



Skatteministeriet

25. januar 2023  
J.nr. 2022 - 13734

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til Lov om ændring af lov om afgift af naturgas og bygas m.v., lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v., lov om afgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af bekæmpelsesmidler og forskellige andre love (Forhøjelse af energiafgiften på fossile brændsler for erhverv efter Aftale om grøn skattereform af 8. december 2020 og omlægning af pesticidafgiften efter Politisk aftale om sprøjt middelstrategi 2022-2026 m.v.).

Jeppe Bruus

/ Kathrine Waage

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Bæredygtigt Landbrug</i></p>	<p>Bæredygtigt Landbrug bemærker, at pesticidafgifterne bør nedsættes, når forbruget reduceres. Højere produktionsomkostninger medfører, at kun de allerstørste landbrug forbliver rentable.</p> <p>Bæredygtigt Landbrug anfører, at udviklingen med fortsat højere afgifter og øget administration har ført til, at konsolideringen af landbrugene løber meget hurtigere i Danmark end i andre lande i EU, hvilket har forringet de danske landbrugs rammevilkår. Bæredygtigt Landbrug opfordrer til, at målsætningerne meldes klart ud, så landbruget kan nå at omstille sig.</p> <p>Bæredygtigt Landbrug anfører, at EU ikke er selvforsynende med fødevarer, og at klimaændringer medfører, at store dele af Sydeuropa bliver usikre med hensyn til fremtidig fødevarerproduktion. Bæredygtigt Landbrug anfører, at det er nødvendigt, at landbruget i Mellem- og Nordeuropa producerer afbalanceret og bæredygtigt</p>	<p>Pesticidafgiften har til formål at minimere miljø- og sundhedsbelastningen fra pesticiderne. Afgiften er et væsentligt virkemiddel til indfrielsen af denne målsætning.</p> <p>Med <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026</i> er aftaleparterne enige om at sætte retningen for et renere miljø med mindre belastning af sprøjtemidler, der giver stabile produktionsvilkår, understøtter sunde afgrøder og styrker beskyttelse af miljø, herunder vandmiljø, grundvand og biodiversitet samt menneskers sundhed og fødevarerikkerhed.</p> <p>Udbredelse af ny teknologi har potentiale til at reducere brugen af sprøjtemidler yderligere og udgøre et paradigmeskifte i reguleringen af sprøjtemidler. Hovedmålsætningen er at nå en rekordlav belastning fra sprøjtemidler, herunder at anvende så få sprøjtemidler som muligt, og at anvende de sprøjtemidler, der er mindst belastende.</p> <p>Med <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026</i> anerkender aftaleparterne, at der i Danmark er gjort en stor indsats for at reducere brugen af sprøjtemidler, og at Danmark på sprøjtemiddelområdet er langt fremme i EU-sammenhæng. Aftaleparterne er enige om, at Danmark fortsat skal have en international førerposition på</p>

## Organisation

## Bemærkninger

som i Danmark, hvilket sikres med en klog landbrugspolitik og moderne planteværnsmidler. Bæredygtigt Landbrug anfører, at dette ikke sikres ved, at Danmark har EU's højeste pesticidafgifter pr. kg. aktivstof, der medfører ekstra omkostninger, selvom Danmark har rekordlav pesticidbelastning, der er væsentligt lavere end de fastsatte mål i Pesticidstrategien 2017-2021.

For raps, kartofler og ærter bliver afgiftsniveauet som følge af lovforslaget samlet set øget. Ifølge Bæredygtigt Landbrug vil dette modvirke afgrødediversificeringen. Bæredygtigt Landbrug anfører, at der ikke er nye mindre belastende plantebeskyttelsesmidler i pipeline og foreslår, at der i henhold til de oprindelige aftaler etableres mulighed for lavere afgifter i bl.a. de afgrøder, hvor plantebeskyttelsesmidler er vigtige for konkurrenceevnen og en sikker forsyning til markedet.

Bæredygtigt Landbrug anfører, at fokus på landbrugets brug af kemikalier har medført, at Miljøministeriet ikke har haft øje for giftstoffer som PFAS og PFOS, som ikke nedbrydes i naturen eller i menneskekroppen, og som nu

## Kommentarer

produktion af sikre fødevarer og ønsker at bygge videre på dette udgangspunkt.

Pesticidafgiften er baseret på sprøjtemidlernes miljø- og sundhedsmæssige egenskaber, så de mest miljø- og sundhedsbelastende sprøjtemidler pålægges den højeste afgift, og de mindst miljø- og sundhedsbelastende sprøjtemidler pålægges en relativt lavere afgift. Den differentierede afgift skal sikre, at jordbrugerne i højere grad får et økonomisk incitament til at anvende de mindst belastende sprøjtemidler.

Hovedafgrøder påvirkes forskelligt af afgiftsomlægningen grundet plantebeskyttelsesmidlernes forskellige belastning af miljø og sundhed. For raps, kartofler og ærter bliver afgiftsniveauet samlet set øget, mens afgiftsniveauet falder for bl.a. vårsæd, roer samt græs og kløver.

