

Afgift på naturgas

Produktion af naturgas på M/R-stationer

Beskrivelse af behandlingen af gassen

Kort beskrevet kommer naturgassen fra Nordsøen eller Tyskland. Energinet.dk har det overordnede gasnet i Danmark, mens de fire regionale selskaber "overtager" naturgassen når den skal fordeles til slutbrugerne.

Når gassen kommer til Danmark, indeholder gassen - ligesom råolie - urenheder. Der sker derfor en rensning i forskellige filtre samt udskillelse af vand, ligesom der tilsættes odurant.

På M/R-stationerne anvendes der gas til opvarmning af gassen. Opvarmningen sker ved, at gassen løber gennem tynde rør. Rørene er i en beholder, hvor der er varmt vand. Formål med opvarmningen af naturgassen i M/R-stationerne er:

1. Undgå at naturgassen fryser til is når gassen skal trykreguleres.
2. Undgå vand i naturgassen.
3. Endvidere sker der som nævnt en rensning/filtrering i M/R-stationerne.

Når gasen kommer fra Nordsøen, er der et tryk på naturgassen på mellem 150 og 200 bar. I det overordnede net er der typisk en trykreduktion fra 80 bar til omkring 30 - 35 bar, mens de regionale naturgasselskaber reducerer trykket fra 30 - 35 bar og ned til det tryk, som kunden ønsker. Det laveste tryk er til private husholdninger, hvor trykket er på 0,1 bar.

På en MR-station er der typisk to lokaler. I det ene lokale er alt udstyret til behandling af naturgassen, mens gasfyret er placeret i det andet lokale. Varmen fra fyret ledes direkte gennem væggen ind til lokalet, hvor gasbehandlingen foregår. Placeringen skyldes, at når fyret starter, er der en risiko for, at der opstår en gnist, som kan medføre en eksplosion, hvis der er gas i lokalet.

Fremstilling af produkter

Hvis der ikke foretages rensning og en opvarmning af naturgassen, kan naturgassen ikke anvendes af forbrugerne. Så længe naturgassen ikke kan forbruges af kunderne er gassen ikke færdigproduceret.

Hvis man sammenligner M/R-stationer og fremstilling af gas med raffinaderier og olieprodukter, kan også sige, at olien er fremstillet, når olien pumpes op af Nordsøen.

Ved fremstilling af olie, er man ikke i tvivl om, at olien er først fremstillet, når den skal sælges til kunden.

Eksempel

Hvis man på et raffinaderi har et olieprodukt som kan anvendes til fyringsformål, men der om sommeren er behov for et produkt til autodiesel, vil man på raffinaderiet ændre produktet, så det kan sælges som autodiesel.

Selvom man havde produceret et produkt (til fyringsformål) vil man aldrig fremføre, at ændring af et olieprodukt ikke er fremstilling af et olieprodukt.

Naturgas

For naturgas må det være det samme. Først når man sælger naturgassen til kunderne ophører fremstilling af naturgas. Derfor skal gasforbrug på M/R-stationer ikke belastes med afgift.

Argumenter

Bestemmelsen om tung proces er en godtgørelsesbestemmelse, hvorimod artikel 21, stk. 3, i Energibeskatningsdirektivet er en fritagelsesbestemmelse og derfor har meget længere rækkevidde end reglerne for tung proces, idet der klart fremgår, at **forbrug** af energiprodukter **på et område**, som ejes af en virksomhed, der producerer et tilsvarende energiprodukt, ikke udløser afgift.

Det fremgår således ikke af direktivet, at forbruget skal være anvendt til direkte fremstilling (som er tilfældet ved tung proces), men alene at energiproduktet skal være anvendt på virksomhedens område til fremstilling af et tilsvarende produkt.

Skatteministeren har i et svar til Skatteudvalget den 5. december 1995 har udtalt:

”... Energi anvendt til fraførsel af olieprodukter fra den sidste forarbejdningsproces til sådanne tanke mv. vil være omfattet af procesbeskrivelsen. Det gælder også energi anvendt til komprimering af gas fra raffineringsprocessen såsom butan eller propan, der tilføres lagertanke.”

Heraf fremgår det, at man, med hensyn til tung proces, anser energi anvendt i forbindelse med trykregulering som anvendt til produktion af et energiprodukt. Det må i den forbindelse være underordnet, om det er op- eller nedregulering af tryk.

Når lovgiver i forbindelse med bestemmelserne om tung proces mener, at energi anvendt til trykregulering er direkte anvendt ved fremstilling af et energiprodukt, er hævnning og sænkning af trykket i M/R-stationer omfattet af artikel 21, stk. 3 i Energibeskatningsdirektivet og dermed fritaget for afgift.

Ved at sammenligne med andre energiformer vil vi belyse, hvornår der sker produktion af et energiprodukt.

Elektricitet

Elektricitet bliver produceret på kraftvarmeværker mv.

