

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til mail: lovgivningoekonomi@skm.dk, esd@skm.dk, sbh@skm.dk

j.nr. 2022-14171

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2024-010637

8. marts 2024

Høringsvar til høring over udkast til lov om afgift af CO₂e-emissioner fra kvoteomfattede sektorer (emissionsafgiftsloven) og lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love (gennemførelse af dele af aftalen om grøn skattereform for industri m.v. fra juni 2022, ændringer som følge af emissionsafgiftsloven og udvidelse af adgang til ekstraordinær genoptagelse på afgiftsområdet m.v.)

Danske Advokater takker for muligheden for at indgive høringssvar på lov om afgift af CO₂e-emissioner (herefter emissionsafgiftsloven) og følgelovforslaget, der skal gennemføre dele af aftalen om grøn skattereform for industri m.v., der blev indgået 24. juni 2022. Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg.

I aftalen om en grøn skattereform for industri m.v. er det aftalt, at afgiftsniveauet i 2030 skal udgøre 750 kr. pr. ton udledt CO₂ for virksomheder uden for EU's kvotehandelssystem og 375 kr. pr. ton udledt CO₂ for virksomheder indenfor. Det er ligeledes aftalt, at afgiftsniveauet for mineralogiske processer mv. skal udgøre 125 kr. pr. ton udledt CO₂ i 2030.

Lovforslaget om en ny emissionsafgift har til formål at indføre en ny afgift på 375 kr. pr. udledt ton CO₂ for de virksomheder, som er omfattet af EU's kvotehandelssystem, dog 125 kr. pr. ton udledt CO₂ for mineralogiske processer mv. Afgiften indføres over perioden 2025-2030.

Følgelovforslaget har til formål at gennemføre de nødvendige ændringer i eksisterende energi- og CO₂-afgiftslovgivning, med henblik på at forhøje CO₂-afgiften til 750 kr. pr. ton udledt CO₂ for virksomheder uden for EU's kvotehandelssystem, dog 375 kr. pr. ton for kvoteomfattet rumvarme. Ændringerne foreslås indfaset for procesformål i perioden 2025-2030. Derudover har følgelovforslaget også til formål at indføre CO₂-afgift på fiskeri, indenrigsfærger og indenrigsluftfart samt at ophæve bundfradraget for visse ikkekvoteomfattede virksomheder.

Med følgelovforslaget foreslås nedsættelse af energiafgifter, en række andre justeringer samt udvidelse af adgangen til ekstraordinær genoptagelse på afgiftsområdet.

Danske Advokater har følgende bemærkninger.

Ny emissionsafgiftslov

Danske Advokater finder det positivt, at den nye emissionsafgiftslov er opbygget på samme måde som andre, danske afgiftslove. Den nye lov omfatter kvoteomfattede virksomheder, og derfor er det hensigtsmæssigt, at der er indarbejdet definitioner, opgørelsesmetoder og deadlines, der har direkte sammenhæng med gældende regler i forhold til EU's kvotehandelssystem.

Dette gør det nemmere for virksomheder at implementere administration af den nye afgiftslov i eksisterende processer og arbejdsgange.

Kvotedirektivets bilag 1

Med forslaget til en ny emissionsafgiftslov indføres en afgift på udledning af drivhusgasser i Danmark, der stammer fra aktiviteter omfattet af kvotedirektivets bilag 1, dvs. EU ETS I. Der henvises også til lovens bilag 1, hvori kvotedirektivets bilag 1 er gengivet.

Hertil skal det bemærkes, at formuleringen i pkt. 3 i bilag 1 først er gældende i sin helhed fra 1. januar 2026, jf. de seneste ændringer i kvotedirektivet, hvorefter anlæg udelukkende fyret med biomasse fremover skal medregnes ved beregning af et anlægs samlede nominelle indfyrede termiske effekt.

Dette betyder, at i perioden fra ikrafttrædelse af den nye emissionsafgiftslov pr. 1. januar 2025 og indtil 1. januar 2026 skal biomassefyrede anlæg ikke medregnes ved beregning af et anlægs samlede nominelle indfyrede termiske effekt, hvilket kan betyde, at visse anlæg for nuværende ikke er omfattet af EU ETS I, men at de efter 1. januar 2026 kan blive omfattet og derved også omfattet af emissionsafgiftsloven.

