

# Energiafgifter 2022

Overblik over godtgørelser og satser



## FORORD

Udgifterne til energiafgifter har siden de grønne afgifter blev indført i 1995 været en stor økonomisk byrde for de fleste virksomheder i Danmark. Det er derfor af største betydning, at virksomhederne får optimeret deres godtgørelse af energiafgifter.

Afgiftsreglerne er komplicerede, og vi har erfaring med, at mange virksomheder stadig ikke udnytter alle mulighederne for at optimere afgiftsbelastningen.

Vi har derfor udarbejdet denne vejledning, der indeholder en beskrivelse af de mest almindelige energiafgifts- og godtgørelsesregler.

Du er selvfølgelig også velkommen til at kontakte os, hvis du har spørgsmål eller ønsker hjælp til konkrete problemstillinger og opgørelser.

Vejledningen er opdateret i januar 2022.

Januar 2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Skatteafdelingen

<b>1. Indledning</b>	<b>5</b>
<b>2. Energiafgifter</b>	<b>6</b>
<b>3. Godtgørelse af energiafgifter</b>	<b>7</b>
3.1. Hvad er let proces?	7
3.2. Betingelser for godtgørelse af energiafgift	7
<b>4. Rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand</b>	<b>9</b>
4.1. Rumvarme	9
4.2. Opvarmning af vand	9
4.3. Komfortkøling	10
<b>5. Energi anvendt til private formål</b>	<b>12</b>
<b>6. Genvinding af varme (overskudsvarme)</b>	<b>13</b>
<b>7. Hvor stor en andel af afgiften kan godtgøres?</b>	<b>14</b>
7.1. Særligt for landbrug m.v.	14
<b>8. Fordeling (måling) af energiforbrug</b>	<b>15</b>
8.1. Kvadratmeterafgift (rumvarme)	15
8.2. Særligt for elektricitet	15
8.3. Forbrug af små mængder varmt vand	16
8.4. Godtgørelse af energiafgift med tilbagevirkende kraft	16
<b>9. Særregler for elafgift</b>	<b>18</b>
9.1. Generelle regler	18
9.2. Liberale erhverv – særlige regler	18
9.3. Udlejere	19
9.4. El til rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand	19
<b>10. Motorbrændstof</b>	<b>21</b>
10.1. Landbrug	21
10.2. Skematisk oversigt over godtgørelsesreglerne for motorbrændstof	22
10.3. Elfremstilling	22
<b>11. Dokumentation og angivelse</b>	<b>23</b>
11.1. Fremskyndet tilbagebetaling af energiafgifter	23
11.2. Nettoafregning	23
11.3. Forældelse	24
<b>12. Udvalgte miljøafgifter</b>	<b>25</b>
12.1. Vandafgift	25
<b>13. Bilag</b>	<b>26</b>
13.1. Bilag 1	26
13.2. Bilag 2	27

## 1. INDLEDNING

Denne publikation er tænkt som en generel gennemgang af godtgørelsesreglerne for energi- og CO<sub>2</sub>-afgifter og giver derfor ikke svar på alle afgiftsmæssige spørgsmål. Vi anbefaler derfor at kontakte vores energiafgiftsrådgivere i skatteafdelingen for at få hjælp til konkrete afgiftsmæssige problemstillinger og en optimal anvendelse af reglerne om godtgørelse.

Vejledningen henvender sig til almindelige momsregistrerede virksomheder, der anvender energi til let proces – dvs. energiforbrug, der ikke er omfattet af reglerne om tung proces – jf. bilag 1 til CO<sub>2</sub>-afgiftsloven. Ligeledes omfatter denne vejledning ikke virksomheder omfattet af CO<sub>2</sub>-kvoter og bundfradrag.

Reglerne om energi, der anvendes til tung proces, er derfor ikke medtaget i vejledningen.

De specielle opgørelsesregler, der gælder for el- og varmeproduktion i kraftvarmeværker og fjernvarmeværker, samt såkaldte el-patronordning, er heller ikke omtalt i vejledningen.

Det er dog altid muligt at kontakte skatteafdelingen vedrørende disse regelsæt.

På baggrund af de spørgsmål og problemstillinger vi oftest støder på i vores daglige rådgivning, kan vi se, at særligt disse områder volder vanskeligheder:

- Ændringer i afgiftssatser
- Afgrænsning mellem procesenergi og rumvarmeenergi
- Elradiatorer, vandvarmere og komfortkøling
- Energi, der både bruges erhvervmæssigt og privat
- Opsætning af målere
- Godtgørelse af vandafgift
- Opgørelse af overskudsvarme
- Mulighed for tilskud til CO<sub>2</sub>-afgiften
- Energi, der anvendes til motorbrændstof.

## 2. ENERGIAFGIFTER

Der er afgifter på de fleste energiprodukter, som almindelige momsregistrerede virksomheder anvender enten til procesformål eller til opvarmning. En del af energiafgiften kan godtgøres, mens en stor del ikke er godtgørelsesberettiget.

Der er energi- og CO<sub>2</sub>-afgift på disse brændsler (herunder fjernvarme):

- Benzin og olieprodukter
- Kulprodukter
- Naturgas.

Der er energiafgift på:

- Elektricitet.

Herudover er både brændsler og elektricitet som oftest belastet med svovlafgift og NOX-afgift.

Afgiftssatserne for brændselsprodukter fremgår af bilag 1 bagerst i folderen.