Miljøministeriet bemærker, at initiativer på sprøjtemiddelområdet ikke sker på bekostning af tiltag til håndtering af andre forureningskilder. Det er vigtigt, at der tages hånd om alle forureningskilder. Der henvises desuden til Regeringsgrundlaget s. 33, hvor

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>betyder ændrede anbefalinger for f.eks. amning.</p> <p>Bæredygtigt Landbrug anfører, at de samlede økonomiske belastninger for erhverv, mineralogiske processer og landbrug er væsentligt højere end de i lovforslaget fremførte. Bæredygtigt Landbrug anfører, at der bør laves en second opinion.</p>	<p>det fremgår, at der skal sikres konkret opfølgning bag den allerede besluttede nationale handlingsplan for at afværge, inddæmme og oprense PFAS-forureninger.</p> <p>De økonomiske konsekvenser for erhvervslivet er vurderet i sammenhæng med indgåelse af <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>.</p> <p>Pesticidafgiften omlægges med den hensigt at gøre det mere attraktivt at bruge sprøjtemidler med lav belastning af miljø og sundhed frem for mere belastende alternativer. Miljøministeriet oplyser, at der i beregningerne af omkostningerne er regnet med en mindre tilpasning på 2,5 procent af belastningen, og at landmændene dermed ikke vil få merudgifter, hvis de vælger de mindst belastende alternativer.</p>
<p><i>Danske Advokater - Danmarks skatteadvokater</i></p>	<p>Danske Advokater bemærker, at procesenergiafgiften fremover skal indekseres på samme måde som energiafgiften. Procesenergi-afgiften vil dermed ikke længere udgøre et fast beløb pr. energienhed som i dag. Danske Advokater bemærker, at det vil resultere i en yderligere afgiftsbelastning pr. energienhed, end hvad fremgår af <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>.</p> <p>Danske Advokater vurderer, at den nuværende afgiftsfritagelse i NOx-afgiftslovens § 8, stk. 4, er i</p>	<p>Det er ved indgåelse af <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i> forudsat, at afgiften skal indekseres. De indekserede afgifter er fx forudsat i beregningerne af aftalens effekter, som vil medføre en reduktion af ca. 0,5 mio. ton CO<sub>2</sub>.</p> <p>Skatteministeriet har været i dialog med Kommissionen om fortolkning af</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>overensstemmelse med energibeskatningsdirektivet, hvorimod den manglende afgiftsfritagelse for store energianlæg over 30 MW er i strid med direktivet.</p> <p>Danske Advokater vurderer, at den foreslåede lovændring er EU-stridig og at der i stedet bør indskrives hjemmel til at afgiftsfritage store energianlæg over 30 MW. Danske Advokater bemærker, at såfremt Skatteministeriet fastholder den foreslåede lovændring, hvor § 8, stk. 4, ophæves, bør der skabes historisk lighed for loven. Danske Advokater henstiller til, at der udarbejdes et styresignal med justering af den tidligere praksis, så der skabes lighed for loven både før og efter den 1. januar 2023.</p> <p>Danske Advokater har ingen bemærkninger til ikrafttrædelsen.</p> <p>Danske Advokater finder det positivt, at der indskrives en alternativ opgørelsesmetode for procesenergiavgiften for landbrugssektoren og har ikke yderligere bemærkninger til afgiftsforhøjelsen.</p> <p>Danske Advokater bemærker, at lovforslagets § 1, nr. 8, § 2, nr. 8, og § 3, nr. 8, mangler i oplistningen af de bestemmelser, der træder i kraft den 1. januar 2025. Det er ikke i overensstemmelse med <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>. Danske Advokater</p>	<p>energibeskatningsdirektivets anvendelsesområde. På baggrund af denne dialog er det valgt at fjerne afgiftsfritagelsen i NOx-afgiftsloven for små energianlæg.</p> <p>Der er ikke tale om en justering af praksis, der kan ændres ved et styresignal. En ændring af tidligere praksis ville kræve en lovændring med tilbagevirkende kraft.</p> <p>Lovforslagets ikrafttrædelsesbestemmelse er tilrettet.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>henstiller desuden til, at lovforslagets § 1, nr. 9-10, § 2, nr. 9-10, og § 3, nr. 9-10, også omfattes af lovforslagets § 8, stk. 2, da disse bestemmelser omhandler forhøjelsen af procesenergiafgiften for mineralogiske processer m.v., som først indføres med virkning fra den 1. januar 2025.</p> <p>Danske Advokater bemærker, at der må være en fejl i henvisningerne i lovforslagets § 1, nr. 5-8, og § 2, nr. 5-8. Danske Advokater henstiller til, at henvisningerne i lovforslagets § 1, nr. 5-8, rettes til § 10, og i lovforslagets § 2, nr. 5-8, rettes til § 8.</p> <p>Danske Advokater har ikke bemærkninger til satsændringerne i lov om afgift af bekæmpelsesmidler.</p> <p>Danske Advokater henstiller til, at skatteministeren inden fastsættelse af regler for opgørelse af CO<sub>2</sub>-udledning m.v., rækker ud til erhvervslivet for input til relevante bestemmelser.</p>	<p>Henvisningerne i lovforslagets § 1, nr. 5-8, og § 2, nr. 5-8, er tilrettet.</p> <p>Der modtages gerne input til relevante bestemmelser fra erhvervslivet.</p>