Danske Advokater opfordrer til, at denne sammenhæng og kommende ændring i kvotedirektivets bilag 1 bliver præciseret, eventuelt ved en note til pkt. 3 i lovens bilag 1.

Det afgiftspligtige område

Det afgiftspligtige område bliver præciseret i lovens § 1, hvori der i stk. 1 er direkte henvisning til EU's kvotedirektiv og efterfølgende ændringer heraf. Det præciseres også, at afgiften skal betales af de udledninger, for hvilke der skal returneres CO₂-kvoter.

I stk. 2 og 3 er det præciseret, at der for så vidt angår flyvninger og søfart kun skal betales emissionsafgift af indenrigsflyvninger og indenrigssejlads.

Yderligere er det i stk. 5 præciseret, at der skal betales afgift af udledningen fra bæredygtig bionaturgas, uden hensyn til kvotefritagelse. Det kan derved konstateres, at der i lovforslaget ikke er implementeret en afgiftsfritagelse på ledningsført bionaturgas.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår:

”Emissionsafgiftsloven foreslås desuden at omfatte udledninger fra bæredygtig bionaturgas med tilhørende oprindelsesgaranti. Oprindelsesgarantierne bliver ikke anvendt i gældende CO₂-afgift eller energiafgift, og der vil derfor heller ikke i emissionsafgiften kunne ske fradrag i afgiften for udledninger fra bionaturgas, hvortil der er købt oprindelsesgarantier.”

Den manglende implementering af en afgiftsfritagelse på ledningsført bionaturgas begrundes derved med, at principperne i emissionsafgiftsloven baseres på principperne i gældende energi- og CO₂-afgiftslovgivningen.

Danske Advokater vil gøre opmærksom på, at det af den politiske aftale om en grøn skattereform for industri mv. fremgår, at der skal udarbejdes en analyse af mulige modeller for at biogas afgiftsfritages ved køb af oprindelsesgarantier. Analysen skulle være fremlagt i første halvår af 2023. Vi har endnu ikke set den aftalte analyse, ligesom den af flere omgange er blevet forsinket, og senest er det meldt ud, at analysen først forventes at være færdig i 2. kvartal 2024, dvs. efter denne høringsproces og tidspunktet for, hvornår lovforslaget forventes fremlagt.

Ydermere kan det af den første afrapportering fra *Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte*, ”Fremtidens erhvervsstøtte – kortlægning, principper og sanering” læses, at den nedsatte ekspertgruppe anbefaler, at den afsatte reserve til afgiftsfritagelse af biogas saneres. Dette forslag begrundes med, at *”der findes allerede støtteordninger til produktion af biogas, som neutraliserer den CO₂-afgift, der pålægges biogas, så en udmøntning af reserven vil udgøre dobbeltstøtte af biogas”*. Disse anbefalinger er derved udarbejdet og præsenteret før den aftalte analyse er færdig, hvilket synes bemærkelsesværdigt.

Som følge af forslaget om, at den nye emissionsafgiftslov også skal omfatte udledninger fra bæredygtig bionaturgas, hvoraf der ikke skal returneres kvoter, skabes der dårligere rammevilkår for gasforbrugende industrivirksomheders grønne omstilling, hvilket vil være en uheldig konsekvens af indførelsen af en ny emissionsafgift.

Danske Advokater finder det uheldigt, at der indføres en afgiftspligt på emissioner fra bæredygtig bionaturgas, inden der foreligger resultater af den aftalte analyse af mulige modeller for afgiftsfritagelse af biogas ved køb af oprindelsesgarantier. *Danske Advokater opfordrer derfor til, at færdiggørelsen af analysen bliver færdiggjort hurtigst muligt, sådan at der i forbindelse med fremsættelse af lovforslaget kan sikres sammenhæng.*

Afgiftens størrelse, herunder særlig afgift for mineralogiske processer

Af lovforslagets § 2 fremgår de to forskellige afgiftssatser og indfasningen heraf på henholdsvis kvoteomfattet forbrug (basisafgiften) og på mineralogiske processer mv. Disse er i overensstemmelse med de aftalte satser i den politiske aftale, og Danske Advokater har derfor ikke bemærkninger hertil.