## 3. GODTGØRELSE AF ENERGIAFGIFTER

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgørelse af en del af de afgifter, der belaster deres brændsels- og elforbrug, hvis energien anvendes til procesformål (let proces). Fra 1. januar 2021 er det også muligt for de fleste momsregistrerede virksomheder at få godtgjort elafgift anvendt til rumvarme, varmt vand og komfortkøling med samme sats, se mere i afsnit 9.4.

Derimod er det som udgangspunkt ikke muligt at få godtgørelse for CO<sub>2</sub>-afgiften.

Virksomheder, der ikke er momsregistrerede, kan med få undtagelser **ikke** få godtgjort energiafgifter.

### 3.1. Hvad er let proces?

Med let proces menes den energi, der anvendes i forbindelse med virksomhedens momspligtige aktiviteter, herunder energi anvendt til lys, drift af pc og andre maskiner. Let proces omfatter ikke energi, som anvendes til varme, opvarmning af vand eller komfortkøling. Let proces omfatter heller ikke energi anvendt til aktiviteter, som direkte fremgår af proceslisten i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven (særligt energitunge processer). Godtgørelse af energi anvendt til disse energitunge processer følger et andet regelsæt, som ikke er behandlet i denne vejledning. Men det er altid muligt at få hjælp til dette regelsæt i Skatteafdelingen.

### 3.2. Betingelser for godtgørelse af energiafgift

1. Energiafgiften godtgøres i samme omfang, som der er fradrag for momsen i virksomheden
2. Energien skal forbruges af virksomheden, dvs. energiafgift godtgøres ikke af energi, der videresælges – f.eks. til lejere
3. Energien må som hovedregel ikke anvendes til rumvarme, opvarmning af vand samt til komfortkøling<sup>1</sup> - f.eks. aircondition
4. Energiafgiften godtgøres som hovedregel ikke, hvis energien anvendes til motorbrændstof – herunder til stationære motorer<sup>2</sup>.

#### Ad 1

Hvis virksomheden både har momspligtige og momsfrie aktiviteter, er der kun ret til godtgørelse af den del af energien, der anvendes til de momspligtige aktiviteter.

---

<sup>1</sup> Se dog afsnit 9.4 – Elforbrug til rumvarme, opvarmning af vand og komfortkøling

<sup>2</sup> Der er dog særlige regler for brændstof brugt i generatorer til fremstilling af el

Hvis der ikke sker direkte måling - via en afregningsmåler - af den energi, der anvendes til de momspligtige aktiviteter, er det som udgangspunkt virksomhedens momsfradragsprocent, der skal anvendes til fordelingen.

### *Ad 2*

Udlejere, der er frivilligt momsregistrerede for udlejning af fast ejendom, kan ikke få godtgørelse af energifgiften af energi, der forbruges af lejerne. Afgifterne kan i stedet viderefaktureres<sup>3</sup> til lejerne, som evt. kan få godtgørelse for en del af afgifterne. Se yderligere under afsnit 9.3.

Udlejere kan dog få godtgørelse for afgiften af el, der bruges til belysning på fællesarealer f.eks. i trappeopgange og udenomsarealer m.v., hvis udgiften hertil ikke viderefaktureres særskilt til lejerne. Det skyldes, at udlejeren i denne situation anses som den, der har forbrugt elektriciteten.

Feriehoteller, feriecentre, hoteller, moteller, idrætshaller, svømmehaller, udstillingshaller, forsamlingshuse og medborgerhuse kan også få godtgørelse af elafgiften af elforbrug, der er anvendt i forbindelse med den momspligtige udlejning. Det skyldes, at man anser disse virksomheder for at være slutforbruger af elektriciteten.

Der gælder særlige regler for campingpladser og lystbådehavne. Reglerne gennemgås ikke yderligere her, men kontakt gerne Skatteafdelingen for yderligere oplysninger.

### *Ad 3*

Som hovedregel gælder, at momsregistrerede virksomheder ikke kan få godtgjort energifgift af energiforbrug, der anvendes til rumvarme/opvarmning af vand samt til komfortkøling.

Reglerne for rumvarme m.v. er beskrevet nærmere i afsnit 4. "Rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand".

### *Ad 4*

Der er som hovedregel ikke ret til godtgørelse af afgift på olie og gas, der bruges som motorbrændstof. Det gælder også for motorbrændstof til stationære motorer.

Der gælder dog særlige regler for landbrugsvirksomheder – herunder virksomheder inden for jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug og pelsdyravl.

Se særskilt afsnit om "Motorbrændstof" – afsnit 10.

---

<sup>3</sup> Det kræver dog en særskilt registrering i forbindelse med den frivillige registrering for udlejning af fast ejendom.



## 4. RUMVARME, KØLING AF LOKALER OG OPVARMNING AF VAND

Som hovedregel er der ikke godtgørelse for energiafgifter, der anvendes til rumvarme, varmt brugsvand og køling af lokaler, den såkaldte komfortkøling.

Fra 1. januar 2021 er der dog godtgørelse af energiafgiften, hvis der anvendes **elektricitet** til rumvarme og/eller komfortkøling og varmt brugsvand – jf. beskrivelsen heraf under afsnit 9.4.

Bruges der andre energiprodukter som f.eks. gas eller olie til rumvarme og/eller til komfortkøling, er der ikke ret til godtgørelse af energiafgiften.

### 4.1. Rumvarme

Ved rumvarme forstås energi, der bruges til at opvarme virksomhedens lokaler til f.eks. produktion, lager, salg, kontorer, hotelværelser og teknikrum.

