

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Vores ref Høringssvar gadebelysning.docx

27. april 2009

## **Afgiftslovforslag i høring – gadebelysning**

Vi henviser til tidligere fremsendt teknisk høringssvar af 2. april 2009 vedrørende afgiftslovforslaget i relation til driftsydelser.

Vi kan nu med stor undren konstatere, at Skatteministeriet i fremsatte lovforslag har fastholdt, at der fremadrettet ikke skal være en mulighed for at opnå godtgørelse af elafgift ved forbrug af elektriciteten i f.eks. de kommunale belysningsanlæg.

Videre kan vi af bemærkningerne til lovforslaget konstatere, at vores fremsatte kritik, i relation til at lovændringen strider mod energibeskatningsdirektivet, ikke er optaget i bemærkningerne til lovforslaget eller yderligere kommenteret i lovforslaget på anden vis.

I relation til EU-retten er der udelukkende noteret, at lovændringen skal meddeles EU. I vores tekniske høringssvar har vi her fremført, at lovforslaget som minimum skal godkendes af EU. Det fremgår ligeledes ikke af lovforslaget, hvorvidt Skatteministeriet har forholdt sig hertil.

Det er fortsat vores klare opfattelse, at bestemmelsen er i strid med minimumsbeskatningsdirektivet, idet direktivet ikke hjemler mulighed for at ændre på, hvem der er forbruger af belysning og kun i begrænset omfang accepterer differentiering mellem en erhvervsvirksomheds beskatningssatser af energi.

Vi skal derfor igen redegøre herfor, jf. nedenfor.

### **Forbrugsbegrebet**

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at det er slutbruger af belysningsydelsen, der skal anses som forbruger af elforbruget, hvorfor f.eks. kommuner, der ikke har fradragsret, afskæres herfra.

Grundlæggende er det vores opfattelse, at der ikke kan ændres på, hvem der er forbruger af energiafgiften, som foreslået, når energiforbruget til belysning m.v. rent faktisk medgår til produktion af en serviceydelse i den faktiske forbrugsvirksomhed.

Lovforslagets intention med at flytte forbruget til slutforbrugeren er således i strid med de grundlæggende principper for, hvem der skal anses for en erhvervsmæssig forbruger af energi, jf. energibeskatningsdirektivets artikel 11.

Energibeskatningsdirektivet definerer således den erhvervsmæssige forbruger af energi, som den, der forbruger energi med henblik på en erhvervsmæssig levering af varer og *tjenesteydelser*, uanset formålet med den økonomiske virksomhed, hvor den økonomiske virksomhed omfatter alle former for erhvervsmæssig virksomhed.

Det er derfor vores opfattelse, at en sådan overvæltning af energiforbruget til køberne af tjenesteydelserne ikke kan gennemføres.

### **Afgiftsdifferentiering – direktivets bestemmelser**

Som følge af at der de facto sker en nægtelse af afgiftsgodtgørelsen for den egentlige forbruger af energien, er det vores opfattelse, at lovforslaget er en faktisk afgiftsdifferentiering mellem den momsregistrerede virksomheds almindelige procesfradragsret og så denne "særbegrænsning".

Minimumsbeskatningsdirektivet opremser i artikel 5 de muligheder, medlemsstaterne har for at indføre differentierede afgiftssatser.

Der er i henhold til artikel 5 mulighed for at indføre differentierede afgiftssatser, når disse hænger direkte sammen med produktkvalitet, kvantitative forbrugsniveauer for elektricitet og energiprodukter, der anvendes til opvarmningsformål. Herudover kan der anvendes differentierede satser i forbindelse med personbefordring, affaldsindsamling, de væbnede styrker og den offentlige forvaltning, handicappede samt ambulancer, og hvor differentieringen sker mellem erhvervsmæssigt og ikke-erhvervsmæssigt forbrug af brændsler og elektricitet.

Direktivet regulerer i artikel 5, således udtømmende de muligheder, der er i relation til afgiftsdifferentiering for det erhvervsmæssige forbrug af energi (jf. artikel 11), hvilket ikke omfatter differentiering af satser i relation til lovforslaget.

Eksempler herpå fremgår således også af direktivets overgangsbestemmelser i artikel 18 og 18a vedrørende satsdifferentieringer.

### **Afslutning**

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående eller behov for yderligere uddybning og materiale, er du velkommen til at kontakte Peter Lunau Larsen på telefon 86 76 46 91 eller mail [pllarsen@kpmg.dk](mailto:pllarsen@kpmg.dk) eller Mette Lund Hansen på telefon 65 58 42 36 eller mail [mettehansen@kpmg.dk](mailto:mettehansen@kpmg.dk).

Med venlig hilsen

**KPMG**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Peter Lunau Larsen  
Senior VAT Manager

Mette Lund Hansen  
Senior VAT Manager