

# *Overskudsvarme og afgifter*

Er overskudsvarmeafgiften en hindring?  
Læs mere her, om hvad der er fakta

2017



En del virksomheder har overskudsvarme, som enten kan udnyttes internt eller afsættes eksternt. Hvornår skal der så betales overskudsvarmeafgift af den udnyttede varme? Det skal der kort sagt, hvis overskudsvarmen udnyttes fra en produktionsproces i virksomheden, hvor virksomheden har fået godtgjort afgifter af el eller brændsler

Det gælder dog kun, hvis varmen udnyttes ved særlige installationer. Dvs. rør- og radiator-systemser, varmepumpe mv.

Endvidere skal overskudsvarmen udnyttes til et formål, hvor virksomheden ikke kan få afgifterne godtgjort. Det er typisk til almindelig rumopvarmning og opvarmning af vand, såkaldte ikke-procesformål.

### **Intern udnyttelse af overskudsvarme**

Hvis overskudsvarmen fra almindelig proces nyttiggøres til opvarmning af vand eller til rumvarme i andre lokaler i virksomheden, skal virksomheden betale overskudsvarmeafgiften af den nyttiggjorte varme. I 2017 udgør afgiften 50,70 kr. pr. GJ varme. For varme, der genvindes fra såkaldte "særlige processer" eller fra virksomhedens eget industrielle kraftvarmeværk, gælder andre satser for overskudsvarmeafgiften (hhv. 55,30, 42,30 og 46,00 kr. pr. GJ varme i 2017).

Som udgangspunkt skal energiindholdet i overskudsvarmen måles. Eftersom det kan være vanskeligt at måle energiindholdet i luft, kan man i stedet opgøre det som 2 gange energiforbruget i det anlæg (fx en ventilator), der transporterer den varme luft til andre lokaler.

Som et alternativ til måling kan virksomheden vælge at anvende en kvadratmetermetode til at beregne overskudsvarmeafgift af eget forbrug til rumopvarmning.

Efter metoden betales 10 kr. pr. m<sup>2</sup> opvarmet lokale pr. måned. Metoden omfatter dog ikke

internt forbrug af varmt vand, der er opvarmet af overskudsvarme.

Der skal ikke betales overskudsvarmeafgift af den interne anvendelse i perioden 1. april – 30. september.

Nyttiggøres overskudsvarmen ved hjælp af en varmepumpe, skal der endvidere kun betales afgift af varmen fra varmepumpen, som ligger over 3 gange elforbruget i varmepumpen.

### **Salg eller foræring af overskudsvarme til fjernvarme**

Hvis virksomheden i stedet sælger overskudsvarmen som fjernvarme til et forsyningsselskab, opgøres overskudsvarmeafgiften på baggrund af det vederlag, som forsyningsselskabet skal betale for varmen. Denne overskudsvarmeafgift skal betales hele året og udgør 50,70 kr. pr. GJ i 2017 (evt. andre satser afhængigt af varmekilden) eller højst 33 % af vederlaget.

Hvis der har været anvendt en varmepumpe til overskudsvarmen, skal der dog maksimalt betales overskudsvarmeafgift af vederlaget, som vedrører varme, der ligger over 3 gange elforbruget i varmepumpen.

Hvis virksomheden ikke ønsker betaling for overskudsvarmen opstår spørgsmålet, om der så skal betales overskudsvarmeafgifter af varmeværkets eventuelle investeringer.

### **PwC har fået medhold i en principiel sag ved Skatterådet om overskudsvarmeafgift**

PwC har efteråret 2016 fået medhold i en principiel sag ved Skatterådet, som (næsten) helt fjerner én af barriererne for udnyttelse af industriel overskudsvarme i varmepumper.

SKAT har de senere år været af den opfattelse, at der skulle betales overskudsvarmeafgift

af alle investeringer, som varmeværket foretog. Det vil sige investeringer, som varmeværket foretager i transmissionsledninger og varmepumper mv. for at kunne sende varmen på det kollektive net.

SKAT mente, at overskudsvarmeafgiften skulle betales af investeringerne, hvis virksomheden ikke ville have betaling for overskudsvarmen.

Skatterådet har nu i en konkret principiel sag afgjort, at der ikke skal betales afgift af værkets investeringer. Investeringerne i sagen anses ikke for et afgiftspligtigt anlæg til varmegenvinding.

Afgørelsen er som nævnt principiel og kan have betydning for flere andre projekter, hvor man ønsker at udnytte industriel overskudsvarme.

---

### **Kan udnyttelse af overskudsvarme betale sig?**

Afgiften på overskudsvarme er i 2017 stadig mindre end afgiften på fossile brændsler. Dette sammenholdt med, at den interne udnyttelse er fritaget for afgift i sommerhalvåret gør, at det afgiftsmæssigt i mange tilfælde stadig er rentabelt at udnytte overskudsvarmen, hvis overskudsvarmen erstatter fossile brændsler.

Overskudsvarmeafgiften, elafgiften og anlægsinvesteringerne er i flere projekter en barriere for udnyttelse af industriel overskudsvarme til fjernvarmeformål.

Afskaffelsen af PSO-afgiften, der som udgangspunkt vil medføre billigere elektricitet, vil dog gøre udnyttelsen af overskudsvarme produceret på varmepumper mere fordelagtigt i fremtiden.

---

### **Folketingets Afgifts- og tilskudsanalyse**

Som led i Energiaftalen 2012 igangsatte Folketinget en analyse af afgiftsområdet, hvor senest offentliggjorte delanalyse (del 5) behandler overskudsvarmeafgiftsområdet.

Analysen anbefaler generelt store ændringer på overskudsvarmeområdet, heriblandt at afgiften ikke længere skal være bundet op på salgsprisen for varmen (de 33 % af vederlaget), men derimod være en fast afgift pr. GJ.

Afgiften, som foreslås, er 22,8 kr./GJ.

Ovenstående vil bl.a. medføre, at virksomheder, der leverer overskudsvarme til fjernvarmenettet, ikke længere kan beregne overskudsvarmeafgiften som 33 % af det samlede vederlag for varmen.

Efter gældende regler og praksis undgås ofte betaling af overskudsvarmeafgift i disse projekter, da overskudsvarmen leveres vederlagsfrit. Ifølge anbefalingerne skal denne konstruktion således ikke længere være mulig.

Hvis delanalysens anbefalinger udmøntes i ny lovgivning på området, vil en fortsat rentabilitet af udnyttelse af overskudsvarme i høj grad afhænge af udviklingen i elvarmeafgiften og diverse tariffer.

Afskaffelsen af PSO-afgiften vil ikke alene kunne opveje en evt. afskaffelse af vederlagsmetoden for de virksomheder, der beregner afgiften på baggrund heraf.

Netop elvarmeafgiften mv. behandles i Afgifts- og tilskudsanalysens delanalyse 4, der forventes offentliggjort i løbet af sommeren 2017.

---

**Kontakt**

Kontakt PwC's  
afgiftsgruppe  
[www.pwc.dk/afgiftkontakt](http://www.pwc.dk/afgiftkontakt)

**PwC**

Nobelparken, Jens Chr. Skous Vej 1  
8000 Aarhus C  
Tlf. 8932 0000

**PwC**

Strandvejen 44  
2900 Hellerup  
Tlf. 3945 3945