Følgende former for rumopvarmning anses dog som procesenergi. Derfor kan energiafgiften af energi anvendt til disse formål godtgøres:

- Opvarmning af lukkede anlæg til fremstilling eller forarbejdning af varer
- Opvarmning i forbindelse med visse procesformål
- Opvarmning af malekabiner
- Opvarmning af træørrestuer
- Opvarmning af staldbygninger
- Opvarmning af lokaler til lagring af ost og spegepølser
- Opvarmning i særlige anlæg til fremstilling af varer, hvor temperaturen er mindst 10 grader højere end det omgivende rum
- Opvarmning af særligt indrettede rum, hvor opvarmningen udelukkende er et led i en forarbejdning, der ændrer varens karakter, og hvor der under forarbejdningen kun lejlighedsvis opholder sig personer i lokalet
- Varme til tung-proceslokaler, som f.eks. væksthuse, smeltning af jern og stål
- Opvarmning til udtørring af byggematerialer i forbindelse med byggeri
- Opvarmning over 45 grader til fremstilling af varer i særlige rum
- Opvarmning af lokaler, hvor der foretages hærkning af armeret hærdeplast – dog maks.  $\frac{1}{3}$  af forbruget.

### 4.2. Opvarmning af vand

Der er som udgangspunkt ikke mulighed for godtgørelse af energiafgift af energi, der anvendes til opvarmning af vand.

Ved "varmt vand" – i denne forbindelse forstås vand, der bruges til f.eks. rengøring af lokaler og produktionsanlæg, bad, opvask og vask af hænder m.v.

Fra 1. januar 2021 er der dog mulighed for at få godtgørelse for energiafgiften, hvis der anvendes **elektricitet** til opvarmning af vand, jf. beskrivelsen heraf i afsnit 9.4.

### *Undtagelse ved opvarmning af varmt vand*

Energi til opvarmning af vand, der anvendes til disse formål, anses som godtgørelsesberettiget procesenergi:

- Rengøring i særlige anlæg
- Rengøring af tanke og lukkede produktionsanlæg – cip-rengøring
- Staldbygninger
- Rengøring af genbrugsemballage
- Vask og rensning af tekstiler
- Rengøring på slagterier.

### **4.3. Komfortkøling**

Med virkning fra 1. januar 2021 er energiafgift på **el** forbrugt til komfortkøling godtgørelsesberettiget.

Ved komfortkøling forstås f.eks. klimaanlæg eller airconditionanlæg, hvor kølingen sker af hensyn til de ansattes eller kundernes komfort.

Af momsregistrerede virksomheder, der i særdeleshed er berørt af denne regel, nævnes:

- Detailhandlen
- Forretningscentre og hoteller m.v.
- Kontor/administrationsbygninger m.v.

### *Kulde anvendt til procesformål*

Der er dog stadig godtgørelse for energi, som anvendes til køling til andre formål end personers komfort. Det betyder, at energi, der indgår i produktionsprocesser som f.eks. køling i forbindelse med vareproduktion eller opbevaring af fødevarer i kølerum, er godtgørelsesberettiget. Det samme gælder køling i serverrum, hvor der ikke opholder sig personer.

Hvis køleanlægget også indeholder et varmelegeme og dermed også kan opvarme rummet (såkaldt reversibel varmepumpe), vil der som udgangspunkt ikke kunne godtgøres energiafgift, medmindre anlægget drives af elektricitet. Se nærmere under afsnit 9.4.

Køling i forbindelse med f.eks. opbevaring af fødevarer i kølerum og køleanlæg giver også adgang til godtgørelse af afgiften. "Walk-in"-køling, hvor kølingen sker af hensyn til f.eks.

## Rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand

---

frugt, grønt eller mejerivarer og ikke af hensyn til kunder eller personale, anses som proces og giver adgang til godtgørelse af afgiften.

Energiforbrug til drift af ventilatorer, pumper m.v., der skal føre kølingen/kulden frem til lokaler, hvor der foregår produktionsprocesser, er godtgørelsesberettiget procesforbrug. Det samme gælder energiforbruget til drift af ventilatorer, pumper m.v., der fører kulden frem til lokaler, der køles af komfortsyn, idet "transporten" af energien er let proces, mens energiforbruget til selve kølingen anses for at være komfortkøling.



## 5. ENERGI ANVENDT TIL PRIVATE FORMÅL

Energiafgift af energi anvendt til private formål kan aldrig godtgøres. Der kan f.eks. være tale om energi anvendt til boligformål – enten til virksomhedsejeren eller til medarbejdere.

Hvis virksomheden og bolig forsynes med energi fra samme anlæg/ledningsnet, skal der ske en fordeling af forbruget.

Fordelingen kan ske ved måling, men der er ikke krav om konkret måling af den del af energien, der anvendes til private formål.

Den private andel af energien pr. år kan beregnes på grundlag af disse standardsatser:

- 80 kWh pr. m<sup>2</sup> til opvarmning
- 3.000-3.600 kWh til varmt vand for 1-4 personer
- 2.000 kWh til lys og husholdning for lejligheder
- 4.000 kWh til lys og husholdning for parcelhuse
- For et 1-familiehus på 120-130 m<sup>2</sup> fastsættes olieforbruget til 2.500 liter
- For et 1-familiehus på 120-130 m<sup>2</sup> fastsættes gasforbruget til 2.200 m<sup>3</sup>.



