

Elafgiftsregler og nettoafregning

Overordnede principper i elafgiftsloven

Det fremgår af elafgiftslovens § 1, at der skal betales afgift af elektricitet, der forbruges.

elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra c, definerer, at elektricitet fremstillet ved anvendelse af vedvarende energi er fritaget for afgift, når det forbruges direkte i produktionsøjeblikket i elproducentens ejendom. Elektricitet leveret via det kollektive elforsyningsnet er dermed ikke fritaget for afgift efter elafgiftslovens § 2, stk. 1, litra c,

I elafgiftslovens § 2, stk. 3 beskrives timeafregning og betingelserne for at anvende ordningen, når el leveres til og fra det kollektive net. I bestemmelsen anføres, at der kan ske afgiftsfritagelse for den mængde elektricitet, der er produceret på anlægget inden for en time, dog maksimalt den mængde, der er forbrugt af elproducenten inden for den samme time. Det fremgår endvidere, at bestemmelsen finder anvendelse for anlæg med en installeret effekt på højst 6 kW. Anlægget skal derudover være tilsluttet en forbrugsinstallation med et aftennummer, som vedrører en husholdnings boligenhed, som er opført som boligenhed i Bygnings- og Boligregistret.

Ved lov nr. 1049 af 12. september 2017 udgår muligheden for at benytte timebaseret nettoafregning i de tilfælde, hvor en lejer er forbruger af strømmen. Af bemærkninger til lovforslag nr. 214 af 23. maj 2017, afsnit 1.1 fremgår, at timebaseret nettoafregning afskaffes for eksisterende erhvervsanlæg, herunder boligudlejerens anlæg. Timebaseret nettoafregning kan herefter kun anvendes for eksisterende anlæg i husholdninger. Det fremgår af elafgiftslovens § 2, stk. 7, at der er tale om en overgangsbestemmelse, som gælder indtil 19. november 2032.

Muligheden for årsbaseret nettoafregning, når el leveres til og aftages fra det kollektive net, er indført ved dagældende lov nr. 722 af 25. juni 2010. Af § 1 fremgår, at ordningen gælder for anlæg med en installeret effekt på højst 6 kW pr. husstand. Det fremgår af bemærkninger til lovforslag nr. 162 af 17. marts 2010, afsnit 3.2.3.1.4, at det er en betingelse for årsbaseret nettoafregning, at anlægget forsyner boliger eller anden ikke erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse. Det fremgår desuden, at anlægget skal være 100 % ejet af forbrugerens.

Ordningen er ophævet ved lov nr. 1390 af 23. december 2012. Der er indsat overgangsbestemmelse, hvor der efter § 6, stk. 6 i lov nr. 1390 af 23. december 2012 fortsat kan anvendes årsbaseret nettoafregning frem til 19. november 2032. Betingelserne for time- og årsbaseret nettoafregning fremgår desuden af Den juridiske vejledning 2025-1, afsnit E.A.4.3.4 "Elektricitet omfattet af reglerne".

I Styresignal SKM2012.506 er det præciseret, at ved installeret effekt forstås, at anlægget højst kan producere og levere 6 kW. Fortolkningen indebærer, at der kan installeres anlæg med en nominel effekt større end 6 kW, hvis en vekselretter/inverter i givet fald begrænser effekten til 6 kW, således, at der på intet tidspunkt produceres mere end 6 kW.

Den juridiske vejledning er udarbejdet af Skatteforvaltningen. Vejledningen er udtryk for skatteforvaltningens opfattelse af gældende praksis. SKM-meddelelser er meddelelser fra Skatteforvaltningen, som fx fastsætter satser eller praksis.

VE-anlæg, der er godkendt som timeafregnende eller årsafregnende, kan ifølge elafgiftsloven anvende time- eller årsafregning af afgiften frem til 19. november 2032, hvis de opfylder betingelserne herfor.

VE-anlæg som ikke er omfattet af time- eller årsbaseret nettoafregning, har i stedet mulighed for at være omfattet af "øjeblikksafregning".

Ved øjeblikksafregning foretages opgørelsen af elafgifterne på baggrund af målerens registrering af forbrug, og der sker med andre ord ingen modregning af overskydende produktion, som sendes ind på elforsyningsnettet i løbet af timen eller året.

Skattestyrelsen har behandlet disse kategorier:

- 1) *VE-anlæg har installeret effekt over 6 kW*
- 2) *VE-anlæg er ikke ejet af forbruger*
- 3) *VE-anlæg forsyner erhvervsmæssig benyttet bebyggelse*
- 4) *VE-anlæg forsyner ikke en boligenhed.*

Skattestyrelsen har besluttet, at anlæg, der ikke opfylder betingelserne for time- eller årsbaseret nettoafregning, skal overflyttes til øjeblikksafregning med tilbagevirkende kraft til d. 1. juli 2023. Der er dog 2 situationer, hvor der benyttes en anden dato:

- Hvis betingelsen først er til stede på et senere tidspunkt end 1. juli 2023.
- Hvis VE-anlægget allerede er overført til øjeblikksafregning på tidspunktet for Skattestyrelsens henvendelse til Cerius-Radius.

