

ne en regel, som finder anvendelse, når højest 10 pct. af den fremstillede varme anvendes til ikke tilbagebetalingsberettigede formål. I så fald kan virksomheden vælge enten at bruge den ovennævnte fordelingsregel eller at opgøre forbruget til ikke tilbagebetalingsberettigede formål direkte. Den direkte opgørelse består i at måle den mængde energi, der benyttes til ikke tilbagebetalingsberettigede formål, og at dividere denne mængde med standardenergiindholdet i de indfyrede brændsler. Denne mængde divideres med anlæggets virkningsgrad.

Det foreslås nu, at denne mulighed tillige skal finde anvendelse, såfremt energien til forbruget til ikke tilbagebetalingsberettigede formål højest udgør 200 GJ årligt. På denne måde kan virksomhederne nøjes med at måle det ikke tilbagebetalingsberettigede energiforbrug.

Det foreslås, at bestemmelsen træder i kraft den 1. juli 2004.

Til nr. 12:

Der foreslås, at der kan ske tilbagebetaling af afgiften af varme og varer, der forbruges til opvarmning af bygningsdele i forbindelse med opførelse af bygninger. I Landsskatterettens afgørelse i TfS 2000.431 blev den hidtidige praksis, hvorefter varmekanoner, der blev benyttet til opvarmning af konstruktionsmæssige hensyn i forbindelse med konstruktion af bygninger, underkendt. Efter den hidtidige praksis blev sådan energi anset for »rumvarme«, hvorefter der ikke var godtgørelse af afgiften. Landsskatteretten anså imidlertid sådan energianvendelse for energi til proces og traf derfor afgørelse om, at afgiften kunne godtgøres. Afgørelsen gav anledning til, at Told- og Skattestyrelsen udsendte et genoptagelsescirculære med meddelelse om den nødvendige praksisændring. Idet der vel nok stadig kan være tvivl om, hvorvidt sådan opvarmning skal anses for rumvarme eller proces, foreslås det, at lovtæksten klarere tager stilling til denne situation.

Efter den foreslåede ordlyd omfatter tilbagebetalingsretten udelukkende opvarmning i forbindelse med opførelse eller renovering af bygninger, hvilket vil sige den midlertidige opvarmning, der sker i selve byggeperioden, og som er nødvendige for at producere bygningen. Det er endvidere en forudsætning, at opvarmningen udelukkende har dette formål. Når bygningen eller den del heraf, som opvarmningen rettes imod, fremtræder som færdig, ophører byggeperioden og dermed også tilbagebetalingsretten. Dette medfører for eksempel, at afgiften af energi til udtørring af vægge må anses som tilbagebetalingsberetti-

get, også selv om loft og betongulv er lagt og vinduer og døre isat. Bygningen vil i lovens forstand fremstå som færdig, når væggene er tørre. Det samme gælder, såfremt udtørringen vedrører en etageadskillelse.

Lægning af træ- eller klinkegulve og opsætning af loftsbeklædning og skillevægge, malerarbejde, epoxybelægning og lignende vil typisk foregå efter rummets konstruktion. Såfremt sådanne arbejdsopgaver foregår, før rummet er færdigt, vil energiforbruget dog være at anse som tilbagebetalingsberettiget, når processen ligger inden for rammerne af en sædvanlig arbejdstilrettelæggelse.

Det foreslås, at bestemmelsen træder i kraft den 1. juli 2004.

Til nr. 13:

Det foreslås, at der indføres en reguleringsbestemmelse, hvorefter virksomheder, der påbegynder måling, under særlige omstændigheder kan benytte de herved opnåede målerdata på tidligere perioder. Det foreslås, at denne adgang forbeholdes afgiftsperioder, som i forvejen ikke er omfattet af den treårige forældelse på tidspunktet for iværksættelse af korrekt direkte måling. Derudover foreslås det, at følgende forudsætninger skal være opfyldt:

- Regulering kan kun ske efter tilladelse fra Told-Skat.
- Regulering skal være baseret på en efterfølgende måling af 12 måneders varighed.
- Virksomhedens produktions- og afgiftsmæssige forhold skal som udgangspunkt være uændrede.
- Reguleringsbeløbet skal overstige 10.000 kr., dvs. at kun beløb over 10.000 kr. udbetales.
- Reguleringsbeløb over 200.000 kr. skal være attesteret af en revisor.
- Der skal fremlægges månedsvise registreringer af målervisninger i den pågældende 12 måneders periode.

*Eksempel på en situation, hvor regulering kan komme på tale:*

Der tages i eksemplet udgangspunkt i den situation, hvor en virksomhed har et oliefyret anlæg, der både producerer varme til rumvarmeformål og procesformål.

Ved en ToldSkat-kontrol konstateres det, at de foretagne målinger af energiforbruget er mangelfulde/forkerte. ToldSkat nægter derfor virksomheden fradrag for afgift på det foreliggende grundlag og foretager i stedet en opgørelse af virksomhedens betaling af rumvarmeafgift baseret på kvadratmeterafgiftsreglen.