<p><i>Dansk Fjernvarme</i></p>	<p>Dansk Fjernvarme er generelt positive overfor lovforslaget og formålet om at gøre Danmark grønnere. Dansk Fjernvarme noterer sig, at lovforslaget anses som første skridt i retning af en højere og ensartet afgift på CO<sub>2</sub>-</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>udledninger. En dagsorden, som Dansk Fjernvarme støtter op om.</p> <p>Dansk Fjernvarme anfører, at fjernvarmeselskaberne står for ca. 60 pct. af rumopvarmningen i erhverv og har potentiale til at levere grøn varme til ca. 95 pct. Dansk Fjernvarme anfører, at fjernvarmen kan bidrage til den grønne omstilling af procesvarmen i industrien. Det er kun ca. 1 pct. af procesvarmen, som leveres af fjernvarmeselskaber. Dansk Fjernvarme skønner, at der er et potentiale til, at fjernvarmeselskaberne kan levere 16 pct. af den samlede procesvarme.</p> <p>Dansk Fjernvarme anfører, at det sideløbende haster med at få udfaset naturgas både i fjernvarmen og som individuel opvarmningsform. Stiger afgiftsniveauet som følge af lovforslaget for disse virksomheder til et niveau, hvor det ikke længere kan betale sig at blive koblet på det kollektive fjernvarmenet fremfor at investere i en individuel opvarmningsløsning, kan det forhindre konverteringer i områder, hvor industrikunder har kritisk betydning for projektets økonomi.</p> <p>Dansk Fjernvarme ønsker at henvende Skatteministeriets opmærksomhed på timingen i afgiftsændringerne i forhold til den højaktuelle konverteringsdagsorden,</p>	<p>Det er med <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i> aftalt at forhøje energifgiften for fossile brændsler til erhverv med 6 kr. pr. GJ. Afgiftsforhøjelsen indføres fra 2023 til 2025.</p> <p><i>Aftale om fremskyndet planlægning for udfasning af gas til opvarmning og klar besked til borgerne</i> af 29. juni 2022 indgået mellem KL og den daværende regering (S) skal understøtte denne omstilling.</p> <p>Det er forudsat i <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>, at afgiftsforhøjelserne indføres fra 2023 til 2025. Der er på nuværende tidspunkt ikke lagt op til at udskyde</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p data-bbox="178 512 347 544"><i>Dansk Gartneri</i></p>	<p data-bbox="512 367 863 434">som lovforslaget kan have indvirkning på.</p> <p data-bbox="507 517 900 882">Dansk Gartneri anfører, at <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategien for 2022-2026</i> betyder, at pesticidafgiften i højere grad skal benyttes som et middel til at nå en lavere miljøbelastning ved at mindske afgiften på de mest skånsomme midler og øge afgiften på de mere belastende midler på miljøet.</p> <p data-bbox="512 965 900 1442">Dansk Gartneri anfører, at en forudsætning for, at denne afgiftsdifferentiering vil få nævneværdig effekt på miljøet, er, at brugerne har flere midler at vælge imellem, og det er desværre kun undtagelsesvis tilfældet. Dansk Gartneri anfører, at selvom afgiftsoplægningen er provenuneutral for staten, vil nogle brugere opleve, at deres afgiftsbelastning mindskes, mens andre vil få en øget afgiftsbelastning.</p> <p data-bbox="512 1525 900 1845">Dansk Gartneri anfører, at med <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026</i> er tilskuddet til godkendelse af midler til mindre anvendelse faldet bort, hvilket betyder, at der fremover vil blive færre midler at vælge imellem for producenterne af specialafgrøder, og det vil øge miljøbelastningen.</p>	<p data-bbox="1027 367 1401 434">ikrafttrædelsestidspunktet for afgiftsændringerne.</p> <p data-bbox="1027 965 1406 1397">Det skønnes, at den økonomiske belastning af erhvervet, før forbruget af plantebeskyttelsesmidler tilpasses afgiftsoplægningen, er 10 mio. kr. Der forventes specifikt en substitution til midler med lavere miljø- og sundhedsmæssig belastning og dermed vil den økonomiske belastning af erhvervet falde til et niveau tilsvarende niveauet før afgiftsoplægningen.</p> <p data-bbox="1027 1525 1406 2002">Det er med den <i>Politiske aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026</i> besluttet at foretage en provenuneutral omlægning af pesticidafgiften, hvor basisafgiften nedsættes, mens belastningsafgiften forhøjes tilsvarende. Afgiftens opdaterede satser er fastsat med henblik på at opnå et uændret provenu fra afgiften efter tilpasning i forbruget af sprøjtemidler. Pesticidafgiften omlægges med en hensigt om at gøre det mere</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Gartneri anfører, at gartnerierne oplever pesticidafgiften uden nævneværdig miljøeffekt, uden sammenhæng med indtjeningen og til skade for konkurrenceevnen. Pesticidafgifter findes ikke eller kun på et væsentligt lavere niveau i de lande, som danske gartnerier konkurrerer med.</p> <p>Dansk Gartneri ser derfor gerne, at omlægningen af pesticidafgiften ikke kun er provenuneutral for staten, men også for den enkelte producent. Dansk Gartneri anfører endvidere, at fx insekticider forventes at blive dyrere for de danske frugt- og bæravlere.</p>	<p>attraktivt at bruge sprøjtemidler med lav belastning af miljø og sundhed frem for mere belastende alternativer.</p> <p>Med <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategien 2022-2026</i> er det aftalt at foretage en provenuneutral omlægning af afgiften med en nedsettelse af basisafgiften til 20 kr. per kg aktivstof og en forhøjelse af belastningsdelen til 140 kr. Yderligere afgiftsændringer vil kræve finansiering.</p>
