

- **Virkemidler til begrænsning af anvendelse af kulbrinte baseret energi**
- **CO2 afgifter**
 - særlige hensyn til energiintensive industrier og risikoen for CO2 lækage
- **Overgangen til el-biler**
 - mulighederne for særlig og differentieret beskatning

EU reglerne sætter rammen

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.



- Trin 1 – foreligger der statsstøtte omfattet af TEUF art. 107?
 - Analyse i 4 trin, herunder særlig ”økonomisk fordel” og ”selektivitet”
- Trin 2 – er statsstøtten ”forenelig” med EU’s interesser og proportional?
 - EU’s gruppefritagelsesforordning GBER → 2022 ny version (DI – Morten Qvist Fog)
 - Individuel fritagelse EEAG → 2022 CEEAG (Europa Kommissionen – Nicola Pesaresi)

- Afgifter pålægger en byrde – afgifter er ikke støtte
 - Danmark kan i forhold til EU frit pålægge afgifter.
 - Afgifter modvirker ikke-ønskværdig adfærd.
 - Afgifter giver provenu til statskassen.
- Lempelser for afgifter kan være støtte omfattet af statsstøttereglerne
 - Afgiftslempler kan favorisere visse virksomheder eller produktioner.
 - Afgifter kan være skjulte fordele for visse virksomheder eller produktioner.

SUNE TROELS POULSEN

ADVOKAT, PH.D.



- Begrundelse
 - Incitament til bestemt adfærd – energieffektivisere, vælge andre energiformer mv.
 - CO2-afgift, som er ens for alle, udgør ikke et statsstøtteretligt problem.
- Hvorfor overveje loft over eller rabatter på CO2 afgifter
 - Nødvendige men energiintensive industrier – cement, glas, isoleringsmateriale m.fl.
 - Hensyn til virksomheder udsat for international konkurrence/risiko for CO2 lækage.

- EU's energibeskatningsdirektiv (2003/96/EF).
 - EU-Kommissionens beslutning C 41/06 af 17. juni 2009 om den danske ordning for CO2-afgifter med reduktion for visse energiintensive virksomheder.
 - Reduktion er forenelig med EU's statsstøtteregler, når minimumssatserne i energibeskatningsdirektivet bliver overholdt.
- EU's CO2-kvotesystem (ETS) – cap & trade
 - Gratis tildelte kvoter til energiintensive industrier – omfanget beskæres løbende.
 - Overholde loft for udledning eller betale (eller købe ekstra kvoter).
 - Markedsbaseret incitament til energieffektivisering og mindre CO2 udledning.

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne

- Er afgifts-rabatten selektiv – favoriserer visse virksomheder/produktioner?
 - Trin 1: Hvad er ”normal” billedet/ den ”almindelige ordning” – afgift eller ikke afgift?
 - Trin 2: Forskelsbehandling af virksomheder/produktioner i sammenlignelig situation?
 - Trin 3: Er forskelsbehandlingen begrundet i ordningens natur og opbygning?

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne

- Ad trin 1: ”Normal billedet”: Afgiften er den normale ordning.
 - I visse skatte- og afgiftssager tvivl om hhv. ”normal billedet” og undtagelsen
 - Forpligtelse til betaling af CO2-afgift antages at være den normale ordning, som en undtagelse/rabat skal vurderes i forhold til. (NoA 134)

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- Ad trin 2: Forskelsbehandling af visse virksomheder/produktioner
 - Kan en foranstaltning som led i en bestemt retlig ordning antages at **begunstige** »visse virksomheder eller visse produktioner« i forhold til andre virksomheder, der **under hensyntagen til formålet** med den nævnte ordning **befinder sig i en tilsvarende faktisk og retlig situation**, og som således er udsat for en differentieret behandling, der i det væsentlige kan betegnes som »forskelsbehandling«? (sag C-236/16, Anged, præmis 26)

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne (trin 2 – fortsat)

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- Er energi-intensive virksomheder sammenlignelige med andre virksomheder?
 - Mineralogiske processer (glas, cement mv.) særbehandling i energibeskatningsdir.
 - EU's ETS-system udskiller visse energi-intensive virksomheder til særbehandling.
 - WTO opstiller en liste over virksomheder i særlig risiko for international konkurrence.
- Energi-intensive virksomheder m.fl. udleder CO₂
 - Forskelsbehandling acceptabel, hvis aktiviteten er anderledes end de aktiviteter, som er belagt med afgiften under hensyn til de formål, der forfølges (NoA 136)
 - Praksis taler for, at der foreligger forskelsbehandling i tilfælde af rabat på CO₂-afgift.

