

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Ny definition av begreppet biogas i lagen om skatt på energi

December 2009

Innehållsförteckning

- 1 Sammanfattning..... 3
- 2 Lagtext..... 4
 - 2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi 4
 - 2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi 5
- 3 Bakgrund 6
- 4 Komplettering av bestämmelserna i lagen om skatt på energi..... 6
- 5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser 8
- 6 Konsekvenser av förslagen 8
- 7 Författningskommentar..... 8
 - 7.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi..... 8
 - 7.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi 8

1 Sammanfattning

Enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) är biogas en energiprodukt och omfattas därför av skatteplikt. Enligt den grundläggande uppbyggnaden av lagen medför detta att skatt för biogas ska betalas för hela biogasmängden. Biogas består till stor del av metan men även av koldioxid och vatten. Den nuvarande bestämmelsen som reglerar skattebefrielse för biogas anger att metan som framställts av biomassa är undantagen från skatteplikt. I syfte att tydliggöra omfattningen av den aktuella skattefriheten, så att biogasen i sin helhet skattebefrias, föreslås i promemorian att möjligheten att göra avdrag för energiskatt och koldioxidskatt gäller biogas i stället för metan som framställts av biomassa. Det föreslås att en definition av begreppet biogas införs i LSE. Med biogas förstås en produkt som framställts av biomassa och som till övervägande del består av metan.

Förslaget i denna promemoria föranleder ändringar i lagen om skatt på energi. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2011.

2 Lagtext

2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 1 kap 9 § lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

9 §¹

Med biomassa förstås den biologiskt nedbrytbara delen av produkter, avfall och restprodukter från jordbruk (inklusive material av vegetabiliskt och animaliskt ursprung), skogsbruk och därmed förknippad industri, samt den biologiskt nedbrytbara delen av industriavfall och kommunalt avfall.

Med biogas förstås en produkt som framställts av biomassa och som till övervägande del består av metan.

Denna lag träder i kraft 1 januari 2011. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför dig till tiden före ikraftträdandet.

¹ Senaste lydelse 2007:778.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreslås att 7 kap. 4 § lagen (1994:1776) om skatt på energi i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:000) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt lagförslag 2.4 i Föreslagen lydelse
prop. 2009/10:41*

7 kap.

4 §

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på *metan som framställts av biomassa och* som den skattskyldige har förbrukat eller sålt som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning.

I fråga om vätskeformig eller gasformig *metan* som den skattskyldige förbrukat eller sålt som motorbränsle gäller första stycket endast om bränslet uppfyller de hållbarhetskriterier som anges i artikel 17 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/28/EG av den 23 april 2009.

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på *biogas* som den skattskyldige har förbrukat eller sålt som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning.

I fråga om vätskeformig eller gasformig *biogas* som den skattskyldige förbrukat eller sålt som motorbränsle gäller första stycket endast om bränslet uppfyller de hållbarhetskriterier som anges i artikel 17 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/28/EG av den 23 april 2009.

3 Bakgrund

Enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) är biogas en energiprodukt och omfattas därför av skatteplikt. Detta regleras genom redovisning av ett antal tulltaxenummer där bland annat biogas inryms. Biogas består till stor del av metan men även av koldioxid och vatten. Befrielse från energiskatt och koldioxidskatt gäller i dag enligt LSE för metan som framställts av biomassa. Begreppet biogas används således inte uttryckligen i lagtexten. Fråga har uppkommit om det finns behov av att förtydliga lagtexten i syfte att klargöra att skattebefrielsen uttryckligen omfattar hela mängden biogas. Denna fråga behandlas i denna promemoria.

4 Komplettering av bestämmelserna i lagen om skatt på energi

Förslag: En ny definition av begreppet biogas införs i lagen (1994:1776) om skatt på energi. Med biogas förstås en produkt som framställts av biomassa och som till övervägande del består av metan. Ändringarna träder i kraft 1 januari 2011.

Bakgrunden till förslaget: Lagen om skatt på energi (LSE) reglerar skatter på både bränslen och elektrisk kraft. Skattereglerna är anpassade till energiskattedirektivet². Direktivet innehåller bestämmelser om vad som ska beskattas och hur detta ska ske. Grundregeln i såväl energiskattedirektivet som LSE är att bränslen och elektrisk kraft ska beskattas. Av olika skäl kan viss användning av dessa energislag dock undantas från beskattning, antingen genom tvingande reglering eller att medlemsstaterna ges en möjlighet till detta.

Enligt LSE är biogas en energiprodukt och omfattas därför av skatteplikt. Detta regleras genom redovisning av ett antal tulltaxenummer där bland annat biogas inryms. Biogas består till stor del av metan men även av koldioxid och vatten.