<p><i>Dansk Industri</i></p>	<p>Dansk Industri anser det som formålstjenesteligt og et effektivt virkemiddel at gennemføre ændringer i skattelovgivningen, der understøtter den grønne omstilling og bidrager til at opnå de politiske mål om CO<sub>2</sub>-reduktion.</p> <p>Dansk Industri er skeptisk overfor, at de foreslåede forhøjelser af energiafgiften på fossile brændsler i industrien sker på baggrund af den hidtidige opgørelsesmetode, hvor afgiften er ensartet efter energiindhold (kr./GJ) snarere end CO<sub>2</sub>-udledning. Dansk Industri anfører, at den model</p>	<p>Lovforslaget udmønter dele af <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>, der indebærer en forhøjelse af energiafgiften på fossile brændsler til erhverv. Med <i>Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022</i> er det aftalt, at der indføres en høj og mere ensartet CO<sub>2</sub>-afgift. I forbindelse med</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ikke afspejler CO<sub>2</sub>-udleningen forbundet med brugen af fossile brændsler og derfor er et ineffektivt virkemiddel med henblik på CO<sub>2</sub>-reduktion.</p> <p>Dansk Industri finder det omsonst at ændre i procesenergiavgifter på kort sigt, når der allerede er indgået aftale, om et nyt CO<sub>2</sub>-baseret beskatningsregime. I 2025 vil procesenergi således blive underlagt ny lovgivning som følge af <i>Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022</i>. Reguleringen som følge af lovforslaget vil derfor om få år være forældet og erstattet af den nye model for CO<sub>2</sub>-beskatning. Dansk Industri bemærker endvidere, at det vil skade virksomhedernes konkurrenceevne uden en ramme, som effektivt belønner klimaomstillinger, og at en ”stop and go”-politik ikke fremmer virksomhedernes behov for langsigtet investeringssikkerhed og på kort sigt svækker virksomhedernes likviditet, herunder mulighederne for at investere i grøn omstilling.</p> <p>Dansk Industri anbefaler derfor at lade det nuværende beskatningsregime fortsætte uændret frem til 2025, hvorefter det nye CO<sub>2</sub>-beskatningssystem med en</p>	<p>lovgivningsprocessen vil der blive etableret en CO<sub>2</sub>-opgørelsesmetode, som skal skabe klarhed om opgørelsen af afgiftsbetalingen.</p> <p>Samlet forventes implementeringen af første fase af <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i> at medføre reduktioner i de klimabelastende udledninger på ca. 0,5 mio. ton CO<sub>2</sub>e frem mod 2025.</p> <p><i>Aftale om grøn skattereform 2022</i> vil få virkning fra den 1. januar 2025. Implementeringen af første fase er det første skridt i retningen af højere og mere ensartet afgift på CO<sub>2</sub>e-udledninger.</p> <p>Det er ved indgåelse af <i>Aftale om grøn skattereform 2022</i> i beregningerne af CO<sub>2</sub>-reduktioner forudsat at <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i> implementeres, herunder at</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ny og stadigt større afgift træder i kraft frem mod 2030. Som alternativ foreslår Dansk Industri, at forhøjelsen udskydes til 2024 i lyset af de høje energipriser særligt på gas, og at energiafgifterne omlægges til at blive opkrævet på baggrund af CO<sub>2</sub>-udledning i stedet for energiindhold.</p> <p>Dansk Industri har ingen bemærkninger til lovforslagets § 4.</p> <p>Dansk Industri har ikke konkrete bemærkninger til § 6. Dansk Industri finder generelt, at afgiften på NO<sub>x</sub> bør afskaffes helt, idet udledningen allerede er reguleret via diverse miljøkrav, og at NO<sub>x</sub>-afgiften derfor er udtryk for dobbeltregulering. Dansk Industri anfører, at afgiften indbringer et relativt beskedent provenu i forhold til de administrative omkostninger og en svækkelse af erhvervslivets konkurrenceevne.</p>	<p>energiafgifterne på fossile brændsler til proces forhøjes i 2023 med deraf følgende CO<sub>2</sub>-reduktion.</p> <p>NO<sub>x</sub>-afgiftsloven har til formål at reducere udledningen af kvælstofoxider (NO<sub>2</sub>) og medvirker til den danske EU-forpligtelse til at reducere udledningen af NO<sub>x</sub>. Det bemærkes, at afgiften og måling af udledning af NO<sub>2</sub>-ækvivalenter til luften ved forbrænding er to forskellige virkemidler med det samme formål, om at reducere udledningen, NO<sub>2</sub>-ækvivalenter er en gasart, der er helbreds- og naturskadelig.</p>
<p><i>Dansk Planteværn</i></p>	<p>Dansk Planteværn vil gerne tilføjes høringslisten ved fremtidige ændringer af lov om afgift af bekæmpelsesmidler.</p> <p>Dansk Planteværn anfører, at intentionen med afgiften oprindeligt har været at nedbringe dansk landbrugs anvendelse af godkendte bekæmpelsesmidler. Dansk Planteværn anfører endvidere, at EU og specielt Danmark har verdens strengeste regulering af bekæmpelsesmidler, og at</p>	<p>Dansk Planteværn er tilføjet til Skatteministeriets høringsliste.</p> <p>Der henvises til kommentar til Bæredygtigt Landbrug, hvor det fremgår, at aftaleparterne bag <i>Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026</i> er enige om at sætte retningslinjerne for et renere miljø med mindre belastning af sprøjtemidler. Der henvises samtidig til kommentar til</p>