Den lavere afgiftssats foreslås at gælde for mineralogiske processer mv. Definitionen på mineralogiske processer mv. er indskrevet direkte i § 2, stk. 2, hvori det også præciseres, at udledningen omfatter ikke-energirelaterede udledninger fra disse processer. Den indsatte definition er den samme, som den nugældende definition i

energiavgiftslovgivningen. Derudover er de omfattede mineralogiske processer mv. oplyst i lovens bilag 2.

Af lovens bilag 2 ses det, at *mineralogiske processer mv.* dækker over mineralogiske processer, metallurgiske processer, kemisk reduktion og elektrolyse, som i dag er omfattet af en 100% energiavgiftsfritagelse, jf. bl.a. gasavgiftslovens § 10d (og lignende bestemmelser i de andre energiavgiftslove). Der er derved skabt sammenhæng med eksisterende regler.

Opgørelse af den afgiftspligtige mængde

Reglerne omkring opgørelse af den afgiftspligtige mængde fremgår af lovens § 5 vedrørende en foreløbig angivelse, der skal angives hver måned (senest d. 15. i måneden efter) og lovens § 6 vedrørende en endelig opgørelse, der skal angives efter kalenderårets udløb sammen med den ordinære angivelse for april måned, dvs. d. 15. maj. Angivelsesfristerne fremgår af lovens §§ 8 og 9.

I henhold til lovens § 5 skal den foreløbige mængde afgiftspligtige drivhusgasudledning i afgiftsperioden opgøres på grundlag af måling eller drivhusgasudledningen i de op til 2 foregående kalenderår opgjort efter § 6.

I henhold til lovens § 6 skal den endeligt opgjorte afgiftspligtige mængde opgøres som drivhusgasudledningen beregnet efter den udledningsrapport, der er indsendt til og godkendt af Energistyrelsen. I stk. 2 er det præciseret, at der skal ske særskilt opgørelse af omfanget af udledningen relateret til mineralogiske processer mv., såfremt den lavere afgift skal finde anvendelse. En sådan fordeling af udledningen fra virksomheder med mineralogiske processer er ny og derfor ikke implementeret i udledningsrapporterne for 2023 og 2024, der i henhold til § 5 kan danne grundlag for den foreløbige mængde afgiftspligtige drivhusgasudledninger. *Danske Advokater opfordrer derfor til*, at det bliver indskrevet i lovforslaget, at andre fordelingsopgørelser, det kan f.eks. være afgiftsregnskabet, kan inddrages ved opgørelsen af den foreløbige mængde afgiftspligtige drivhusgasudledninger. Derved kan der i forbindelse med det første års foreløbige angivelser også tages højde herfor, upåagtet at den samme fordeling ikke kan genfindes i udledningsrapporterne.

Ud af lovforslagets bestemmelser og bemærkninger kan det læses, at en kvoteomfattet virksomhed med mineralogiske processer mv. skal angive hele udledningen efter den almindelige sats og efterfølgende tage godtgørelse for forskellen mellem den almindelige sats og den lave sats for så vidt angår udledninger, der kan henføres til mineralogiske processer mv.

Danske Advokater formoder, at dette opgørelsesprincip gælder både for de månedlige foreløbige angivelser og for den endelige opgørelse for året, upåagtet at dette ikke fremgår klart af den foreslåede lovtekst. *Danske Advokater vil derfor opfordre til*, at dette bliver præciseret i forbindelse med høringsprocessen, forud for fremsættelse af lovforslaget.

I tilfælde af, at Danske Advokaters formodning ikke er korrekt, og lovforslaget i stedet skal forstås på den måde, at der skal angives med den almindelige sats i de månedlige foreløbige angivelser og først opnås godtgørelse i forbindelse med den endelige opgørelse, vil det resultere i en unødvendig likviditetsbelastning for de virksomheder, der har mineralogiske processer mv. I så fald *vil Danske Advokater opfordre til*, at lovforslaget bliver justeret, sådan at der løbende på de månedlige foreløbige angivelser kan opnås den lave afgiftsbelastning på udledninger relateret til mineralogiske processer mv.

