

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

## Yttrande över Finansdepartementets promemoria Ytterligare utvidgning av skattebefrielsen för egenproducerad el

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

Remissen innehåller förslag till ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Det anges att det befintliga undantaget från skatteplikt för viss elproduktion utvidgas genom slopandet av begränsningen "el som framställts av någon som förfogar över en sammanlagd installerad generatoreffekt av mindre än 50 kilowatt". Samtidigt slopas bestämmelser om avdragsrätt för el som kommer att undantas från skatteplikt.

Av lagen om skatt på energi framgår att vad som anges om den installerade generatoreffekten ska för elektrisk kraft som framställs från sol, i stället motsvaras av 255 kilowatt installerad topeffekt.

Förslaget föreslås träda i kraft den 1 juli 2019. Ikraftträdandet förutsätter att godkännande har erhållits av Europeiska kommissionen.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### Bakgrund och syfte med förslaget

I remissen anges att regeringens målsättning är att Sverige på sikt ska ha ett energisystem som baseras på 100 procent förnybar energi och målet år 2040 är 100 procent förnybar elproduktion.

Det anges att regeringens ambition är att avskaffa energiskatten för producenter av solceller för eget bruk, d.v.s. för producenter som har flera mindre soleanläggningar som tillsammans uppgår till 255 kilowatt på sikt ska bli helt skattebefriad. Ambitionen omfattar el från soleanläggningar som understiger 255 kilowatt och således inte de allra största soleanläggningarna.

Riksdagen beslutade den 1 juli 2017 att behålla det befintliga undantaget från skatteplikt för soleanläggningar upp till 255 kilowatt och för större soleanläggningar i ett första steg sänka energiskatten på med 0,5 öre per kilowattimme, d.v.s. med 98 procent. Skattenedsättningen träffade den el som framställs av aktörer vars sammanlagda produktionskapacitet överskrider gränsen i undantaget, men där elen uppfyller överföringskravet och kravet på de individuella anläggningarnas storlek.

Förslagsställen föreslår nu i ett andra steg ett borttagande av energiskatten för den i första steget berörda elen samtidigt som förslaget respekterar EU-rätten.

I remissen anges att undantaget från skatteplikt syftar till en minskning av den administrativa bördan med mätning, hantering av underlag, att redovisa skatt och att behöva yrka avdrag för att få en lägre skattenivå. Det föreslagna undantaget innehåller också färre krav än det avdrag som det ersätter.

I konsekvensutredningen anges att förslaget bedöms ge ytterligare stärkta incitament för bland annat större fastighetsägare till att, i första hand, investera ytterligare i solkraftsproduktion.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

### **Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd**

I remissen anges att en alternativ lösning till en utvidgning av undantaget från skatteplikt skulle kunna vara att skattenedsättningen utökades så att avdrag medges ned till 0 öre eller en lägre nivå än nuvarande 0,5 öre per kilowattimme. En fördel med en avdragslösning skulle vara att ytterligare villkor för skattebefrielsen skulle kunna tilläggas utan att det innebär en tillkommande administrativ börda. Till skillnad från en utvidgning av undantaget från skatteplikt skulle en sådan lösning dock innebära att aktörer som inte ska betala skatt för den berörda elen fortsatt måste vara skattskyldiga för all el som de hanterar samt deklarerar skatten för annan el som de förbrukar. En sådan lösning skulle dock, trots en minskning av beskattningen, inte innebära den minskning av den administrativa bördan som undantaget från skatteplikt syftar till.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter av ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

### **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I remissen anges att rådets direktiv 2003/96/EG om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, det s.k. energiskattedirektivet, ger medlemsstaterna möjlighet till differentiering mellan yrkesmässig och icke yrkesmässig användning samt möjlighet att begränsa omfattningen av den lägre skattenivån vid yrkesmässig användning.