## Organisation

## Bemærkninger

danske landmænd allerede har reduceret anvendelsen af bekæmpelsesmidler betydeligt. Dansk Planteværn finder at den proveneutrale ændring af afgiften ikke belønner landmændene for deres indsats for at nå politisk fastsatte målsætninger om store reduktioner, og at ændringen ikke er baseret på et videnskabeligt grundlag.

Dansk Planteværn anfører, at danske landmænds anvendelse af bekæmpelsesmidler bygger på filosofien 'så lidt som muligt, men så meget som nødvendigt', og at landmændenes muligheder for substitution på flere områder er begrænsede. Dansk Planteværn forventer derfor at omlægningen af afgiften alene vil føre til en øget omkostning for landmændene og kun en marginal reduktion i anvendelsen af bekæmpelsesmidler.

Dansk Planteværn anfører, at der i branchen arbejdes aktivt for, at kun lovlige produkter anvendes, og at man gerne ser en strengere regulering af ulovlig import. Dansk Planteværn indgår gerne i en dialog herom.

## Kommentarer

Bæredygtigt Landbrug, hvoraf det fremgår, at aftaleparterne anerkender at der i Danmark er gjort en stor indsats for at reducere brugen af sprøjtemidler, og at aftaleparterne er enige om, at Danmark fortsat skal have en international førerposition på produktion af sikre fødevarer.

Det skønnes, at den økonomiske belastning af erhvervet, før forbruget af plantebeskyttelsesmidler tilpasses afgiftsomlægningen, er 10 mio. kr. Der forventes specifikt en substitution til midler med lavere miljø- og sundhedsmæssig belastning og dermed vil den økonomiske belastning af erhvervet falde til et niveau tilsvarende niveauet før afgiftsomlægningen. Landmændene vil dermed ikke få merudgifter, hvis de vælger de mindst belastende alternativer.

Med *Politisk aftale om sprøjtemiddelstrategi 2022-2026* er det aftalt at styrke kontrollen med overtrædelser på sprøjtemiddelområdet. I udkast til Sprøjtemiddelstrategi 2022-2026, der udmønter aftalen, og som har været i høring indtil den 22. august 2022, er der i henhold til den tidligere strategi sket en forøgelse på 40 pct. af midlerne til kontrollen med sprøjtemidler hos hhv. brugerne,

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		salgsleddet og i tolden for at styrke kontrollen.
<i>Dansk Retursystem</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Danske Revisorer - FSR</i>	<p>FSR er generelt positive over for forslag, der har til formål at gøre Danmark grønnere ved at bidrage til et bedre klima og miljø.</p> <p>FSR oplever, at reglerne om godtgørelse af energifgifter på brændsler er meget komplekse – både for virksomheder, myndigheder og rådgivere. FSR appellerer til, at kommende ændringer så vidt muligt samles med henblik på en parallel og ensartet gennemførelse.</p> <p>FSR finder det positivt, at der indføres en udfyldningsbestemmelse i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven. FSR så gerne, at energifgiftslovenes fællesbestemmelser og krydshenvisninger konsekvensrettes og gennemarbejdes, så lovgivning bliver mere klar.</p> <p>FSR finder det positivt, at pesticidafgiften omlægges, så det bliver mere attraktivt at bruge plantebeskyttelsesmidler med lav belastning i forhold til sundhed og miljø.</p> <p>FSR henviser til, at det af lovforslaget fremgår, at</p>	<p>Bemærkningerne tages med i det videre arbejde.</p> <p>Bemærkningerne tages med i det videre arbejde.</p> <p>Omlægningen af pesticidafgiften vil gøre det mere attraktivt at</p>

## Organisation

## Bemærkninger

omlægningen af pesticidafgiften ikke overholder princippet om enkle og klare regler, da afgiftssatsen på grund af sin kompleksitet ikke kan digitaliseres fuldt ud i Skatteforvaltningens angivelsessystemer. Det fremgår endvidere, at fravigelsen foretages af hensyn til miljøbeskyttelse og det politiske ønske om at fremme anvendelsen af mindre skadelige sprøjtemidler. I afsnittet om miljø- og naturmæssige konsekvenser fremgår det, at Miljøministeriet forventer, at afgiftsomlægningen vil have en mindre positiv miljøeffekt. I lyset af vurderingen fra Miljøministeriet, vil FSR gerne appellere til at formuleringerne mv. genbesøges.

FSR bemærker, at forarbejderne til lovens § 6 er formuleret uklart, idet de specielle bemærkninger beskriver gældende ret for andre dele af loven fremfor at beskrive baggrunden for den konkrete ændring.

