i § 6, stk. 1.

Skattestyrelsen har i mail af 10. oktober 2023 spurgt jer om, hvorvidt den fortolkning af elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., der ligger til grund for beregningsmotorens fordeling af 4.000 kWh ud på årets dage, er baseret på tidligere notater eller andet fra SKAT. I har I har i jeres svar derpå i mail af 10. oktober 20023 ikke henvist til notater eller andet fra SKAT, men alene til sin egen vurdering af elafgiftsloven.

I har som begrundelse for den valgte model henvist til, at elafgiftslovens § 6, stk. 4, om forholdsmæssig fordeling af de 4.000 kWh mellem delperioderne før og efter et skift afhængigt af delperiodernes længde ved skift af leverandør, også skal finde anvendelse i andre tilfælde, så der ikke anvendes forskellige opgørelsesmetoder.

Det fremgår af elafgiftslovens § 6, stk. 4, at:

"Når den, der er omfattet af et aftagenummer, skifter elhandelsvirksomhed inden for 1 år, fordeles de 4.000 kWh årligt nævnt i stk. 1, 1. pkt., forholdsmæssigt mellem delperioderne før og efter et skift afhængigt af delperiodernes længde. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved skift, som fremkommer, når en elhandelsvirksomhed overtager det forretningsmæssige forhold til den, som er omfattet af et aftagenummer, fra en registreret virksomhed."

Det følger dermed af ordlyden, at den forholdsmæssige fordeling af de 4.000 kWh er begrænset til skift af elhandelsvirksomhed og skift fra en registreret virksomhed til en elhandelsvirksomhed.

Muligheden for en forholdsmæssig fordeling af de 4.000 kWh i elafgiftslovens § 6, stk. 4, ved leverandørskifte kan efter Skattestyrelsens opfattelse, ikke overføres som en generel regel/princip i forhold til opgørelsestidspunktet af de 4.000 kWh efter elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt., da muligheden er afgrænset til de situationer, der direkte fremgår af elafgiftslovens § 6, stk. 4. Det vil også stride mod formålet med og behovet for elafgiftslovens § 6, stk. 4, og praksis som beskrevet i Den juridiske vejledning 2024-2, E.A.4.3.6.1, hvis den forholdsmæssige fordeling også skulle anvendes i forhold til elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt.

Det er herefter sammenfattende Skattestyrelsens vurdering, at den pågældende beregningsmotor med fordeling af 4.000 kWh ud på de enkelte dage i elvarmeåret svarende til 10,959 kWh pr. dag, ikke er i overensstemmelse med elafgiftslovens § 6, stk. 1, 1. pkt.