Manglende reguleringsmekanisme

Emissionsafgiftsloven gælder udelukkende for kvoteomfattede virksomheder, og deres samlede afgiftsbelastning bliver derfor den nye emissionsafgift OG den til enhver tid gældende kvotepris.

Kvotepriisen er volatil, og den er markedsbestemt, ud fra udbud og efterspørgsel. Den nye emissionsafgift vil være kendt for de kvoteomfattede virksomheder, hvorimod kvotepriisen kan svinge, i både op- og nedadgående retning.

Af den politiske aftale fra 24. juni 2022 fremgår det, at der er enighed om at indføre en bundpris for CO₂-afgiften, der kan træde i kraft, hvis EU's kvotehandelsmarked ikke leverer som forventet – en reguleringsmekanisme.

Indledningsvis skal det bemærkes, at en sådan reguleringsmekanisme ved lavere kvotepris end forventet ikke er en del af lovforslaget, som ellers synes at være i overensstemmelse med den politiske aftale.

Stabile rammevilkår for danske virksomheder følger naturligt med en så klar lovgivning som muligt, hvilket en reguleringsmekanisme kan bidrage med. *Danske Advokater foreslår derfor*, at der bliver indarbejdet en reguleringsmekanisme, der træder i kraft, både hvis kvotepriisen falder under et vist niveau, jf. den politiske aftale, og hvis kvotepriisen stiger over et vist niveau. En sådan reguleringsmekanisme kan indarbejdes ved henholdsvis en bundpris og et loft på den samlede afgiftsbelastning, sådan at emissionsafgiften kan reguleres i op- og nedadgående retning i takt med udviklingen i kvotepriisen.

Såfremt der ikke indføres en reguleringsmekanisme, *er det Danske Advokaters vurdering*, at loven - for konkurrerende virksomheder indenfor og udenfor EU's kvotehandelssystem – vil resultere i en skævvridning af rammevilkårene og derved have en negativ påvirkning på konkurrencesituationen.

Hertil skal *Danske Advokater også bemærke*, at lovforslaget – i et vist omfang – synes at have imødekommet, at der er behov for særlige hensyn overfor virksomheder med mineralogiske processer mv., bl.a. med en lavere afgift samt omstillingspuljer, jf. dog senere kommentar herom. Danske Advokater kan dog konstatere, at der ikke på samme måde er implementeret særlige hensyn overfor andre virksomheder, der i lige så høj grad som – eller mere end – virksomheder med mineralogiske processer mv. er udsat fra lækagerisiko (carbon leakage). Den nye emissionsafgift rammer kun danske virksomheder, hvorfor den kan ende som en beskatning, der reelt ikke kan overvælttes i prisen på de producerede varer. I så fald vil emissionsafgiften blot ende med at minimere danske virksomheders bundlinje og derved direkte påvirke virksomhedernes konkurrenceevne og fremtidige investeringer i Danmark.

Sikring af virksomhedernes konkurrenceevne

Som nævnt ovenfor vil den nye emissionsafgift være en særbeskatning af danske, kvoteomfattede virksomheder, der vil bidrage til at forøge disse virksomheders effektive beskatning.

I lovens § 1, stk. 2, er det defineret, at *”udledning af drivhusgasser i Danmark omfatter aktiviteter i Danmark, herunder søterritoriet og Danmarks eksklusive økonomiske zone”*.

Dette resulterer i, at danske virksomheders udledninger i forbindelse med produktion af varer, der efterfølgende eksporteres til andre lande, bliver beskattet

hårdere sammenlignet med identiske varer importeret fra andre lande. En særbeskatning i Danmark vil derved resultere i en forringelse af danske virksomheders konkurrenceevne, og i værste fald resultere i lækageeffekt grundet mindre dansk produktion og forøgelse af import fra andre lande.