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- Ad trin 3: Ordningens karakter og opbygning begrundet forskelsbehandlingen
 - Foranstaltningen er f.eks. nødvendig for ordningens funktionsmåde og effektivitet.
 - Ikke muligt at påberåbe sig eksterne politiske mål, som ikke er en del af ordningen. (NoA 138)
- Afgiftslempelser for visse virksomheder kan fremme formålet med CO2 afgifterne i form at mindske CO2-udledningen
 - Visse virksomheder bruger energi i processerne => de kan ikke ændre adfærd.
 - Lette indførelsen af CO2-afgifter ved at lempe for visse virksomheder/produktioner.
 - Lempelsen skal overholde proportionalitetsprincippet.
 - Pålægge CO2-afgift for den del af adfærden, som kan ændres (30% / 70 %)

Forenelig støtte – dvs. fritaget fra statsstøttereglerne

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- GBER artikel 44, ny GBER artikel 44 og 44a
 - Støtte i form af rabat på CO₂-afgifter kan fritages, hvis den er baseret på gennemsigtige og objektive kriterier og mindst betaler den relevante minimumsafgiftssats, der er fastsat i direktiv 2003/96/EF.
- EEAG (punkt 167 ff.) og CEEAG (punkt 259ff og 350ff)
 - Omfattende muligheder for fritagelse af rabatter på afgifter baseret på objektive og gennemsigtige kriterier.

SUNE TROELS POULSEN

ADVOKAT, PH.D.



Overgangen til el-biler

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- Bilafgifter er ikke støtte
 - Lov om Brændstofforbrugsafgift, Vægtafgift, Registreringsafgift, Køretøjsregistrering, Motoransvarsforsikring, Vejbenyttelsesafgift. Hertil kommer Moms.
 - Afgifterne har dobbelt mål: Provenuskabende samt incitament til bestemt adfærd.
- Særlig om lov om registreringsafgift – kan beskatningen differentieres?
 - Elbiler vs. andre fremdriftsmidler?
 - Billige og dyre elbiler?

- Begrundelse for at lempe registreringsafgift for elbiler
 - Dyre og besværlige (særlig for personer i etagebyggeri eller med stort kørselsbehov).
 - Mindre CO2 – udledning => elbiler er mere miljøvenlige end benzin/diesel biler.
 - Incitament til at købe elbiler, som pga. deres pris ikke er konkurrencedygtige.

Rabat på registreringsafgiften

SUNE TROELS POULSEN
ADVOKAT, PH.D.

- Registreringsafgift
 - Beregnes af bilens afgiftspligtige nyværdi, med tillæg af 25 % moms.
 - 25 pct. af 65.000 kr., 85 pct. af 65.000-202.200 kr. og 150 pct. af resten.
- Elbiler – fradrag i registreringsafgiften
 - Batterifradrag i den afgiftspligtige nyværdi beregnet på grundlag af batterikapacitet (max 45 kWh.),
 - Bundfradrag 21.700 kr. i registreringsafgiften.
 - Indfasning af registreringsafgift (40 %).
 - Ekstra bundfradrag (nul-emission) 170.000 kr.
- Elbil med afgiftspligtig nyværdi på 500.000 kr. – pris. inkl. registreringsafgift = 507.248 kr.

Ikke-støtte – dvs. ikke omfattet af statsstøttereglerne

- Lavere beskatning/afgifter på elbiler
 - Afgiftslempelse for elbiler udgør ikke statsstøtte omfattet af EU's statsstøtteregler.
 - Den endelige køber af elbilen får fordel – ikke en fordel til bestemte virksomheder.
 - Fordelen gives til alle potentielle købere af elbiler på ensartet grundlag.

- Ekstraafgift for luksusbiler?
 - F.eks. ved et loft for beregningsgrundlaget for afgiftsrabatten pr. eldrevet køretøj.
 - Overvejet i forbindelse med LF 61 2015/1 (L 1889/2015) – ikke gennemført.
 - Allerede indarbejdet i registreringsafgiften (jf. slide ”Rabat på registreringsafgiften”).
- Kommissionen accepterede forskelsbehandlingen (Comfort Letter (2016))
 - Ikke statsstøtte (jf. foregående slide).
 - ”Afgiftssystemets logik og opbygning” – loftet begrænser fordelene for køberne af særligt dyre (luksus)biler, og er dermed et naturligt led i et værdibaseret afgiftssystem med progressiv beskatning.

SPØRGSMÅL?