VE-anlæg med installeret effekt over 6 kW

For at være omfattet af time- eller årsbaseret nettoafregning af elafgift er det bl.a. en betingelse, at anlægget højst har en installeret effekt på 6 kW.

For timebaseret nettoafregning fremgår betingelsen af elafgiftslovens § 2, stk. 3, og for årsbaseret nettoafregning fremgår betingelsen af lov nr. 722 af 25. juni 2010 § 1 samt af bemærkninger til lovforslag nr. 162 af 17. marts 2010. Betingelsen fremgår desuden af Den juridiske vejledning 2025-1, afsnit E.A.4.3.4 "Elektricitet omfattet af reglerne".

Af SKM2012.506 fremgår, at der med en installeret effekt på højst 6 kW menes, at VE-anlægget på intet tidspunkt producerer mere end 6 kW.

Den producerede strøm på anlægget, der ikke i produktionsøjeblikket anvendes til eget forbrug, leveres til det kollektive elnet. Når et anlæg har leveret over 6 kW til det kollektive elnet på en time, er anlæggets installerede effekt således over 6 kW.

Skattestyrelsen har modtaget oplysninger fra Energinet om anlæggenes leverancer til det kollektive elnet. Heraf fremgår, at nogle af anlæggene på time- eller årsbaseret nettoafregning har leveret over 6 kW på en time til det kollektive elnet.

For at imødekomme eventuel risiko for tvivl om målerpræcision har skattestyrelsen accepteret en målerusikkerhed på 4%, hvilket i praksis betyder, at vurderingerne er sket på baggrund af produktioner over 6,24 kW på en time.

Det fremgår af Green Power Danmarks tilslutningsbestemmelse fra januar 2023, punkt 2.7.7, at en elmåler anses for at registrere forbrug med den fornødne præcision, når en registreret fejlvisning ikke overstiger ± 4 %.

De udsøgte anlæg opfylder ikke betingelsen for, at der kan ske afregning af elafgift på time- eller årsbasis og skal derfor ændres til øjebliksafregning i DataHub.

Grundlag

Skattestyrelse har i perioden fra 1. januar 2021 til 31. december 2023 modtaget oplysninger fra Energinet om VE-anlæg i afregningsgruppe 2 (timeafregnende) og afregningsgruppe 6 (årsafregnende), som har leveret over 6 kW til det kollektive elnet indenfor en time.

Cerius-Radius har udført en yderligere kontrol af de kunder, som Skattestyrelsen vurderede, havde for store anlæg. Kontrollen er dels udført for årene 2021-2023 samt for den efterfølgende periode. Formålet med Cerius-Radius kontrol har været at sikre, at Skattestyrelse ikke træf en afgørelse baseret på fejl-målinger.

VE-anlæg er ikke ejet af forbruger

For at være omfattet af time- eller årsbaseret nettoafregning er det bl.a. en betingelse, at VE-anlægget er 100 % ejet af den, der forbruger den elektricitet, der produceres på anlægget.

I elafgiftslovens § 2, stk. 3 beskrives timebaseret nettoafregning og betingelserne for at anvende ordningen. I bestemmelsen anføres, at der kan ske afgiftsfritagelse for den mængde elektricitet, der er produceret på anlægget inden for en time, dog maksimalt den mængde, der er forbrugt af elproducenten inden for den samme time. Der er således krav om, at elproducenten også skal være den, der forbruger elektriciteten, for at ordningen kan anvendes.

For årsbaseret nettoafregning fremgår det af bemærkninger til lovforslag nr. 162 af 17. marts 2010, afsnit 3.2.3.1.4, at anlægget skal være 100 % ejet af forbrugeren. Betingelsen fremgår ligeledes af Den juridiske vejledning 2025-1, afsnit E.A.4.3.4 "Elektricitet omfattet af reglerne".

For at identificere den enkelte forbruger af anlæg på Energinets liste har Skattestyrelsen benyttet oplysninger fra CPR-registret. Skattestyrelsen har lagt til grund, at en person, som er tilmeldt adressen, også er forbruger af strømmen på adressen.

For at identificere ejeren af anlægget har Skattestyrelsen dels brugt oplysninger modtaget fra Energinet og dels oplysninger om ejere af ejendommen. Oplysninger om ejerforhold af ejendomme er hentet i Den Offentlige Informationsserver OIS samt skatteforvaltningens interne system SVUR.