Med det formål at sikre *level playing field* mellem danske og udenlandske virksomheder vil *Danske Advokater opfordre* til, at der i den nye emissionsafgiftslov bliver indarbejdet en godtgørelsesbestemmelse i forbindelse med eksport og en bestemmelse omkring dækningsafgift i forbindelse med import. Lignende bestemmelser er velkendte fra andre afgiftslove.

Øvrige bemærkninger

Mulighed for at pålægge daglige bøder

I lovens § 11 foreslås der indsat en bestemmelse om, at told- og skatteforvaltningen kan pålægge daglige bøder i tilfælde af, at der ikke sker rettidig angivelse af angivelse, eller hvis anmodning om fremsendelse af oplysninger (diverse regnskabsmateriale) ikke efterkommes.

Lignende bestemmelser findes også i andre afgiftslove, ligesom de også kan genfindes i opkrævningslovens §§ 4a og 18a, jf. § 11, stk. 11, som emissionsafgiftsloven også bliver omfattet af, jf. ændring i opkrævningsloven i overensstemmelse med det andet lovforslag.

Danske Advokater opfordrer derfor til, at told- og skatteforvaltningens muligheder for at pålægge daglige bøder bliver ensrettet på tværs af afgiftslove, hvilket kan ske ved justeringer i opkrævningsloven, frem for særbestemmelser i de enkelte afgiftslove. En sådan ensretning vil være en forenkling, der kan bidrage til at lempe de administrative byrder, både for told- og skatteforvaltningen og for virksomhederne.

Følgelovforslag - ændringer i eksisterende lovgivning

Med forslaget om lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love (gennemførelse af dele af aftalen om grøn skattereform for industri m.v. fra juni 2022, ændringer som følge af emissionsafgiftsloven og udvidelse af adgang til ekstraordinær genoptagelse på afgiftsområdet m.v.) gennemføres en lang række ændringer i eksisterende lovgivning.

De primære ændringer er dels en forhøjelse af CO₂-afgiften for ikke-kvoteomfattede virksomheder, sådan at denne indføres i overensstemmelse med den politiske aftale og dels en nedsættelse af energiafgiften, som følge af den aftalte omlægning af energiafgifter.

Derudover indeholder lovforslaget også en lang række andre ændringer, bl.a.:

- Ændring i bestemmelser vedrørende procesafgiften
- Ændring i bestemmelser vedrørende CO₂-afgiftsfritagelse og -godtgørelse
- Indførelse af en delvis CO₂-afgiftsgodtgørelse på forbrug til procesformål i perioden 2025-2029
- Indførelse af en delvis CO₂-afgiftsgodtgørelse på kvoteomfattet rumvarme
- Sikring af fortsat 100% energiafgiftsgodtgørelse af mineralogiske processer mv.

Overordnet set er det Danske Advokaters vurdering, at intentionerne bag den politiske aftale bliver gennemført med de forskellige lovændringer.

Godtgørelse af mineralogiske processer mv.

Efter de nugældende afgiftsregler kan momsregistrerede virksomheder opnå godtgørelse af energiafgiften af energiforbrug anvendt til procesformål, med undtagelse af en procesafgift.

Dette gælder dog ikke for energiforbrug til mineralogiske processer mv. Af energiforbrug hertil kan der opnås 100% godtgørelse af energiafgiften, jf. bl.a. mineralolieafgiftslovens § 11d, hvilket hænger sammen med art. 2, stk. 4, litra b i EU's energibeskatningsdirektiv, hvoraf det fremgår, hvilke energianvendelser der ikke er omfattet af energibeskatningsdirektivet, og hvor der derfor ikke er krav om betaling af EU's minimumsafgift.

I lovforslaget sker der ændring i de eksisterende bestemmelser omkring procesafgift, bl.a. i mineralolieafgiftslovens § 11a, jf. lovforslagets § 2, nr. 11:

”Tilbagebetalingen af afgift efter § 11 nedsættes for forbrug, hvoraf der ikke svares afgift efter lov om kuldioxidafgift af energiprodukter m.v., med 4,5 kr. pr. GJ, jf. dog § 11d...”

