

# Ex ante-måling af følgelovforslag om tilpasning af energi- og CO<sub>2</sub>-afgifter

Januar 2025

# Indhold

Resumé og indledning	2
Reguleringens formål og krav	3
Reguleringens oprindelse (ABC-kategorisering)	4
Population	5
Hyppeghed	5
Omkostningsparametre	5
Business-As-Usual (BAU)	6
Dataindsamling og metode	7
Administrative konsekvenser	7
Bilag A: Kortlægning af administrative konsekvenser	10

## Resumé og indledning

Denne ex ante-måling afdækker de forventede administrative konsekvenser for erhvervslivet forbundet med Skatteministeriets følgelovforslag om tilpasning af energi- og CO<sub>2</sub>-afgifter, som gennemfører dele af aftalen om Grøn skattereform for industri mv.

Med *Lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love* gennemføres dele af aftale om Grøn skattereform for industri mv. fra 2022.

Lovforslaget indeholder administrative omstillingsomkostninger i forbindelse med virksomhedernes opdeling mellem procesforbrug og rumvarme m.v. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven, og differentieringen mellem kvote- og ikke-kvoteomfattet varme m.v. i energiafgiftslovenes bestemmelse om godtgørelse for procesforbrug.

Lovforslaget indeholder yderligere lettelser relateret til ophævelsen af bundfradraget i lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (CO<sub>2</sub>-afgiftsloven).

De administrative konsekvenser består således i:

- En ophævelse af bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften
- En differentiering mellem proces og rumvarme mv. i energiafgiftslovene og CO<sub>2</sub>-afgiftsloven

Målingen viser følgende om de administrative konsekvenser for erhvervslivet:

**Løbende lettelser:** **0,1 mio. kr. årligt.**

**Omstillingsomkostninger:** **104 mio. kr.**

## Reguleringens formål og krav

*Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love (LOV nr. 683 af 11/06/2024)* har til formål at understøtte opnåelsen af fastsatte klimamål og gennemføre dele af Aftale om grøn skattereform for industri mv. Aftalen blev indgået af den daværende regering (S), V, SF, RV og K den 24. juni 2022.

Med lovforslaget foreslås, at CO<sub>2</sub>-intensive brændsler bliver relativt dyrere, mens CO<sub>2</sub>-lette brændsler bliver relativt billigere. Der indføres bl.a. en CO<sub>2</sub>-afgift i 2030 på 750 kr. pr. ton udledt CO<sub>2</sub> for ikke-kvotekomfattede virksomheder og 375 kr. pr. ton udledt CO<sub>2</sub> for kvotekomfattede virksomheder. Mineralogiske processer mv. omfattes af en afgift på 125 kr. pr. ton udledt CO<sub>2</sub>, hvor afgiften indføres fra 2025-2030.

Forslaget lægger yderligere op til at differentiere mellem kvotekomfattet procesformål med en energiafgift på 4,5 kr. pr. GJ eller 1,2 kr. pr. GJ og ikke-kvotekomfattet procesformål med en energiafgift på 0 kr. pr. GJ, når der betales CO<sub>2</sub>-afgift af samme varer. Det foreslås desuden at indføre CO<sub>2</sub>-afgift på indenrigsluftfart, indenrigsfærgefart og fiskeri. De administrative konsekvenser følger af differentieringen i energiafgiftslovene af kvote- og ikke-kvotekomfattet procesforbrug og i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven mellem energiforbrug til procesformål og til rumvarme mv., hvor virksomhedernes skal systematisere og dokumentere, hvilken del af deres energiforbrug de kan anmode om godtgørelse for.

Derudover ophæves bundfradraget i den gældende CO<sub>2</sub>-afgift. Bundfradraget havde oprindeligt sammenhæng til tildelingen af gratiskvoter inden for EU's kvotehandelsystem, som er ved at blive udfaset. Ophævelse medfører en administrativ lettelse, da virksomheder ikke længere skal forholde sig til og administrere det pågældende fradrag.

## Reguleringens oprindelse (ABC-kategorisering)

De administrative konsekvenser forbundet med *Lov om ændring af lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og forskellige andre love* har national oprindelse og kategoriseres dermed som Type C: "Informationsforpligtelser og oplysningskrav samt efterlevelsen heraf er fastsat nationalt og kan fjernes uden at være i strid med internationale/supranationale forpligtelser", jf. AMVAB-vejledningen.

## Population

De medregnede populationer i målingen baserer sig på registerudtræk foretaget af Skatteministeriet.

Populationen består af 25.000 danske virksomheder med procesformål, som omfattes af differentiering mellem kvote- og ikke-kvote proces i energiafgiftslovene samt af differentiering mellem proces og rumvarme mv. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven.