Förslagsställaren gör en bedömning av förslaget utifrån gällande statsstödsregler och anger att det råder tveksamhet om ett utvidgat undantag kan anses som ett förenligt stöd och att prövning bör ske direkt mot EUF-fördragets statsstödsregler. Förslaget bör träda i kraft under förutsättning att ett statsstödsgodkännande erhållits av kommissionen.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

### **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

Det anges att förslaget föreslås träda i kraft den 1 juli 2019. Ikraftträdandet förutsätter att godkännande har erhållits av Europeiska kommissionen. Det anges inget om behov av speciella informationsinsatser.

Regelrådet gör följande bedömning. Redovisningen innehåller ingen information om särskild hänsyn till ikraftträdandet. Mot bakgrund av att de föreslagna reglerna innebär lättnader för berörda företag, anser Regelrådet att redovisningen är tillräcklig. Redovisningen innehåller ingen information om behov av speciella informationsinsatser, vilket är en brist.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande godtagbar.

Regelrådet finner redovisningen av behov av speciella informationsinsatser bristfällig.

### **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

I konsekvensutredningen anges att förslaget bedöms beröra totalt ett fyrtiotal, små och medelstora, företag i första hand med verksamhet inom fastighetssektorn, som för närvarande påverkas av förslagen regeländring.

Vidare anges att även vissa vind- och vattenkraftverk påverkas av förslaget. Bedömningen är, utifrån tillgängliga data i elcertifikatregistret, att det handlar om enstaka anläggningar.

Regelrådet gör följande bedömning. Av redovisningen framgår att producenter av solceller för eget bruk och vissa producenter av el från vind- och vattenkraft berörs av förslaget. Regelrådet anser att det hade varit önskvärt att beskrivningen innehållit information om huruvida andra elproducenter indirekt kan beröras av förslaget utifrån antal och storlek mot bakgrund av redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Trots önskvärt förtydligande finner Regelrådet redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

### **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

#### *Administrativa kostnader*

I konsekvensutredningen anges att förslagens effekter på företagens administrativa börda bedöms som begränsad. Förslaget beräknas minska de administrativa kostnaderna för berörda företag med knappt 30 000 kronor per år.

Regelrådet gör följande bedömning. Regelrådet anser att det hade varit önskvärt att redovisningen innehållit information om hur de minskade administrativa kostnaderna beräknats.

Trots önskvärt förtydligande finner Regelrådet redovisningen av administrativa kostnader godtagbar.

#### *Andra kostnader och verksamhet*

I remissen anges att sammantaget bedöms de solkraftsanläggningar som berörda företag kontrollerar ha en installerad effekt på cirka 26 000 kilowatt. Den elproduktion som sker i de av företagens solkraftsanläggningar som har en installerad effekt under effektgränsen bedöms på årsbasis uppgå till cirka 23 400 000 kilowattimmar. Den elproduktionen bedöms ske för att täcka företagens egna interna behov och inte säljas vidare.

I konsekvensutredningen anges att förslaget innebär en befrielse för berörda anläggningsägare från den kvarvarande energiskatten på el med 0,5 öre per kilowattimme. Baserat på dessa utgångspunkter beräknas den användning av platsproducerad el som sker i dessa företag sammantaget få en ytterligare bruttoskattesänkning om knappt 50 000 kronor per år. Netto, efter bolagsskatteeffekter, bedöms den ytterligare skattesänkningen uppgå till knappt 30 000 kronor per år.

Förslagsställaren exemplifierar hur förslaget påverkar tre företag med varierande innehav av solkraftsanläggningar vars elproduktion är egenanvänd. Företag A har fem anläggningar med en total

installerad effekt på 1300 kilowatt. Den installerade effekten för en av dem överskrider effektgränsen på 255 kilowatt. För de övriga fyra soleanläggningarna med en total installerad effekt på 900 kilowatt, skulle förslaget leda till att energiskatten minskar med ytterligare 4500 kronor per år. Företag B har tre anläggningar som alla är under effektgränsen. Den totala effekten är 575 kilowatt och förslaget skulle leda till att energiskatten på el skulle minska med 2875 kronor per år. Företag C äger en anläggning som är över effektgränsen och påverkas inte av den föreslagna regeländringen.