### 6. GENVINDING AF VARME (OVERSKUDSVARME)

Der skal betales afgift af overskudsvarme, som stammer fra en godtgørelsesberettiget proces, hvis overskudsvarmen udnyttes ved hjælp af særlige installationer.

Afgiften af overskudsvarme betales ved, at godtgørelsen for energiafgiften nedsættes. Reguleringssatsen er den samme, uanset om der anvendes gas, kul eller olie. Fra 1. januar 2021 skal der ikke betales overskudsvarme af elektricitet.

Der skal ikke betales overskudsvarmeafgift i sommerhalvåret fra 1. april til 30. september, hvis virksomheden selv udnytter overskudsvarmen. Hvis overskudsvarmen derimod sælges, skal der betales overskudsvarmeafgift hele året.

Afgiften for overskudsvarme er blevet ændret med virkning fra 1. januar 2022. Afgiften udgør DKK 25,8/GJ i 2022.

For overskudsvarme der anvendes i virksomheder der indgår i energieffektiviseringsordning er afgiften DKK 0 i 2022.

Tidligere har der været andre regler for afgiften for overskudsvarme, der sælges, hvor afgiften udgjorde DKK 52,50/GJ i 2022, dog maksimalt 33% af vederlaget for overskudsvarmen.

Afgiften af overskudsvarme, der anvendes af virksomheden selv, udgjorde i perioden 2018 til 2021:

År	DKK/GJ
2018	51,00
2019	51,60
2020	52,10
2021	52,50

### 7. HVOR STOR EN ANDEL AF AFGIFTEN KAN GODTGØRES?

Bortset fra EU's minimumssats på 0,4 øre pr. kWh, godtgøres afgiften på el for virksomheders forbrug til let proces fuldt ud. I 2022 godtgøres elafgift således med i alt 89,9 øre pr. kWh.

På samme måde kan størstedelen af afgiften på brændsler i form af olie, gas og kul godtgøres. Dog skal der betales afgift på DKK 4,50/GJ af energiprodukterne. Denne afgift kaldes procesafgift, og det er EU's minimumsafgift på brændsler. Afgift på brændsler forbrugt til procesformål godtgøres således i 2021 med 92,86%.

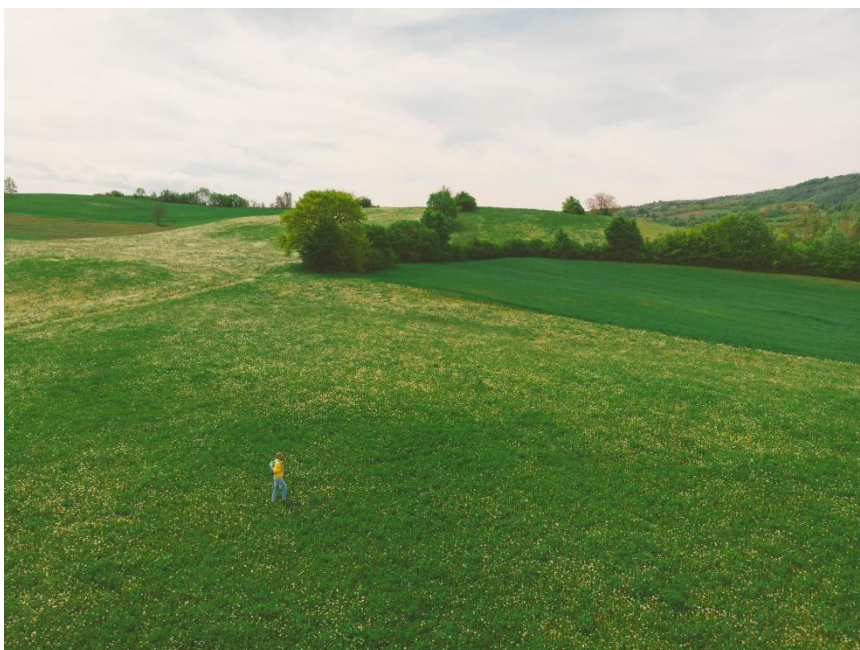
Afgifts- og godtgørelsessatserne for el og for udvalgte brændsler for perioden 2018 til 2021 fremgår af bilag 2 og kan ligeledes findes i Beierholms app.

#### 7.1. Særligt for landbrug m.v.

For virksomheder, der beskæftiger sig med jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug og pelsdyravl, gælder der særlige regler for godtgørelse af energifgifter på brændsler. Afgiftsgodtgørelsen af olie, gas og kul til procesformål, herunder motordrift, udgør 98,4% for disse virksomheder.

Afgiftsgodtgørelsen på disse energiprodukter er således kun nedsat med 1,6% for landbrugsvirksomheder.

Det er dog kun muligt at få godtgørelse af olieafgift til motordrift, hvis der anvendes farvet olie.



### 8. FORDELING (MÅLING) AF ENERGIFORBRUG

Hvis energien anvendes til både procesformål og ikke-procesformål (rumvarme, varmt vand og komfortkøling), skal der ske en fordeling af energiforbruget hvis der anvendes gas, olie m.v.

For brændsler (gas, olie m.v.) er det som udgangspunkt energien til procesformål, der skal måles. Målingen skal foretages på det sted, hvor energien overgår til procesformål.

