

7. april 2024

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

Spm. 407 SAU alm. del 2023-24 vedrørende PPA'er (power purchase agreements)

Vi skal i forbindelse med ministerens besvarelse af spm. 407 samtidigt anmode ministeren om en generel redegørelse for den skattemæssige behandling af en Sleeved Corporate PPA (beskrevet i afsnit 4.1.1 i Energistyrelsens rapport [Project Report \(ens.dk\)](#)) i forhold til, om disse kontrakter efter omstændighederne vil kunne fritages for beskatning som finansielle kontrakter efter kursgevinstloven (lagerbeskatning), dvs. vil kunne fritages som leveringskontrakter, jf. KGL § 30, stk. 1, nr. 7 (realisationsbeskatning)?

Det kan lægges til grund for redegørelsen, at der er tale om en PPA, hvor:

1. Virksomheden køber alt elproduktion med de tilhørende grønne certifikater fra en ikke koncernforbundet ejer af et specifikt VE-anlæg (vindmøller eller solcelle anlæg) til en aftalt fast pris for en periode på eks. 10 år
2. At den budgetterede elproduktion fra VE-anlægget omtrent vil svare til virksomhedens budgetterede elforbrug for den aftalte 10-årige periode som budgetteret på aftaletidspunktet
3. At virksomheden svarende til eksempel A i Energistyrelsens rapport vil indgå en aftale med en elhandler (agent) om, at denne af virksomheden køber en evt. løbende overskudsproduktion i forhold til virksomhedens aktuelle løbende elforbrug til markedsprisen (spotprisen), ligesom virksomheden vil købe et evt. løbende merforbrug fra elhandleren til markedsprisen. Elhandleren vil desuden levere services i forhold til distribution og levering af el via elnettet m.v. samt oppebære managementfee for disse ydelser
4. At ovenstående løbende overskuds-/underskudsproduktion vil være vejrfafhængig i den 10-årige periode samt være bestemt af ikke forudsete ændringer til det budgetterede forbrug i den 10-årige periode, der eks. kan komme fra udvidelser/indskrænkninger hos virksomheden eller opnåede energibesparelser hos virksomheden fra nye teknologiske løsninger m.v.

Det siger næsten sig selv, at beskatning som en finansiell kontrakt, hvor en lagerbeskatning vil være afhængig af prisudviklingen på el over en 10-årig periode vil kunne være til stor skattemæssig ulempe for energikrævende virksomheder, der over en lang periode ønsker at prissikre sit forventede elforbrug, og som samtidigt ønsker at bidrage til den grønne omstilling ved at bidrage til opførelse af VE-anlæg gennem langvarige prissikrede PPA'er. En lagerbeskatning vil således kunne have en negativ adfærdregulering i forhold til at fremme den grønne omstilling,

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
KPMG Acor Tax