Det fremgår af de almindelige bemærkninger, at afgiftsfritagelsen ophæves for at undgå usikkerhed på området. FSR er bekymret over, at bestemmelsen fjernes uden nærmere begrundelse eller undersøgelse. Fritagelsen blev indført i 2009 og er afledt af energibeskatningsdirektivet og i øvrigt notificeret i overensstemmelse med informationsproceduredirektivet. Det er uklart, hvordan bestemmelsen i dag vurderes at medføre usikkerhed på

## Kommentarer

bruge sprøjtemidler med lav belastning af miljø og sundhed fremfor et mere belastende alternativ. Forslaget vurderes ikke at overholde princip 1 for digitaliseringsklar lovgivning om enkle og klare regler, da afgiftssatsen på grund af sin kompleksitet ikke kan digitaliseres fuldt ud i Skatteforvaltningens angivelsessystemer. Der er ikke tale om en enkelt fast sats, men en individuel sats på de enkelte produkter, som fastsættes af Miljøstyrelsen ud fra effektparametre. Dette forhold finder tilsvarende anvendelse for gældende ret. Det vurderes ikke, at der er behov for at ændre formuleringen.

De specielle bemærkninger til ændringen af NO<sub>x</sub>-afgiftsloven er justeret.

Der henvises til kommentaren til Danske Advokaters høringssvar, hvor det fremgår, at Skatteministeriet har været i dialog med Kommissionen om fortolkningen af energibeskatningsdirektivets anvendelsesområde. På baggrund af konkurrencehensyn er det vurderet, at afgiftsfritagelsen bør ophæves.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>området. FSR anmoder Skatteministeriet om at uddybe.</p>	
<p><i>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Landbrug &amp; Fødevarer</i></p>	<p>Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at lovforslaget vil medføre betydelige omkostninger for fødevarerhvervet, og kan ikke bakke op om det i sin nuværende form.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer er enige i, at der er behov for ændringer af det nuværende energiafgiftssystem, men der er elementer i <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i>, som Landbrug &amp; Fødevarer ikke støtter. Det gælder fx forhøjelse af afgift, når der ikke er omstillingsmuligheder, og dobbeltregulering for kvoteomfattede virksomheder. Landbrug &amp; Fødevarer er positive over, at forhøjelsen først træder i kraft fra 2025 for landbrug og gartneri.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at forhøjelsen af energiafgiften ikke bør vedrøre virksomheder, som er omfattet af EU's kvotesystem og derigennem betaler for CO<sub>2</sub>-udledningen. De virksomheder, herunder visse gartnerier, bør afgiftsmæssigt kun omfattes af minimumssatserne i energibeskatningsdirektivet.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer ønsker ikke den dobbeltregulering, som</p>	<p>Med <i>Aftale om grøn skattereform 2020</i> er det aftalt at forhøje energiafgifterne for landbrug mv. med 6 kr. pr. GJ fra 2025.</p> <p>CO<sub>2</sub>-kvoteforpligtelsen omhandler udledning af CO<sub>2</sub>, mens energiafgifter pålægges på baggrund af energianvendelse. Desuden er de fleste kvoteomfattede virksomheder undtaget fra at betale afgift efter CO<sub>2</sub>-afgiftsloven. Lovforslaget indebærer således ikke nye særskilte regler for kvoteomfattede virksomheder.</p> <p>Energiafgifterne forhøjes i forbindelse med implementeringen</p>

## Organisation

## Bemærkninger

er aftalt med *Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022*. Landbrug og Fødevarer havde gerne set, at forhøjelsen alene vedrørte den nuværende CO<sub>2</sub>-afgift.

Landbrug & Fødevarer finder det problematisk, at der indføres afgifter, uden reelle omstillingsmuligheder, bl.a. for dieseldrevne landbrugsmaskiner. Landbrug & Fødevarer så gerne, at der først blev indført afgift, når der var alternativer til fossile brændsler. Landbrug & Fødevarer anfører, at det danske fødevarerhverv allerede har fokus på energieffektivisering.

## Kommentarer

af første fase af *Aftale om grøn skattereform 2020*, men mindskes senere i forbindelse med forhøjelsen og omlægningen af CO<sub>2</sub>-afgiften ved implementering af *Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022*. Der er således ikke tale om dobbeltregulering, men forskellige etaper af omlægningen af afgifterne.

Energiafgifterne for landbrug mv. er allerede i dag reguleret af gasafgiftsloven, kulafgiftsloven og mineralolieafgiftsloven. For dette forbrug nedsættes tilbagebetaling af afgift med 1,6 pct. Med lovforslaget forhøjes den eksisterende afgift fra 2025 med 6 kr. pr. GJ.

Af *Aftale om grøn skattereform 2020* fremgår det, at aftalepartierne er opmærksomme på, at det på en række områder vil kræve et udviklingsarbejde at finde egnede afgiftsmodeller og evt. kompensationsmuligheder. På kort sigt er det dog muligt at foretage de første og væsentlige skridt i retningen af en mere ensartet CO<sub>2</sub>-afgift. Første fase af omlægningen tager derfor udgangspunkt i det eksisterende afgiftssystem, herunder ved at forhøje energiafgifterne på fossile brændsler.