Lignende ændring genfindes i de øvrige energiafgiftslove.

Ændringen får den betydning, at der fra og med 1. januar 2025 kun skal betales procesafgift af kvoteomfattede virksomheders energiforbrug til procesformål, da disse virksomheder opnår 100% godtgørelse af CO₂-afgiften.

Dette gælder dog ikke for energiforbrug til mineralogiske processer mv., der fortsat er 100% fritaget for energiafgiften af dette energiforbrug. Definitioner på mineralogiske processer mv. og derved aktiviteter omfattet heraf fremgår direkte af EU's energibeskatningsdirektiv art. 2, stk. 4, litra b.

Hertil skal det bemærkes, at som led i EU's Fit for 55 lovpakke er energibeskatningsdirektivet under revision, om end vi endnu ikke har set de endelige forslag til et nyt energibeskatningsdirektiv. Af tidligere forslag til revision fremgår det, at den nugældende art. 2, stk. 4, litra b foreslås omformuleret, sådan at punktet omkring mineralogiske processer skrives ud. Konsekvensen heraf vil være, at energiforbrug til mineralogiske processer i så fald vil blive omfattet af energibeskatningsdirektivet, mens energiforbrug til metallurgiske processer, kemisk reduktion og elektrolyse fortsat vil være undtaget energibeskatningsdirektivet.

Hvis denne revision bliver gennemført, vil det få den konsekvens, at energiforbrug til mineralogiske processer ikke længere kan være omfattet af f.eks. mineralolieafgiftslovens § 11d, hvilket ellers er forudsat i den politiske aftale og i lovforslaget. Konsekvensen heraf vil være, at der skal betales procesafgift af kvoteomfattede virksomheders energiforbrug til mineralogiske processer, mens kvoteomfattede virksomheders energiforbrug til metallurgiske processer, kemisk reduktion og elektrolyse fortsat kan friholdes for procesafgift.

Der er i lovforslaget ikke taget højde for en potentiel ekstra afgiftsbelastning, hvorfor Danske Advokater opfordrer til, at det fra dansk side sikres, at mineralogiske processer også fremover er undtaget for energibeskatningsdirektivet. Derved vil der sikres sammenhæng med den politiske aftale.

Ændring i gasafgiftslovens § 1, stk. 2, nr. 3, jf. lovforslagets § 3, nr. 1.

Af lovforslagets § 3, nr. 1 fremgår det, hvad afgiftssatserne fra og med den 1. januar 2025 af bl.a. naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm³ skal udgøre.

Danske Advokater gør opmærksom på, at der ift. gasafgiftslovens § 1, stk. 2, nr. 3 fremgår:

”Gas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ pr. Nm³, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof 146,5 kr. pr. Nm³” (vores fremhævning)

Danske Advokater formoder, at der er tale om en skrivfejl, da de øvrige afgiftssatser i § 1, stk. 2 er angivet i øre pr. Nm³. Den rette sats bør derfor være 146,5 øre pr. Nm³.

Ændring af særregel for landbrugsvirksomheder

Af alle ændringer i de eksisterende energiafgiftslove fremgår det, at særreglen for landbrugsvirksomheder ophæves.

Den nuværende særregel for landbrugsvirksomheder betyder, at af energiforbrug i en virksomhed indenfor jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug eller pelsdyravl skal der kun betales en procesafgift på 1,8%.

Med ophævelsen af denne særregel skal landbrugsvirksomheders energiforbrug til procesformål, inkl. motorbrændstof, fremover håndteres på samme måde som øvrige virksomheders energiforbrug til procesformål, dvs. efter de generelle bestemmelser.

Dette betyder, at landbrugsvirksomheder fra og med 1. januar 2025 kan opnå 100% godtgørelse af energiafgiften af energiforbrug til proces, mens der – som nu – ikke kan opnås nogen CO₂-afgiftsgodtgørelse. Dette vil resultere i en stigning i landbrugsvirksomhedernes samlede afgiftsbelastning, hvilket vil påvirke landbrugsvirksomhedernes konkurrenceevne.