I disse tilfælde kan der dog i stedet måles på forbruget til ikke-procesformål forbrug:

- Hvis energien anvendes til damp eller hedtvandsanlæg
- Hvis ikke-procesforbruget udgør mindre end 200 GJ årligt
- Hvis ikke-procesforbruget udgør mindre end 10% af den samlede varmfremstilling.

#### 8.1. Kvadratmeterafgift (rumvarme)

I stedet for at måle den godtgørelsesberettigede energi forbrugt til procesformål kan man vælge at reducere godtgørelsen med energi forbrugt til rumvarme efter lokalets størrelse. I så fald beregnes afgiften af energiforbruget til rumvarme med DKK 10 pr. m<sup>2</sup> pr. måned.

Hvis der f.eks. bruges gas til opvarmning af lokaler, skal den beregnede kvadratmeterafgift fradrages i gasafgiften, inden beløbet anføres på momsangivelsen.

For rum over 100 m<sup>2</sup> er det en betingelse, at det kan sandsynliggøres, at betaling efter kvadratmeterreglen er mindst lige så stor, som hvis afgiften af energi til rumvarme blev opgjort på grundlag af en egentlig måling.

Kvadratmeterafgiften for rumvarme kan anvendes, uanset hvilket energiprodukt der bruges i virksomheden med undtagelse af el efter 1. januar 2021, da der herefter er godtgørelse af elafgiften med den almindelige processats.

Afgiften omfatter ikke forbrug af varmt vand.

#### 8.2. Særligt for elektricitet

Udgangspunktet er, at elektricitet, der forbruges i virksomheden, er til procesformål. Fra 1. januar 2021 er der dog den samme godtgørelse af elektricitet til drift af vandvarmere, el-radiatorer m.v. til rumvarme, varmt vand og/eller komfortkøling, som der er for elektricitet, der bruges til procesformål, med undtagelse af liberale erhverv.

### 8.3. Forbrug af små mængder varmt vand

Hvis samme forsyningsnet anvendes til varmt brugsvand og varmt vand til procesformål, kan forbruget af det varme brugsvand fastsættes efter et skøn, hvis det faktiske forbrug er mindre end 50 GJ årligt. Det skal kunne sandsynliggøres, at der mindst betales den samme afgift som ved en direkte måling.

Som en tommelfingerregel kan der regnes med et forbrug på 0,2 GJ varmt vand pr. måned pr. ansat. Hvis det varme vand også bruges til badning, skal der regnes med et større forbrug pr. ansat.

Hvis der er tale om en enkelt varmtvandshane på et varmtvandsnet, der i øvrigt anvendes til procesformål, og hanen kun anvendes sporadisk, kan hele energiforbruget anses for procesenergi.

### 8.4. Godtgørelse af energiafgift med tilbagevirkende kraft

Virksomheder, der har anvendt de ovenfor beskrevne standardsatser til at opgøre den del af energiforbruget, som ikke er godtgørelsesberettiget, har mulighed for efterfølgende at opsætte målere og anvende ét års måleresultat for de 3 foregående år, regnet fra det tidspunkt, hvor målingen starter.

Følgende betingelser skal være opfyldt, for at der kan foretages regulering:

- Regulering kan kun ske efter forudgående tilladelse fra Skattestyrelsen
- Regulering kan højst ske for afgiftsperioder op til 3 år før den periode, hvor der først er foretaget korrekt måling
- Reguleringen skal være baseret på en efterfølgende måling af mindst 12 måneders varighed
- Reguleringsbeløbet skal overstige DKK 10.000, dvs. kun beløb over DKK 10.000 udbetales. Det beløb, der kan fås godtgørelse for efter måling i 12 måneder, skal udgøre mindst 75% af det beløb, som der oprindeligt var taget godtgørelse for på momsangivelsen for hele perioden
- Reguleringsbeløb over DKK 200.000 skal være attesteret af revisor
- Målingerne skal dokumenteres i form af registreringer af målervisninger i den pågældende 12-måneders periode
- Virksomhedens produktions- og afgiftsmæssige forhold i måleperioden skal være uændrede i forhold til de foregående år, der ønskes regulering for.





## 9. SÆRREGLER FOR ELAFGIFT

### 9.1. Generelle regler

Momsregistrerede virksomheders elforbrug er godtgørelsesberettiget med samme godtgørelse fra 1. januar 2021. Tidligere var der alene delvis godtgørelse af elektricitet, der blev anvendt til rumvarme eller opvarmning af vand eller til komfortkøling.

Fra 1 januar 2021 kan hele elafgiften hos momsregistrerede virksomheder godtgøres – dog bortset fra EU's minimumsafgift på 0,4 øre pr. kWh.

For at lette virksomhedernes administrative arbejde med godtgørelse af energiafgifter, er der krav om, at det på fakturaen fra el-leverandøren tydeliggøres, hvilken andel af elafgiften der kan godtgøres. Fra 1. april 2016 har det været et krav for godtgørelse af elafgift, at købers CVR-nr. fremgår af fakturaen fra leverandøren. Hvis køber har en købsaftale med el-leverandøren, skal det yderligere fremgå af denne aftale, at køber er en momsregistreret virksomhed, ligesom købers CVR-nr. skal fremgå af selve aftalen.

Virksomheder med delvis fradragsret skal korrigere godtgørelsen af elafgift med momsfradragsprocenten, medmindre der er sket en måling af den el, der anvendes til de momspligtige aktiviteter.

Satserne for elafgift og godtgørelsessatserne for perioden 2019 til 2022 fremgår af bilag 2.