Derudover vedrører lovforslaget yderligere 360 virksomheder for så vidt angår ophævelsen af bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften.

## Hyppighed

Hyppighed indebærer, hvor ofte krav i ny regulering skal opfyldes. Herunder betegnes omstillingsomkostninger som en engangsomkostning, der afholdes én gang i forbindelse med virksomhedernes omstilling til den nye regulering, jf. AMVAB-vejledningen.

I denne forbindelse karakteriseres virksomhedernes differentiering mellem energiforbrug til proces og rumvarme mv. samt om opdeling mellem kvoteomfattet og ikke-kvoteomfattet energiforbrug som en omstillingsomkostning, da det er en omkostning, som virksomhederne vil opleve én gang under omstillingen, herunder i form af tilpasning af excel-filer.

Yderligere har de løbende lettelser i forbindelse med ophævelse af bundfradrag karakter af en kvartalsvis lettelse. Derfor anvendes en hyppighed på 4 i denne måling, da de omfattede virksomheder normalvis administrerede fradraget kvartalsvis.

## Omkostningsparametre

I denne måling dækker parameteret både over virksomheders lønomkostninger (timeløn) samt det tilknyttede tidsforbrug forbundet med de forskellige oplysningskrav i ny regulering.

### **Timeløn**

Fastsættelse af lønniveauer i den private sektor beror på lønstatistik fra Danmarks Statistik (LONS20) samt et overhead på 25 pct, som inkluderer omkostninger ud over de direkte lønomkostninger, jf. AMVAB-vejledningen.

I denne måling er der medtaget to lønniveauer, da lovforslagets nye administrative forpligtigelser varetages af medarbejdere med forskellige arbejdsfunktioner.

### **Ophævelse af bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften**

Med lovforslaget ophæves virksomheders mulighed for bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften. Ophævelsen medfører samtidigt lettelser for de virksomheder, som tidligere administrerede fradraget.

Kvantificeringen af ophævelsen af bundfradrag beror på eksperter fra Skatteministeriet. Skatteministeriet har skønnet, at virksomhederne vil spare ca. 10 minutters (0,167 timer) administrativt arbejde hvert kvartal som følge af ophævelsen af muligheden for bundfradrag.

Mht. medarbejdertype, tages udgangspunkt i en timeløn på 436 kr. inkl. overhead (LONS20 og arbejdsfunktion 3313 *Regnskabsarbejde*). Denne timeløn anvendes, efter Skatteministeriet har oplyst, at arbejdet med bundfradraget typisk udføres af medarbejdere inden for almindeligt regnskabsarbejde.

### **Proces og rumvarmedifferentiering mv.**

Med lovforslaget nedsættes energifgifterne for anvendelse til procesformål til 4,5 kr. pr. GJ eller 1,2 kr. pr. GJ, mens der gives fuld godtgørelse af energiforbrug, hvoraf der også betales CO<sub>2</sub>-afgift. Dette betyder, at kvoteomfattede og ikke-kvoteomfattede virksomheder med procesformål vil have et øget tidsforbrug forbundet med vurdering af, om der også betales CO<sub>2</sub>-afgift af anvendelsen af energiproduktet, herunder om det er kvoteomfattet forbrug.

Desuden indføres en differentiering mellem energiforbrug til proces og rumvarme mv. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven, som skal følge differentieringen i energifgiftslovene.

I forbindelse med udarbejdelsen af målingen, er de adspurgte virksomheder blevet bedt om at oplyse medarbejderkategori og forventet timeforbrug for arbejdet med at differentiere mellem kvote- og ikke-kvoteomfattet proces i energifgiftslovene samt differentieringen mellem proces og rumvarme mv. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven. Her oplyste størstedelen af de adspurgte virksomheder, at de administrative aktiviteter varetages af en *regnskabs- og bogføringsmedarbejder*. Når der tillægges et overhead på 25 pct., giver det en anvendt lønomkostning på 389 kr. i timen.

## **Business-As-Usual (BAU)**

I nogle tilfælde efterlever virksomhederne helt eller delvist ny eller ændret regulering i forvejen. AMVAB-metoden tager højde for disse tilfælde ved at inkorporere en BAU-procent i udregningen af de administrative konsekvenser, jf. AMVAB-vejledningen.

Denne måling baserer sig på 9 virksomhedsinterviews, hvoraf 7 virksomheder blev betegnet som normaleffektive. Betegnelsen for en normaleffektiv virksomhed dækker over, at der kun medtages omkostningseffektive virksomheder med et rimeligt ressourceforbrug, der ikke skiller sig ud, i forhold til hvad andre virksomheder oplyser. Det betyder, at virksomheder med omkostningsparametre uden for normalen ikke inkluderes og medregnes under opgørelsen af de administrative konsekvenser jf. AMVAB-vejledningen.