Af EU's gældende energibeskatningsdirektiv fremgår det af art. 15, stk. 3, at:

”Medlemsstaterne kan anvende afgifter ned til nul for energiprodukter og elektricitet, der anvendes til arbejde i landbrug, havebrug eller akvakultur og i skovbrug”.

Ved forhøjelse af CO₂-afgiften og samtidig ophævelse af særreglen for landbrugsvirksomheder vil danske landbrugsvirksomheder opleve en øget beskatning, sammenlignet med landbrugsvirksomheder i andre EU-lande. Sideløbende med dette lovforslag har ekspertgruppen for en grøn skattereform fremlagt deres seneste afrapportering vedrørende en CO₂-afgift på landbrugets emissioner, hvilket vil være en dansk særafgift.

En sådan særbeskatning i Danmark vil resultere i en forringelse af dansk landbrugs konkurrenceevne, og i værste fald resultere i lækageeffekt grundet mindre dansk produktion og forøgelse af import fra andre lande.

Med det formål at sikre *level playing field* mellem danske og udenlandske virksomheder vil Danske Advokater opfordre til, at det i forbindelse med ændringer

i eksisterende lovgivning undersøges, om det vil være muligt og hensigtsmæssigt at indarbejde en godtgørelsesbestemmelse i forbindelse med eksport og en bestemmelse omkring dækningsafgift i forbindelse med import. Lignende bestemmelser er velkendte fra andre afgiftslove.

Ændring ift. ekstraordinær genoptagelse

Som følge af indførelsen af emissionsafgiftsloven foreslås en tilføjelse til reglerne i Skatteforvaltningslovens 32, med samme ordlyd som i Skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, 1 pkt.

Ændringer i en CO₂ kvotevirksomheds CO₂-emission vil dermed kunne give anledning til ændringer i virksomhedens emissionsbeskatning. Dette er således ændringer i det offentligretlige grundlag for ansættelsen, som det også nævnes som eksempel i lovforslaget.

Rækkevidden af bestemmelsen er imidlertid langt videre, idet der indføres adgang til ekstraordinær genoptagelse ved ændring i det privatretlige grundlag for ansættelsen.

Danske Advokater bemærker, at der således indføres en ganske vid adgang til ekstraordinær genoptagelse indenfor afgiftsområdet *og skal opfordre til* at effekterne heraf afdækkes nærmere i forbindelse med behandlingen af lovforslaget.

Manglende implementering af omstillingspuljer

I forbindelse med den politiske aftale fra 24. juni 2022 blev der aftalt en lang række støttepuljer, der skal implementeres fra 2025.

Danske Advokater har noteret sig, at puljerne skal målrettes de virksomheder, der har sværest ved at omstille sig, som f.eks. CO₂-intensive virksomheder indenfor fødevarerindustrien, virksomheder med mineralogiske processer, fiskerierhvervet og gartnerier.

Danske Advokater kan konstatere, at design og implementering af de omtalte støttepuljer ikke er en del af de fremsatte lovforslag, ligesom der ikke tidligere er sket implementering heraf.

Danske Advokater finder det uhensigtsmæssigt, at de nuværende lovforslag i høring kun omfatter implementering af byrderne i form af en ny emissionsafgift og forhøjelse af eksisterende CO₂-afgift fra den politiske aftale, og ikke også implementering af de støttemuligheder, som industrien er blevet stillet i udsigt i henhold til den politiske aftale.

De omfattede virksomheder har derved ikke mulighed for at forholde sig til de samlede ændringer, som følge af den politiske aftale. Af hensyn til at sikre de bedst mulige rammevilkår for de danske virksomheder, både ift. beskatning og tilskudsmuligheder, *vil Danske Advokater opfordre til*, at lovforslag til implementering af de forskellige støttepuljer bliver sendt i høring snarest muligt, og senest i forbindelse med fremsættelse af de to lovforslag omfattet af dette høringsvar.

Afsluttende bemærkninger

Danske Advokater står altid gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Susanne Bager
Juridisk konsulent
Danske Advokater
sub@danskeadvokater.dk

Peter Lunau Larsen
Advokat
Medlem af Danmarks
Skatteadvokater