### 9.2. Liberale erhverv – særlige regler

Selvom elforbruget vedrører virksomhedens momspligtige omsætning, kan visse virksomheder inden for de liberale erhverv ikke få godtgjort elafgiften. Bilag 1 til elafgiftsloven indeholder en liste over de virksomheder, som på trods af momsregistrering ikke kan få godtgjort elafgift til procesformål. Det gælder følgende virksomheder:

- Advokater
- Arkitekter
- Bureauer
- Landinspektører
- Mæglere
- Reklamevirksomheder
- Revisorer
- Rådgivende ingeniører.

Begrænsning i godtgørelse af elafgift gælder ikke alene de oplistede erhverv, men også andre der leverer ydelser, der er kendetegnende for disse erhverv.

Siden 1. januar 2012 har disse virksomheder dog kunnet få godtgjort en del af det elforbrug, der anvendes til rumopvarmning, opvarmning af vand og til komfortkøling – jf. afsnit 9.4.

Fra 1. januar 2017 har forlystelsesvirksomheder ikke længere været omfattet af Bilag 1 i elafgiftsloven om liberale erhverv. Det indebærer, at forlystesparker, sommerlande, tivolier, legelande, vandlande, biografer, teatre, cirkusser m.v. kan få godtgjort elafgift efter de almindelige godtgørelsesregler.

Det er vedtaget, at Bilag 1 til elafgiftsloven bortfalder fra 1. januar 2023. Herefter vil alle liberale erhverv kunne få godtgjort elafgift efter de almindelige godtgørelsesregler både for el anvendt til proces og el anvendt til rumvarme m.v.

### 9.3. Udlejere

Udlejere, der er frivilligt momsregistrerede for udlejning af fast ejendom, kan ikke få godtgørelse af afgiften af el, der forbruges af lejerne. Afgiften kan i stedet viderefaktureres<sup>4</sup> til lejerne, som evt. kan få hel- eller delvis godtgørelse for afgiften. Det er således de moms- og afgiftsmæssige forhold hos lejerne, der afgør, om afgiften kan godtgøres.

Udlejere kan dog få godtgørelse for afgiften af el, der bruges til belysning m.v. på fællesarealer f.eks. i trappeopgange og udenomsarealer m.v., hvis udgiften hertil ikke viderefaktureres særskilt til lejerne.

Feriehoteller, feriecentre, hoteller, moteller, idrætshaller, svømmehaller, udstillingshaller, forsamlingshuse og medborgerhuse kan også få godtgørelse af elafgiften af elforbrug, der er anvendt i forbindelse med den momspligtige udlejning. Det skyldes, at man anser disse virksomheder for at være slutforbruger af elektriciteten. De særlige regler for rumvarme m.v. gælder dog også for disse virksomheder.

Der gælder særlige regler for campingpladser og lystbådehavne. Disse regler gennemgås ikke yderligere her.

### 9.4. El til rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand

Der er fra 1. januar 2021 godtgørelse efter de almindelige procesregler for el. Det betyder, at der fra 1. januar 2021 er den samme godtgørelse af elafgift for el anvendt til proces som for el anvendt til rumvarme, køling af lokaler og opvarmning af vand.

Det gælder også virksomheder inden for liberale erhverv, det er f.eks. el, der anvendes:

---

<sup>4</sup> Det kræver dog en særskilt registrering i forbindelse med den frivillige registrering for udlejning af fast ejendom.

- Til fremstilling af varmt vand i vandvarmere og varmepumper og
- I elektriske radiatorer, strålevarmeanlæg, varmeblæsere, konvektionsovne, varmepumper og lignende anlæg beregnet til rumopvarmning, og/eller
- Til fremstilling af komfortkøling, såsom airconditionanlæg.

Som rumvarme anses også opvarmning af indgangspartier - såkaldte varmetæpper - i f.eks. forretninger og portsluser til lagerlokaler.

Alle momsregistrerede virksomheder, der anvender el til opvarmning af rum og vand og til komfortkøling, kan få godtgjort en del af elafgiften af elforbruget hertil. Det gælder også virksomheder inden for liberale erhverv, som ellers er afskåret muligheden for godtgørelse af afgift på el, som er forbrugt i forbindelse med proces som f.eks. belysning og drift af maskiner og computere.

Den andel, som virksomhederne kan få godtgjort, udgør for perioden 2018 til 2021:

År	Øre pr. kWh
2019	62,5
2020	68,2
2021	89,6
2022	89,9

Satserne reguleres efter udviklingen i nettoprisindekset.

Det er som udgangspunkt en betingelse for, at liberale erhverv kan opnå godtgørelse af elafgift for el anvendt til rumvarme m.v., at der sker måling af forbruget.

## 10. MOTORBRÆNDSTOF

Der er som hovedregel ikke godtgørelse for afgift af olie og gas, der bruges som motorbrændstof. Det gælder også for motorbrændstof til stationære motorer.

Eksempler på forbrug af motorbrændstof, hvortil der ikke er godtgørelse:

- Registrerede køretøjer - f.eks. biler
- Kompressorer
- Generatorer<sup>5</sup>
- Entreprenørmaskiner
- Trucks
- Stationære motorer.

### 10.1. Landbrug

Der gives godtgørelse for afgift af olie og gas, der bruges ved mark- og skovarbejde og lignende, dvs. ved aktiviteter inden for jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug og pelsdyravl.