Under virksomhedsinterviews gav 4 ud af 7 normaleffektive virksomheder udtryk for, at forpligtigelserne i lovforslagets differentieringer mellem kvote- og ikke-kvoteomfattet proces i energifgiftslovene samt proces og rumvarme mv. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven blev efterlevet i forvejen. Derfor medregnes en BAU-procent på 57 % i opgørelsen af de administrative konsekvenser.

Det er yderligere Skatteministeriets vurdering, at BAU ikke er et gældende parameter under opgørelsen af de administrative konsekvenser i forbindelse med ophævelsen af bundfradraget, hvorfor der tages udgangspunkt i en BAU-procent på 0 %.

## Dataindsamling og metode

I det følgende fremgår overvejelser vedrørende dataindsamling til udarbejdelsen af denne AMVAB. Indledningsvist blev der taget kontakt til 30 virksomheder. Af de 30 virksomheder var det muligt at etablere virksomhedskontakt med 11 virksomheder, hvoraf målingen baserer sig på tilmeldinger fra 9 virksomheder, som levede op til krav om kvalitet. Derudover blev der taget kontakt til flere branche- og interesseorganisationer samt offentlige myndigheder, der i større eller mindre grad hjalp med bl.a. rekruttering, herunder Dansk Industri, Landbrug & Fødevarer, Danske Rederier, Danmarks Fiske- og Søfartsstyrelsen og Transportministeriet.

For så vidt angår ophævelse af bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften, blev det af Skatteministeriet oplyst, at der ville være tale om virksomheder med procesformål inden for fx industri. Hertil var der en indledende fordeling mellem virksomheder med kvote- og ikke-kvoteomfattede processer. Senere blev det af dækket gennem virksomhedsinterviews, at denne fordeling ikke var meningsfuld ift. virksomhedernes faktiske tidsforbrug, og de to segmenter blev derfor lagt sammen til ét segment.

Grunden hertil var, at det blev vurderet, at et forskelligt tidsforbrug for dokumentation ift. en virksomheds kvote- og ikke-kvoteomfattede energiforbrug ikke var et udtryk for, at der ville være mere eller mindre tidsforbrug forbundet med den ene eller den anden aktivitet.

For at finde frem til et normaleffektivt tidsforbrug blev der i interviews med virksomhederne spurgt ind til virksomhedernes nuværende arbejdsprocesser, og hvilke arbejdsprocesser der ville ændre sig som følge af den nye regulering. Det viste sig, at der var flere forskellige måder at efterleve kravene på. Det viste sig dog for en større del af virksomhederne, at der ville være tale om en opdatering i virksomhedernes Excel-ark over energiforbrug og/eller bogføring.

Vedr. ophævelse af bundfradraget var det ikke muligt at komme i kontakt med nogen af de omfattede virksomheder eller få et ekspertskøn fra relevante brancheorganisationer. Skatteministeriet foretog derfor et ekspertskøn over tidsforbruget.

## Administrative konsekvenser

Nedenfor beskrives opgørelserne af de administrative konsekvenser som følge af lovforslaget nærmere for henholdsvis administrative omstillingsomkostninger og løbende administrative lettelser.

### Administrative omstillingsomkostninger for 104 mio. kr.

Omstillingsomkostningerne opgøres til 104 mio. kr. og knytter sig til virksomhedernes arbejde med opdelingen mellem procesforbrug og rumvarme m.v. i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven samt differentieringen



mellem kvote- og ikke-kvoteomfattet varme m.v. i energifgiftslovenes bestemmelse om godtgørelse for procesforbrug. Det betyder, at omfattede virksomheder med procesformål vil have et øget resourceforbrug forbundet med tilpasning af bl.a. Excel-filer for at kunne opgøre deres energiforbrug og godtgørelsesmuligheder. Opgørelsen beror på nedenstående estimater:

- Population: 25.000 omfattede private, danske virksomheder
- Hyppighed: ikke relevant ved omstillingsomkostninger
- Omkostningsparametre:
  - 25 timer
  - 389 kr. i timen inkl. overhead (timeløn for Almindeligt regnskabs- og bogføringsarbejde, jf. LONS20)
- BAU: 0,57 % af de omfattede virksomheder foretager proces- og rumvarmedifferentiering i forvejen

*Udregning:*

$$25.000 \times 1 \times 25 \times 389 \times 0,43 = \underline{104 \text{ mio. kr.}}$$

### **Løbende administrative lettelser for 104.640 kr. årligt**

Denne måling opgør årlige lettelser for 104.640 kr. som følge af lovforslaget. Ophævelsen af bundfradrag i CO<sub>2</sub>-afgiften medvirker til, at de omfattede virksomheder sparer kvartalsvise ressourcer, som ellers var tilknyttet administrationen af fradraget.