Skattestyrelsen har lagt til grund, at en person kan betragtes som ejer af anlægget, hvis personen enten er anført som ejer i stamdataregistret, eller hvis personen er opført, som ejer af ejendommen.

Ved Skattestyrelsens gennemgang har de konstateret, at der er nogle anlæg, hvor der er uoverensstemmelse mellem anlæggets ejer og forbruger af strømmen. Det gælder for eksempel, hvor en bolig er udlejet, og lejer ikke er anført som ejer af anlægget i stamdataregistret.

Sådanne anlæg opfylder ikke betingelserne for, at der kan ske afregning af elafgift på time- eller årsbasis og skal derfor ændres til øjebliksafregning.

Grundlag

Skattestyrelsen har fra Energinet modtaget en liste med oplysninger for alle VE-anlæg i afregningsgruppe 2 og 6, som de var registreret den 13. marts 2024. Listen indeholder:

- Adressen for målepunktet, hvor VE-anlægget er registreret ifølge DataHub og Energistyrelsens stamdataregister
- Navnet på ejeren af ejendommen, hvor VE-anlægget er registreret
- Navnet på ejeren af VE-anlægget ifølge data i Energistyrelsens stamdataregister

Cerius-Radius har udført en supplerende kontrol af de kunder, som Skattestyrelsen vurderede, ikke mere var berettiget til time-eller årsbaseret nettoafregning. Kontrollen var dog baseret på oplysninger fra anden halvdel af 2025, men bekræftede Skattestyrelsens oplysninger.

VE-anlæg forsyner erhvervsmæssig benyttet bebyggelse

Det fremgår af oplysninger fra Energinet, at nogle anlæg er placeret på en adresse, hvor et selskab ejer ejendommen.

For at være omfattet af timebaseret nettoafregning er det bl.a. en betingelse, at anlægget forsyner en husholdnings boligenhed. Det fremgår af elafgiftslovens § 2, stk. 3. Af bemærkninger til lovforslag nr. 214 af 23. maj 2017 fremgår endvidere, at nettoafregningsgruppe 2 ikke kan anvendes for erhvervsanlæg, herunder boligudlejerens anlæg.

For at være omfattet af årsbaseret nettoafregning er det bl.a. en betingelse, at anlægget forsyner boliger eller anden ikke-erhvervsmæssigt benyttet bebyggelse som fx institutioner og skoler. Det fremgår af bemærkninger til lovforslag nr. 162 af 17. marts 2010.

Hvis anlæggets ejer ifølge Energistyrelsens stamdataregister er en person, som i CPR-registret er tilmeldt adressen, hvor anlægget er placeret, har skattestyrelsen lagt til grund, at anlægget kan være omfattet af time- eller årsbaseret nettoafregning.

Skattestyrelsen har ligeledes godkendt anlæg på årsbaseret nettoafregning, som er ejet af en ikke-erhvervsmæssig virksomhed fx institutioner og skoler.

De resterende anlæg, som er beliggende på en ejendom ejet af et selskab, anses for at være erhvervsmæssigt benyttede og opfylder således ikke betingelserne for, at der kan ske afregning af elafgift på time- eller årsbasis. Hvorfor Ve-anlæggene skal ændres til øjeblikksafregning.

Grundlag

Skattestyrelsen har fra Energinet modtaget en liste med oplysninger for alle VE-anlæg i afregningsgruppe 2 og 6, som de var registreret den 13. marts 2024. Listen indeholder:

- Adressen for målepunktet, hvor VE-anlægget er registreret ifølge DataHub og Energistyrelsens stamdataregister
- Navnet på ejeren af ejendommen, hvor VE-anlægget er registreret
- Navnet på ejeren af VE-anlægget ifølge data i Energistyrelsens stamdataregister

Cerius-Radius har udført en supplerende kontrol af de kunder, som Skattestyrelsen vurderede, ikke mere var berettiget til time-eller årsbaseret nettoafregning. Kontrollen var dog baseret på oplysninger fra anden halvdel af 2025, men bekræftede Skattestyrelsens oplysninger.

Anlæg på timeafregning ikke registreret som boligenhed i BBR

For at være omfattet af timebaseret nettoafregning er det bl.a. en betingelse, at anlægget forsyner en boligenhed, som er registreret som boligenhed i Bygnings- og Boligregistret (BBR). Det fremgår af elafgiftslovens § 2, stk. 3.

Skattestyrelsen har konstateret, at der er nogle anlæg, der er placeret på en adresse, som ikke er registreret som boligenhed i BBR. Det gælder for eksempel kolonihavehuse og sommerhuse.

Cerius-Radius har udført en supplerende kontrol af de kunder, som Skattestyrelsen vurderede, ikke mere var berettiget til time-eller årsbaseret nettoafregning. Kontrollen var dog baseret på oplysninger fra anden halvdel af 2025, men bekræftede Skattestyrelsens oplysninger.