Landbrugsvirksomheder m.v. kan kun få godtgørelse af olieafgiften til motordrift, hvis der anvendes farvet olie.

Landbrugsvirksomheder kan dog ikke få godtgørelse, hvis motorbrændstoffet anvendes til registrerede motorkøretøjer, som f.eks. person- og varebiler.

Desuden er motorbrændstof, der anvendes af fly, skibe og tog godtgørelsesberettiget.

---

<sup>5</sup> Der kan dog opnås godtgørelse for energiafgifter, hvis særlige betingelser er opfyldt, se afsnit 10.3

## 10.2. Skematisk oversigt over godtgørelsesreglerne for motorbrændstof

I dette skema vises godtgørelsesreglerne for afgift af energi til motorbrændstof:

Hovedregel for godtgørelse af olie- og gasafgift	0%
Olie- og gasafgift til landbrugsaktiviteter	98,4%
Olie- og gasafgift til jernbane- og færgedrift samt anden erhvervmæssig sejlads	100%
Olie- og gasafgift til afprøvning af skibsmotorer ved fremstilling heraf	100%
Hovedregel for godtgørelse af CO <sub>2</sub> -afgift	0%
CO <sub>2</sub> -afgift til landbrugsaktiviteter	0%
CO <sub>2</sub> -afgift jernbanetransport	0%
CO <sub>2</sub> -afgift til færgedrift og anden erhvervmæssig sejlads	100%

## 10.3. Elfremstilling

Energiafgiften på brændstof, der anvendes i generatorer til fremstilling af el, kan under visse betingelser godtgøres. Det er bl.a. en betingelse, at anlægget bliver registreret som elproducent efter elafgiftsloven, og at der betales elafgift af den del af elproduktionen, der ikke er godtgørelsesberettiget.

Denne bestemmelse tager sigte på momsregistrerede virksomheder med anlæg til fremstilling af el til eget brug på f.eks. byggepladser og grusgrave m.v.

De nærmere regler herfor gennemgås ikke yderligere her, men det er altid muligt at kontakte Skatteafdelingen, hvis du vil vide mere.



### 11. DOKUMENTATION OG ANGIVELSE

Som dokumentation for, at virksomheden har afholdt udgifter til energiafgifter, skal der kunne fremlægges en faktura, der opfylder fakturakravene.

Fakturaen anvendes derfor også som grundlag ved opgørelsen af den godtgørelsesberettigede energiafgift.

Hvis virksomheden ikke kan fremvise forskriftsmæssig faktura, er den som udgangspunkt afskåret fra godtgørelse.

Virksomheder med årsafregning kan dog på baggrund af aconto fakturaer løbende få godtgjort energiafgifterne. Når årsopgørelsen modtages, skal der på baggrund heraf foretages en korrektion af de i årets løb godtgjorte afgifter. Hvis virksomhedens årlige elforbrug pr. afregningsmåler er mindre end 100.000 kWh, kan virksomheden få godtgjort elafgiften på baggrund af aconto fakturering. Det er dog en betingelse, at elafgiften vedrørende aconto forbruget er specificeret på aconto faktureringen. Hvis det faktiske elforbrug afviger fra aconto faktureringen, skal virksomheden regulere differencen i forbindelse med modtagelse af årsopgørelsen fra elforsyningsvirksomheden.

Energiafgifterne skal som udgangspunkt søges tilbage via momsangivelsen. Fristen for at angive godtgørelsen følger virksomhedens momsperioder, der afhænger af den årlige omsætning i virksomheden.

#### 11.1. Fremskyndet tilbagebetaling af energiafgifter

Virksomheder med en årlig energiafgiftsgodtgørelse på mindst DKK 30.000 har mulighed for at ansøge Skattestyrelsen om at få godtgørelsen refunderet månedsvis. Ansøgning om optagelse i ordningen sker ved at udfylde blanket 23.001 og indsende den til Skattestyrelsen.

#### 11.2. Nettoafregning

Virksomheder med et årligt elforbrug på over 100.000 kWh har mulighed for at blive forbrugsregistreret. Det samme gælder for virksomheder med et vist minimumsforbrug af varme og gas.

Forbrugsregistrering betyder, at virksomheden ikke skal indbetale afgift til sine energileverandører af de leverede energiprodukter for efterfølgende at få afgiften refunderet af Skattestyrelsen. Forbrugsregistreringen indebærer, at virksomheden skal foretage nettoafregning af den pågældende energiafgift, f.eks. elafgift. Virksomheden skal derfor kun betale afgift af det energiforbrug, som ikke er godtgørelsesberettiget.

Når en virksomhed er forbrugsregistreret for f.eks. elafgift, opkræver elselskabet ikke afgifter af virksomhedens elforbrug. Virksomheden foretager i stedet selv nettoafregning af den elafgift, som ikke kan godtgøres, direkte til Skattestyrelsen.

### 11.3. Forældelse

Hvis virksomheden konstaterer, at den fejlagtigt ikke har fået refunderet de energiafgifter, den har krav på, er der mulighed for – inden for en periode på 3 år, regnet fra angivelsesfristens udløb – at anmode Skattestyrelsen om tilbagebetaling.

3-års-fristen gælder også for Skattestyrelsens mulighed for at korrigere et afgiftskrav tilbage i tiden, hvis virksomheden har fået for meget refunderet. Under visse betingelser har Skattestyrelsen mulighed for at korrigere afgiftskravet længere tilbage i tid end 3 år.