Den daværende regering (S) og aftalepartierne er enige om, at provenuet fra afgrænsningen af investeringsvinduet, som også følger af *Aftale om grøn skattereform 2020*, afsættes til en tilskudspulje



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p data-bbox="507 1182 903 1509">Landbrug &amp; Fødevarer ønsker, at der laves et eksempel, hvor afgiftssatsen for motorbrændstof anvendt til landbrug mv. opgjort i kr./GJ. Landbrug &amp; Fødevarer ønsker, at det uddybes, om afgiften efter § 3, stk. 2, bør være den samme som lovforslagets § 3, stk. 3.</p> <p data-bbox="507 1592 903 1845">Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at det fremgår af aftaleteksten, at forhøjelserne vil være baseret på CO<sub>2</sub>-afgift. Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at forhøjelserne er indført i kr./GJ i energiafgiftslovene.</p>	<p data-bbox="1023 367 1394 510">til grøn omstilling og målrettede energieffektiviseringer. Der afsættes i alt 360 mio. kr. i 2021-2025 til tilskudspuljen.</p> <p data-bbox="1023 555 1406 730">Udvidelse af erhvervspuljen med 315 mio. kr. sker bl.a. med henblik på energieffektiviseringer og grøn omstilling af gartnerier, herunder væksthuse.</p> <p data-bbox="1023 775 1406 1102">Med <i>Aftale om grøn skattereform for industri mv. 2022</i> er det aftalt, at tilbageførslen fra de kommende afgiftsforhøjelser udmøntes i målrettet støtte til de virksomheder, der rammes hårdest af CO<sub>2</sub>-afgiften, så det kan betale sig at omstille for de virksomheder, som i dag har et højt CO<sub>2</sub>-aftryk.</p> <p data-bbox="1023 1182 1394 1473">Satsen, der fremgår af lovforslagets § 3, nr. 2 og nr. 3, som udsendt i ekstern høring, er den samme. I denne version fremgik det ikke tydeligt, at også § 3, nr. 2, indekseres. Efter lovtekniske justeringer følger indekseringen nu af lovforslagets § 3, nr. 4.</p> <p data-bbox="1023 1592 1406 1659">Der henvises til kommentaren til Dansk Industri.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at pesticidafgiften skal afskaffes. Det vil ligestille danske landmænd med udenlandske, da meget få EU-lande har en afgift, og afgiftsniveauet er lavere end i Danmark. Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at afgiften kun har en marginal effekt på forbrugsmængden og en lille effekt på middelvalg, da der er få effektive midler at vælge imellem.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at en række mindre gårdanlæg, der producerer biogas, anvender i bestemmelsen i NOx-afgiftslovens § 8, stk. 4. Landbrug &amp; Fødevarer anfører, at med lovforslaget vil de anlæg blive omfattet af NOx-afgiftsloven, hvilket vil øge deres omkostninger. Landbrug &amp; Fødevarer finder, at bestemmelsen bør fastholdes.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Dansk Gartneris høringssvar.</p> <p>Anvendelsesområdet for NOx-afgiftsloven ændres ikke. Med lovforslaget ophæves afgiftsfritagelsen for energiprodukter, der medgår direkte i produktion af et tilsvarende energiprodukt, som er produceret på virksomhedens område.</p> <p>Der henvises i øvrigt til kommentaren til Danske Advokaters høringssvar.</p>
<p><i>Makeen Energy A/S (Makeen)</i></p>	<p>Makeen Energy A/S (herefter Makeen) anfører, at der i lovforslaget ikke foreligger en stillingtagen til de tilfælde, hvor virksomheder har et negativt CO<sub>2</sub>-aftryk som følge af den cirkulære økonomi i deres produktion.</p> <p>Makeen tager udgangspunkt i problematikker fra sin produktion af pyrolysegas og stiller forslag til tilpasning af lovforslaget. Makeen anfører, at såfremt bemærkningerne ikke indarbejdes i lovforslaget, skal høringssvaret</p>	<p>Med lovforslaget indføres en udfyldningsbestemmelse i CO<sub>2</sub>-afgiftsloven for energiprodukter for hvilke, der i dag ikke er fastsat en afgiftssats. Samtidig foreslås det, at skatteministeren kan fastsætte regler om, at CO<sub>2</sub>-udledningen fra et energiprodukt omfattet af den foreslåede udfyldningsbestemmelse, kan beregnes på baggrund af f.eks. akkrediterede målinger eller støkiometriske beregninger. Forslaget medfører, at der kan betales CO<sub>2</sub>-afgift af disse energiprodukter, som i højere</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>skærpe opmærksomheden på skatteministerens efterfølgende fastsættelse af opgørelsesmetoden efter lovforslagets § 5, nr. 3.</p> <p>Makeen kvitterer for forslaget om, at virksomheder kan betale en fast afgiftssats for CO<sub>2</sub>-udledning på baggrund af akkrediterede målinger eller målinger af tilsvarende karakter.</p> <p>Makeen anbefaler, at det ved opgørelsen af CO<sub>2</sub>-udledning, bliver muligt at foretage modregning med CO<sub>2</sub>-fortrængningen, fx når plastik genanvendes ved pyrolyse. Makeen er imod, at et produkt som pyrolysegas i det hele taget pålægges CO<sub>2</sub>-afgift. Makeen omdanner plastaffald til pyrolyseolie, der efterfølgende oparbejdes til ny plast. Processen kaldes ”Plastcon”. Her genereres også fast, rent kulstof, og pyrolysegas. Makeen anfører, at efter miljølovgivningen er processen karakteriseret som genanvendelse og bidrager til nedbringelse af affaldsmængder mv.</p> <p>Makeen anfører, at pyrolysegas på grund af Plastcons CO<sub>2</sub>-</p>	<p>grad svarer til produkternes faktiske CO<sub>2</sub>-udledning.</p> <p>En stillingtagen til, hvorvidt virksomheder med et negativt CO<sub>2</sub>-aftryk som følge af cirkulær økonomi i deres produktion kan anvende en reduceret sats eller beregne en særskilt CO<sub>2</sub>-afgift på baggrund af CO<sub>2</sub>-fortrængning, ligger således udenfor lovforslagets bemyndigelsesbestemmelse.</p> <p>CO<sub>2</sub>-afgiften omfatter i dag CO<sub>2</sub>-udledning fra anvendelsen af energiprodukter omfattet af mineralolieafgiftsloven, kulafgiftsloven og gasafgiftsloven. Da pyrolysegas fra processer baseret på fossile brændsler er omfattet af mineralolieafgiftsloven og udleder CO<sub>2</sub>, omfatter CO<sub>2</sub>-afgiften også sådanne produkter.</p> <p>Den daværende regering (S) har i 2021 sammen med et bredt flertal</p>