Befrielse från energiskatt och koldioxidskatt gäller i dag för metan som framställts av biomassa (se 2 kap. 11 § första stycket 1 LSE). En definition av begreppet i biomassa finns i 1 kap. 9 § LSE. Artikel 16.1 i energiskattedirektivet ger medlemsstaterna rätt att tillämpa skattebefrielse för bland annat produkter som framställts av biomassa. Skattebefrielsen är att betrakta som ett driftstöd enligt artikel 87 i EG-fördraget. Kommissionen har, genom beslut i statsstödsärende N112/2004, EUT C

² Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, (EUT L 283, 31.10.2003, s. 51, Celex 32003L0096).

209/7 respektive N592/06, EUT C 303/79, godkänt den svenska skattebefrielsen t.o.m. utgången av 2013 så vitt den avser biogas för drivmedelsanvändning. Kommissionen har även, genom beslut i statsstödsärende N866/2006, EUT C 220/2, godkänt skattebefrielsen för biogas som används för uppvärmning t.o.m. utgången av 2012.

Skälen för förslaget: Biogas är en energiprodukt enligt 1 kap. 3 § LSE. Enligt den grundläggande uppbyggnaden av lagen medför detta att skatt för biogas ska betalas för hela biogasmängden.

En ökad övergång till biogas i naturgasnätet är önskvärd (jfr bl.a. prop. 2009/10:41 s. 141). En av anledningarna till detta är att biogas är det biodrivmedel som mest effektivt kan bidra till att sänka utsläppen av koldioxid av de biodrivmedel som används i dag (se prop. 2008/09:162 s. 86 f.). Regeringen har i prop. 2009/10:41 s. 147 bedömt att skattefrihet tills vidare bör fortsätta att gälla för biogas som förbrukas som bränsle för uppvärmning. I samma proposition har regeringen avseende skattelättnader för biogas som drivmedel hänvisat till att detta bör bedömas när införandet av ett kvotpliktssystem för dessa bränslen övervägs samt i samband med genomförandet av de nya bränslespecifikationerna i bränslekvalitetsdirektivet (se a.a. s. 158 f.).

Den nuvarande bestämmelsen som reglerar skattebefrielse för biogas finns i 2 kap 11 § LSE, där det anges att metan som framställts av biomassa är undantagen från skatteplikt. Regeringen har tidigare i höst föreslagit att dagens undantag från skatteplikt för metan som framställts av biomassa slopas och att denna skattefrihet fr.o.m. den 1 januari 2011 i stället åstadkoms genom avdrag i den skattskyldiges deklaration i 7 kap. 4 § LSE (se prop. 2009/10:41 s. 160 f.). Denna proposition behandlas f.n. i riksdagen.

Bestämmelsen om skattebefrielse har i huvudsak i oförändrad form funnits i den svenska energiskattelagstiftningen sedan energiskatt infördes på naturgas den 1 januari 1985 (se prop. 1984/85:64, SFS 1984:994). Begreppen metan som framställts av biomassa och biogas har i olika förarbetsuttalanden under årens lopp använts synonymt (se bl.a. prop. 1991/92:150 Bilaga I:5 s. 14 samt prop. 2006/07:13 s. 60).

Det är angeläget att skattereglerna är klart och tydligt utformade. I syfte att tydliggöra omfattningen av den aktuella skattefriheten, så att biogasen i sin helhet skattebefrias bör möjligheten att göra avdrag för energiskatt och koldioxidskatt gälla biogas i stället för metan som framställts av biomassa. Vidare bör en definition av biogas införas i LSE. Med biogas bör förstås en produkt som framställts av biomassa och som till övervägande del består av metan. Med ”övervägande del” bör här avses att mer än hälften av gasmängden ska bestå av metan som framställts av biomassa.

Förslaget föranleder ändringar i 1 kap. 9 § och 7 kap. 4 § LSE.

5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Förslag: Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2011.
--

Skälen för förslaget: De föreslagna ändringarna bör träda i kraft och börja tillämpas vid samma tidpunkt som dagens undantag från skatteplikt för biogas slopas och skattefriheten i stället åstadkoms genom avdrag i den skattskyldiges deklaration. Detta innebär att ändringarna bör träda i kraft den 1 januari 2011.

6 Konsekvenser av förslagen

Förslagen i promemorian förtydligar lagstiftningen så att skattebefrielse uttryckligen omfattar hela biogasen och inte enbart den del som består av metan som framställts av biomassa. Förslaget har inga offentligfinansiella effekter och innebär heller inte någon ökad administrativ börda för vare sig de skattskyldiga eller Skatteverket.

7 Författningskommentar

7.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

1 kap

9 §

Genom ändringen införs i ett nytt *andra stycke* i paragrafen en ny definition av begreppet biogas. Det framgår genom definitionen att biogas är en produkt som framställts av biomassa och som till övervägande del består av metan. Definitionen omfattar både biogas i gasfas och i vätskefas. Med övervägande del avses här att gasmängden till mer än hälften består av metan som framställts av biomassa.

7.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

7 kap

4 §

Genom ändringen i paragrafen används det nya begreppet biogas, som definieras i 1 kap. 9 §. Biogas kan tillhandahållas i gasfas eller i vätskefas.