

AURA EL-NET GE A/S
Smedeskovvej 55
8464 Galten

Kundeservice
Erhverv

Lyseng Allé 1
8270 Højbjerg

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

5. november 2014

J.nr. 14-1491559, W14276
CVR-nr. 39209314

Vejledende udtalelse

SKAT har den 18. marts 2014 modtaget jeres henvendelse om beregning af elafgift for elvarmekunder.

Indledningsvis skal den lange svartid beklages.

I har oplyst, at I har en del elvarmekunder, der har egenproduktion af elektricitet fra solcelleanlæg, der er omfattet af ordningen om årsnettoafregning.

Disse kunder har I hidtil beregnet afgift på som følger:

En kundes målte årsforbrug	12.000 kWh
Målt solcelleleverance	<u>5.000 kWh</u>
Nettoforbrug	7.000 kWh

Afregning:

Normal elafgift	4.000 kWh * 83,30 øre
Reduceret elafgift	3.000 kWh * 41,20 øre

Det er jeres opfattelse, at SKM2014.7 SR gives solcelleejeren medhold i, at beregningen skal ske således, at al elektricitet, der produceres på solcelleanlægget og forbruges af elkunden skal medtages i beregningen, uanset om der er tale om direkte forbrug før måler eller om der er tale om solcelleelektricitet, der udveksles med det kollektive elnet, som elkunden leverer og siden forbruger elektriciteten under nettoafregningsordningen

På baggrund af dette bindende svar anmoder I om at få oplyst, om denne ene afgørelse skal gælde alle steder, og om det skal have virkning med tilbagevirkende kraft.

I har supplerende oplyst, at I har ca. 1.100 solcelleanlæg hos jer, og at ca. 15-20 % heraf har elvarme. Disse kunder har 2 tællerværker på en måler – 1. tællerværk måler forbruget, altså det som kunden henter af strøm på nettet, og tællerværk 2 måler hvad der leveres ind på nettet. Det er således ikke den samlede solcelleproduktion, der måles på tællerværk 2, men den produktion som kunden ikke selv anvender.

SKATs vejledende udtalelse

Skatterådet har i SKM2014.7SR bl.a. fastslået, at det ingen betydning har for retten til at betale den nedsatte elvarmesats for forbrug ud over 4.000 kWh pr. år pr. bolig, at der installeres solcelleanlæg på boligen.

Det følger af elafgiftsloven § 2, stk. 1, litra c, at elektricitet, der fremstilles på bl.a. solcelleanlæg og som direkte forbruges af elproducenten, er undtaget fra afgiften. Ved direkte forbrug forstås det forbrug, der sker før måler.

Af elafgiftslovens § 6, stk. 1 fremgår følgende:

"Af forbrug af elektricitet i helårsboliger, der opvarmes ved elektricitet, betales en afgift på 41,9 øre pr. kWh (2015-niveau) af den del af forbruget, der overstiger 4.000 kWh årligt. Af andet forbrug af elektricitet betales en afgift på 84,7 øre pr. kWh (2015-niveau)."

Det fremgår af ovenstående bestemmelse i elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra c, at egenproduceret elektricitet, der forbruges direkte af elproducenten, er undtaget fra afgift. Denne egenproducerede elektricitet falder således uden for elafgiftslovens anvendelsesområde.

Solcelleejere, der anvender elektricitet til opvarmning af deres helårsbolig, anvender således elektricitet, der er fritaget for elafgift, og elektricitet der er afgiftspligtig. Det er alene den afgiftspligtige elektricitet, der er omfattet af elafgiftslovens § 6, stk. 1 om reduceret elvarmesats.

Det er således SKATs opfattelse, at elopvarmede helårsboliger, der køber elektricitet fra el-nettet, skal betale den normale elafgift af de første 4.000 kWh. For køb af elektricitet udover de 4.000 kWh betales alene en reduceret sats, jf. elafgiftslovens § 6, stk. 1. Det er en betingelse, at boligen er BBR registreret som en elopvarmet helårsbolig.

For anlæg, der er omfattet af den tidligere ordning med nettoafregning på årsbasis, gælder de tidligere regler i elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra e, i en overgangsperiode frem til og med 19. november 2032.

Disse regler afgiftsundtager elektricitet som:

"fremstilles på elproduktionsanlæg omfattet af § 2, stk. 2 eller 3, i lov om fremme af vedvarende energi med en installeret effekt på højest 6 kW pr. husstand, og som er tilsluttet elinstallationen i boliger eller i ikkeerhvervsmæssig bebyggelse. Der kan afregnes på årsbasis. For så vidt angår ikkeerhvervsmæssig bebyggelse, sidestilles 100 m² bebygget areal med en husstand."

Det er SKATs opfattelse at SKM2014.7 SR ikke har den konsekvens, at elektricitet, der er afgiftsundtaget efter elafgiftslovens § 2, bringes ind i elafgiftsloven. Opgørelse af 4.000 kWh til normal sats kan alene ske på grundlag af elektricitet, der er afgiftspligtigt, og dermed omfattet af elafgiftslovens anvendelsesområde.

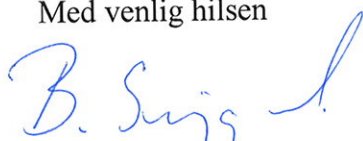
Det er på baggrund af ovenstående SKATs opfattelse, at ovennævnte eksempel på opgørelse og beregning af elafgift dermed er i overensstemmelse med SKM2014.7 SR.

I øvrigt kan vi oplyse, at spørgsmål om elkunders evt. muligheder for efterfølgende regulering af elregningen inklusiv elafgiften, er et civilretligt spørgsmål, der skal afgøres mellem elselskabet og elkunden.

Love og regler

De love og regler vi henviser til findes på www.SKAT.dk/love.

Med venlig hilsen



Birgitte Svejgaard

Birgitte.Svejgaard@skat.dk
Direkte telefon 72388161