## Organisation

## Bemærkninger

fortrængning på ca. 1,67 ton CO<sub>2</sub> pr. ton plastik konkurrerer med andre CO<sub>2</sub>-fortrængende processer, herunder biomasse og biogas samt afbrænding af plastaffald i affaldsbaserede kraftvarme- og varmeværker, som er underlagt lave eller ingen afgifter. Makeen anfører, at produktionsomkostningerne for Plastcon ikke er sammenlignelige med en almindelig produktion af energiprodukter, da formålet ikke er det samme.

Makeen anfører, at pyrolysegas er sammenligneligt med biobrændsler, hvor opbygget CO<sub>2</sub>-indhold i produktet frigives igen ved fx afbrænding. Makeen anfører, at pyrolysegas i dag belastes med energiaften på et sammenligneligt afgiftspligtigt produkt, raffinaderigas, mens der ikke betales CO<sub>2</sub>-afgift. Makeen anfører, at afgiften omregnet er 7,36 øre/MJ for pyrolysegas og 0,25 øre/MJ for biogas. Makeen anfører, at ved produktion af varme på hhv. pyrolyse og plastaffald sker der en afgiftsmæssig favorisering af plastikaffald, som gør det vanskeligt at gøre pyrolysegas konkurrencedygtigt overfor VE-brændsler.

Makeen anfører, at med den foreslåede lovændring vil pyrolysegasen også blive afgiftspligtig efter CO<sub>2</sub>-afgiftsloven, hvilket sætter pyrolysegas tilbage i forhold til VE-brændsler, hvor afgiften ikke forøges, og gør det mere rentabelt at destruere gassen. Makeen

## Kommentarer

i Folketinget nedsat ekspertgruppen for en grøn skattereform, der skal se på fordele og ulemper ved bl.a. en CO<sub>2</sub>e-afgift og andre reguleringsformer til at nå 70 pct. reduktionsmålet i 2030. Som en del af arbejdet ser ekspertgruppen på, hvordan fremtidens CO<sub>2</sub>e-regulering bedst kan understøtte indførelsen af nye ressourcebesparende teknologier. En af de teknologier, som indgår heri, er pyrolyse.

Det indgår som en del af arbejdet for ekspertgruppen for en grøn skattereform, at det skal undersøges, hvordan fremtidens CO<sub>2</sub>e-regulering bedst muligt kan understøtte indførelsen af nye

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>anfører, at mængderne af pyrolysegas potentielt er store nok til at kunne bidrage til at lukke hullet efter russisk gas, men der skal være et økonomisk potentiale.</p> <p>Makeen anfører, at miljøområdets affaldshierarki prioriterer genanvendelse højere end anden nyttiggørelse, herunder afbrænding til el- og varmeproduktion, og bortskaffelse. Makeen påpeger at afgiftsreglerne ikke understøtter prioriteringerne på affaldsområdet, på trods af at det har været tilsigtet afgiftssystemet for affald. Makeen forventer ikke problemet løst på det regulatoriske område eller med de planlagte støtteordninger ved indførelsen af den ensartede og høje CO<sub>2</sub>-afgift fra 2025.</p> <p>Makeen henviser til, at en inddragelse af CO<sub>2</sub>-fortrængning i beregningen af CO<sub>2</sub>-afgift kan mindske ukorrekte incitament i afgiftsstrukturen. Det er Makeens opfattelse, at CO<sub>2</sub>-fortrængningen kan opgøres lige så sikkert som en beregning af CO<sub>2</sub>-emissionsfaktoren ud fra samme datagrundlag m.v.</p>	<p>ressourcebesparende teknologier, herunder pyrolysegas.</p>
<i>Sikkerhedsstyrelsen</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Skatterevisorforeningens Skattendvalg</i>	Ingen bemærkninger.	