Elektricitet kan dog ikke ligesom olie afhentes af forbrugerne. Det skyldes dels, at elektricitet ikke kan fyldes på tank mv., og dels at elektriciteten ved kraftværkerne har for høj spænding (400 kV), og forbrugerne typisk kun skal have en spænding på 230 volt.

Elektriciteten sendes derfor i ledninger til den resterende del af produktionsanlægget - nemlig transformatorstationerne

På transformatorstationerne sker der en omformning af elektriciteten således, at elektriciteten kan anvendes af forbrugerne. Det vil sige, at energiproduktet bliver salgbar til forbrug.

Det elforbrug, der er i transformatorstationer til omformning af spændingen på elektriciteten, anses som forbrug til fremstilling af elektricitet. Det kan f.eks. være ventilation mv.

Ved fremstilling af olieprodukter til forbrugere har man samlet olieproduktionen et sted, men man ved fremstilling af elektricitet har opsplittet produktionsanlægget således, at energiproduktet til forbrugerne først er færdig, når energiproduktet har været igennem fremstilling flere steder i landet.

Ved elproduktion skal der ikke betales afgift af tab og forbrug ved transformering på transformatorstationer.

Naturgas

For naturgas er situationen tilsvarende som ved elektricitet, idet man ikke kan se og røre ved energiproduktet. Naturgassen bliver ligesom el leveret direkte til "døren".

Når naturgassen kommer "i land", kan den ikke bruges af forbrugerne.

Naturgasselskaberne kan ikke sælge gas med 80 bar eller med et tryk på 30 bar. Ved salg til almindelige villaforbrugere er gstrykket 0,1 bar.

Ved elektricitet kan man ikke levere elektricitet med 400 kV til forbrugere. Ligeledes kan gasselskaberne ikke levere naturgas med 10, 20 eller 80 bar.

Når vi nu skal bruge samme termer som for andre energiformer, er naturgassen således ikke fremstillet, før gassen er klar til forbrugerne.

Det forbrug af naturgas, der er fra naturgassen kommer i land, og indtil gassen er klar til levering til kunderne, er således forbrug ved fremstilling af naturgas.

Hvis man leverer naturgas med højt tryk, vil en Nm³ naturgas alene fylde en mikroskopisk del af, hvad en Nm³ fylder ved 0,1 bar. Alene herved er der stor forskel på den gas, der er i naturgasnettet inden M/R-stationerne og efter M/R-stationerne.

Naturgasselskaberne har ligesom elselskaberne flyttet en del af produktionsanlægget til forskellige steder i landet. Forbruget af naturgas er således stadig på naturgasselskabernes område og bliver anvendt til produktion af naturgas.

Andre argumenter

Lovbemærkningerne til lov 463 af 9. juni 2004

Af lovbemærkningerne til lov nr. 462 af 9. juni 2004 (L 210) fremgår, at der ikke skal betales afgift af energi, der anvendes til produktion af et tilsvarende energiprodukt. To steder nævnes ”naturgas til naturgas”.

Det er vores opfattelse, at ”naturgas til naturgas” betyder, at produktionen af naturgas foregår indtil energiproduktet kan leveres til forbrug. Naturgassen er positivt nævnt i bemærkningerne sammen med kul. Hvis ikke forbrug af naturgas i M/R-stationer skulle være omfattet, kunne lovgiver i lov bemærkningerne blot have nævnt olie eller elektricitet.

Det fremgår videre af bemærkningerne til lovforslaget, at gasforbruget til produktion af naturgas allerede er fritaget for energiafgift. Den 1. januar 2005 blev dette udvidet til også at omfatte en fritagelse for CO₂-afgift.

Da lov nr. 462 af 9. juni 2004 blev indført, blev der også indført, at el forbrugt til produktion af el ikke skal belastes med afgift. Dette gælder også elektricitet forbrugt til at opretholde muligheden for at producere el.

Energibeskatningsdirektivet

Det fremgår af Energibeskatningsdirektivet artikel 21, nr. 3, at anvendelsen af naturgas på et område, hvor der produceres naturgas, ikke er en afgiftsudløsende begivenhed.

Af Energibeskatningsdirektivet artikel 21, nr. 3, fremgår det af sidste punktum, at der skal afregnes afgift af energi anvendt til køretøjer. I direktivet nævnes det således positivt, hvornår der ikke er tale om produktion af et tilsvarende energiprodukt. Ved udformning af direktivet har man haft til hensigt at fritage alt forbrug, der anvendes ved produktion af et tilsvarende energiprodukt for afgift, indtil det tidspunkt, produktet er salgbart og kan leveres til forbruger.

Naturgas har ikke en brugbar form, før der har været igennem flere M/R-stationer.

Dobbeltbeskatning

Hensigten med direktivet og lovbestemmelsen er, at man vil forhindre dobbeltbeskatning af energiprodukterne. Hvis der skal betales afgift af forbrug i M/R-stationer, vil der i høj grad blive tale om en dobbeltbeskatning.

Skatteafdelingen den 26. november 2009.

Ivan Ibsen
Partner

Sebastian Houe
Cand.merc.jur.