### 12. UDVALGTE MILJØAFGIFTER

#### 12.1. Vandafgift

Afgiften af ledningsført vand udgør pr. 1. januar 2022 DKK 6,37 pr. m<sup>3</sup>.

Den samlede afgiftssats for vandafgiften pr. m<sup>3</sup> for perioden 2018 til 2021 fremgår af dette skema:

Den samlede afgiftssats for vandafgiften pr. m <sup>3</sup>			
År	DKK	DKK	I alt DKK
2019	6,18	0,19	6,37
2020	6,18	0,19	6,37
Januar 2021	6,18	-	6,18
Fra februar 2021	6,37	-	6,37
2022	6,37	-	6,37

#### *Godtgørelse af vandafgift*

Momsregistrerede virksomheder kan få godtgjort vandafgift, i samme omfang som virksomheden har fradragsret for moms. Dette gælder også for liberale erhverv.

## 13. BILAG

## 13.1. Bilag 1

Afgiftssatser ved dagtemperatur (mineralolieafgiftslovens § 1, stk. 1 og 8)

			1. jan.- 31. dec. 2019	1. jan.- 31. dec. 2020	1. jan.- 31. dec. 2021	1. jan + 31. dec. 2022
1.	Gas- og dieselolie, der anvendes som motorbrændstof	øre/l	309,0	312,0	314,7	315,9
2.	Anden gas- og dieselolie	øre/l	201,6	203,5	225,2	226,1
3.	Let dieselolie (svovlindhold højst 0,05 pct.)	øre/l	297,0	299,9	302,5	303,7
4.	Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)	øre/l	275,7	278,4	280,8	281,8
5.	Svovlfri diesel (svovlindhold højst 0,001 pct.)	øre/l	275,7	278,4	280,8	281,8
6.	Svovlfri diesel med 6,8 pct. biobrændstoffer (svovlindhold højst 0,001 pct.)	øre/l	274,2	276,9	279,3	280,4
7.	Fuelolie	øre/kg	228,4	230,6	255,2	256,1
8.	Fyringstjære	øre/kg	205,6	207,6	229,7	230,6
9.	Petroleum, der anvendes som motorbrændstof	øre/l	309,0	312,0	314,7	315,9
10.	Anden petroleum	øre/l	201,6	203,5	225,2	226,1
11.	Blyholdig benzin (blyindhold over 0,013 g/l)	øre/l	511,3	516,2	520,7	522,7
12.	Blyfri benzin (blyindhold højst 0,013 g/l)	øre/l	433,9	438,2	441,9	443,6
13.	Blyfri benzin med 4,8 pct. biobrændstoffer (blyindhold højst 0,013 g/l)	øre/l	426,5	430,7	434,4	436
14.	Blyfri benzin med 9,8 pct. biobrændstoffer (blyindhold højst 0,013 g/l)	øre/l	-	422,6	426,3	427,9
15.	Autogas (LPG)	øre/l	187,0	188,8	190,5	191,2
16.	Anden flaskegas (LPG), der anvendes som motorbrændstof	øre/kg	343,8	347,2	350,2	351,5
17.	Anden flaskegas (LPG) (herunder campinggas) og gas (bortset fra LPG), der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie (raffinaderigas)	øre/kg	258,5	261,0	288,9	290
18.	Karburatorvæske	øre/l	484,0	488,6	492,9	494,7
19.	Smøreolie og lign. U. pos. 27. 10, 34.03.19, 34.03.99, 38. 19 i EU's KN undtaget pos. 27. 10.19.85 og offsetprocesolier, omfattet af pos. 27.10.19.99	øre/l	201,6	203,5	225,2	226,1
20.	Biolier m.v.	øre/l	201,6	203,5	225,2	226,1
21.	Metanol	øre/l	88,7	89,5	99,1	99,5

### 13.2. Bilag 2

I nedenstående skemaer vises afgifts- og godtgørelsessatser for elafgift og for udvalgte brændsler for perioden 2019 til 2022.

#### *Elafgiftssatser og godtgørelsessatser*

År/øre kWh	2019	2020	2021	2022
Elafgift	88,4	89,2	90,0	90,3
EU's minimumsafgift	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
<b>Samlet godtgørelse</b>	<b>88,0</b>	<b>88,8</b>	<b>89,6</b>	<b>89,9</b>

#### *Naturafgiftssatser og godtgørelsessatser*

År/øre pr. Nm <sup>3</sup>				
Naturgas	2019	2020	2021	2022
Naturgasafgift	222,5	224,6	248,6	249,6
EU's minimumsafgift (Procesafgift)	- 8,01%	- 7,93%	-7,17%	-7,14%
<b>Samlet godtgørelse – procesformål</b>	<b>204,68</b>	<b>206,79</b>	<b>230,78</b>	231,78

#### *Olieafgiftssatser og godtgørelsessatser*

År/øre pr. liter				
Anden gas- og dieselolie (fyrringsolie m.v.)	2019	2020	2021	2022
Olieafgift	201,6	203,5	225,2	226,1
EU's minimumsafgift (Procesafgift)	- 8,01%	- 7,93%	-7,17%	-7,14%
<b>Samlet godtgørelse – procesformål</b>	<b>185,45</b>	<b>187,36</b>	<b>209,05</b>	<b>209,96</b>



BEIERHOLM

STATSAUTORISERET  
REVISIONSPARTNERSELSKAB



Vi er et uafhængigt medlem af  
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

[www.beierholm.dk](http://www.beierholm.dk)