- Population: 360 omfattede private, danske virksomheder
- Hyppighed: 4 (Kvartårligt)
- Omkostningsparametre:
  - 0,167 timer (10 minutter) i sparet tidsforbrug
  - 436 kr. I timen inkl. overhead (timeløn for regnskabsarbejde, jf. LONS20)

*Udregning:*

$$360 \times 4 \times 0,167 \times 436 = \underline{104.640 \text{ kr.}}$$

### Om AMVAB

AMVAB er en forkortelse for **aktivitetsbaseret måling af virksomhedernes administrative byrder** og er den danske version af den internationalt anerkendte SCM-metode (standard cost model). En AMVAB-måling anvendes til at vurdere og kvantificere de administrative konsekvenser ved al erhvervsrettet regulering i Danmark.

De administrative konsekvenser beregnes på baggrund af de omkostningsparametre, den **normalt effektive virksomhed** har ved at efterleve informationsforpligtelser og underliggende oplysningskrav i erhvervsreguleringen.

Ved **informationsforpligtelser** forstås de forpligtelser, virksomheder har til at levere information til myndigheder eller tredjepart. En informationsforpligtelse er en pligt i en lov eller bekendtgørelse til at fremskaffe eller udarbejde informationer og stille dem til rådighed, herunder information, som virksomheder skal have liggende og fremsende/ fremvise efter anmodning.

Ved **oplysningskrav** forstås de oplysninger, som virksomhederne skal give for at kunne leve op til informationsforpligtelsen.

## Bilag A: Kortlægning af administrative konsekvenser

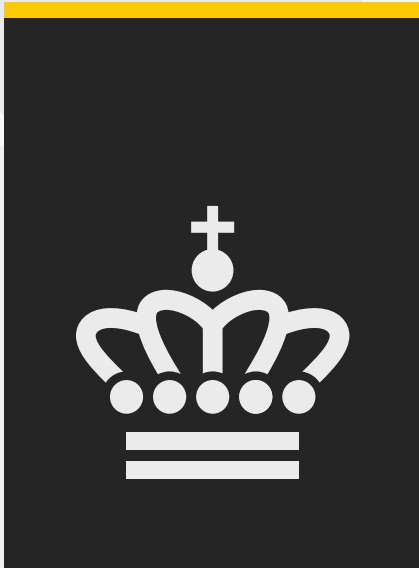
Tabel X: Kortlægning af de løbende administrative lettelser

Segment	Informationsforpligtigelse og underliggende oplysningskrav	Population	Aktivitet i tid (pr. normal effektiv virksomhed)	Timepris	Eksterne anskaffelser (pr. normal effektiv virksomhed)	BAU	Hyppighed	Totale omkostninger årligt	§-henvisning	Reguleringens oprindelse
	Ophævelse af bundfradrag	360	0,167 timer	436 kr.	0 kr.	0 %	4	104.640 kr.	§ 1, nr. 19	C
<b>Samlede løbende administrative lettelser, i alt:</b>								<b>104.640 kr.</b>		

Tabel X: Kortlægning af omstillingsomkostninger

Segment	Informationsforpligtigelse og underliggende oplysningskrav	Population	Aktivitet i tid (pr. normal effektiv virksomhed)	Timepris	Eksterne anskaffelser (pr. normal effektiv virksomhed)	BAU	Hyppighed	Totale omkostninger årligt	§-henvisning	Reguleringens oprindelse
	Proces- og rumvarmedifferentieringer samt kvote- og ikke-kvotedifferentieringer	25.000	25 timer	389 kr.	0 kr.	57% <sup>1</sup>	1	104 mio. kr.	§ 1, nr. 20, § 2, nr. 9, § 3, nr. 6, og § 4, nr. 4	C
<b>Samlede omstillingsomkostninger, i alt:</b>								<b>104 mio. kr.</b>		

<sup>1</sup> Pba. af interview med 7 normaleffektive virksomheder, lever 4 af virksomheder op til kravene i forvejen, hvorfor BAU-procenten fratrækkes de totale omkostninger i tabellen.



Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

T: 3529 1000  
@: [erst@erst.dk](mailto:erst@erst.dk)  
W: [erhvervsstyrelsen.dk](http://erhvervsstyrelsen.dk)