Det anges att skattesänkningen för berörda vind- och vattenkraftsanläggningar bedöms vara försumbar.

Regelrådet gör följande bedömning: Regelrådet anser att det hade varit önskvärt att redovisningen tydligare informerat om hur brutto- respektive nettoskattesänkningar har beräknats. Det hade också varit önskvärt att redovisningen innehållit information om vilken påverkan förslaget kan få på andra elproducenters verksamheter mot bakgrund av redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Trots önskvärda förtydliganden finner Regelrådet redovisningen av andra kostnader och verksamhet godtagbar.

### **Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag**

I konsekvensutredningen anges att förslaget innebär att åtgärden är begränsad till anläggningar som understiger en viss effektgräns vilket bland annat begränsar risken för marknadsstörningar. Undantaget torde i huvudsak avse el som elproducenten själv förbrukar men det kan även röra sig om el som annan än producenten förbrukar, exempelvis el som en fastighetsägare framställer och säljer till sina hyresgäster i konkurrens med andra som säljer el från förnybara källor. Det anges att risken för negativa effekter har begränsats i och med att åtgärden endast berör el som förbrukas utan att överföras över ett koncessionspliktigt nät. Stödet är till sin natur begränsat till maximalt ett belopp per kilowattimme som motsvaras av skattesatsen, dvs. för närvarande 33,1 öre per kilowattimme.

Den föreslagna åtgärden bedöms också respektera avtalet med Norge avseende det gemensamma elcertifikatsystemet genom begränsningen till mindre anläggningar.

Vidare anges att i nuläget bedöms andelen solkraft vara för låg för att, annat än marginellt, påverka prisbildningen på grossistmarknaden för el. Samtidigt kan en kraftigt utbyggd solkraftsproduktion på längre sikt innebära att prisbildningen på grossistmarknaden påverkas. Prispåverkan kan t.ex. uppstå genom minskad efterfrågan på el från de företag som investerar i solkraft samt genom att den solkraftsproduktion som inte används för att täcka egenanvändningen ökar och säljs vidare på grossistmarknaden för el.

Det anges att i den utsträckning en utbyggnad av solkraft medför lägre elpriser och el i ökad omfattning därmed skulle användas för att värma eller kyla byggnader kan även, konkurrensförutsättningarna på värme- och kylmarknaderna påverkas av förslaget.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag godtagbar.

### **Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden**

Regelrådet har i remissen inte kunnat återfinna något resonemang om att de föreslagna bestämmelserna kan påverka företagen i andra avseenden. Regelrådet har i sin granskning heller inte funnit någon sådan påverkan.

Regelrådet finner en utbliven beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden i detta ärende godtagbar.

### **Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning**

I konsekvensutredningen anges att energiskatt på elektrisk kraft utgår enligt samma regelverk och skattenivå oavsett företagets storlek och även nedsättningen av energiskatten gäller för alla företag oavsett storlek, givet att kriterierna för skattebefrielsen är uppfyllda. Bedömningen är därför att det vid utformningen av förslaget inte är relevant att särskild hänsyn tas till små företag.

Regelrådet finner redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning godtagbar.

### **Sammantagen bedömning**

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Regelrådet ser gärna att strukturen i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning används vid upprättande av konsekvensutredningar. Enligt Regelrådets uppfattning är förslagsställarens konsekvensutredning svår att följa då den inte följer denna struktur. Detta har dock inte påverkat den sammantagna bedömningen av konsekvensutredningen.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 23 maj 2018.

I beslutet deltog Pernilla Lundqvist, ordförande, Hanna Björknäs, Yvonne von Friedrichs, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Per Gidlund.

Pernilla Lundqvist  
Ordförande

Per Gidlund  
Föredragande