

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
Att. Ann-Christine Ålander

Dnr. Fi2020/04673

Via e-post till:
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm den 19 2021

Remiss av promemorian "Utökad befrielse från energiskatt för egenproducerad el"

Fastighetsägarna har fått rubricerade promemoria på remiss. Regeringen föreslår att

- det befintliga undantaget från skatteplikt för egenproduktion av el utvidgas genom höjning av effektgränserna till 500 kilowatt för elektrisk kraft som framställs från sol, 250 kilowatt för elektrisk kraft som framställs från vind eller vågor och 100 kilowatt i övriga fall
- den befintliga skattenedsättningen i form av avdrag i deklarationen för förnybar el, inklusive solel, utvidgas till full skattebefrielse. Effektgränserna för skattenedsättningen i form av avdrag höjs på motsvarande sätt som effektgränserna för undantaget från skatteplikt.

1 Fastighetsägarnas yttrande och förslag

Fastighetsägarna **välkomnar** ambitionen att främja egenproducerad förnybar energi och att den tidigare gränsen på 255 kW för undantag för skatteplikt för solel nu anses kunna ändras samt att den befintliga skattenedsättningen i form av avdrag i deklarationen för egenproducerad förnybar el, inklusive solel, utvidgas till fullständig skattebefrielse.

Fastighetsägarna **anser** dock att regeringen bör gå ännu längre och undanta all egenproducerad el som framställs av förnybara energikällor från energiskatt. Solenergi möter ett stort intresse hos landets fastighetsägare. Innehavare av stora tak såsom handelsplatser, logistikbyggnader, samhällsbyggnader, flerbostadshus, m.m. ser en stor potential i att utveckla sin egenproduktion av förnybar el i sin strävan mot fossilfri fastighetsförvaltning. Med dagens skatteregler möter fastighetsägare såväl en skattebörda som en administrativ börda att uppfylla krav på registrering och deklaration för energiskatt.

Fastighetsägarna hänvisar till den snabba utvecklingen inom EU i riktning mot att ersätta fossila bränslen med förnybara energislag, icke minst riktlinjer för definition av gröna energislag inom ramen för EU:s taxonomi samt tillhörande delegerade rättsakter under framtagande. Vidare pågår en översyn av energiskattedirektivet¹ i syfte att anpassa direktivet till aktuella miljö- och klimatmål.

I EU:s politik ligger att fossila bränslen ska diskrimineras och förnybara energislag stimuleras. I Sverige pågår genomförandet av EU:s paket om ren energi som bland annat innehåller åtgärder för att underlätta omställning till förnybar energi och underlätta kollektiv egenanvändning av el från förnybara energikällor, så kallade energigemenskaper. Den 27 februari 2020 lämnade Energimarknadsinspektionen (Ei) över rapporten, Ren energi inom EU – ett genomförande av fem akter, till regeringen. Rapporten avslutar Ei:s regeringsuppdrag om genomförande av ny EU-lagstiftning inom elområdet. I rapporten föreslår Ei hur elmarknadsdirektivet, elmarknadsförordningen, byråförordningen, riskberedskapsförordningen och vissa bestämmelser i förnybartdirektivet ska genomföras i svensk rätt.²

Energiskattedirektivet tillåter medlemsstaterna att helt skattebefria elektricitet från sol, vind, vågor, etc. och i det så kallade förnybartdirektivet³ uppmanas medlemsstaterna att göra det möjligt för egenanvändare att producera egen förnybar energi och att undvika att belasta sådan egenproduktion med administrativa pålagor och av avgifter.

Fastighetsägarna **föreslår** därför att 11 kap. 5 § lagen (1994:1776) om skatt på energi får följande lydelse:

5 § Skyldig att betala energiskatt (skattskyldig) är den som i Sverige

1. framställer skattepliktig elektrisk kraft (producent), **med undantag för sådana egenanvändare av förnybar energi som avses i artikel 21 i direktivet (EU) 2018/2001 av den 11 december 2018 om främjande av användningen av energi från förnybara energikällor,**

Fastighetsägarna **delar** således inte promemorians analys och menar att meddelandet Den Europeiska gröna given (COM(2019) 640 - "the European green deal") samt målsättningen enligt det s.k. förnybartdirektivet (EU) 2018/2001 samt etablerad praxis, se bilagd granskning av 11 länder i Europa, ger stöd för att all egenproducerad förnybar energi med fördel bör undantas från skatteplikt.

2 Motiv bakom undantag från skatteplikt samt avdragsrätten samt EU:s statsstödsregler

I promemorian lyfter regeringen fram bakgrunden till undantaget från skatteplikt i 11 kap. 2 § energiskattelagen. Enligt regeringen är förekomsten av undantaget, som framgår av skatteutskottets

¹ 2003/96/EG.

² https://www.ei.se/Documents/Publikationer/rapporter_och_pm/Rapporter%202020/Ei_R2020_02.pdf

³ (EU) 2018/2001.

betänkande (bet. 1993/94:SkU34 s. 17) och budgetpropositionen för 2016 (prop. 2015/16:1), motiverat av administrativa skäl. De effektgränser som i dag gäller för undantaget motiverades i samma proposition bl.a. med att utan begränsningarna skulle risken för snedvridningar mellan producenter och egenproducenter förstärkas och därmed skulle även frågan om undantaget från skatteplikt är att betrakta som ett statligt stöd i EUF-fördragets mening i hög grad aktualiseras. Regeringen hänvisar till de närmre övervägandena i budgetpropositionen för 2016.

Regeringen bedömer att de ändringar i effektgränserna som föreslås bör kunna ske ”med respekt för intentionerna i avtalet mellan Sveriges regering och Norges regering om ambitionshöjning i elcertifikatssystemet och med respekt för krav som EU-rätten ställer på att undantaget inte ska påverka handeln mellan medlemsstaterna eller hota att snedvrیدا konkurrensen. Undantaget från skatteplikt bedöms därmed även fortsättningsvis inte utgöra ett statligt stöd enligt reglerna i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.” (s. 14 i promemorian). Fastighetsägarna delar inte regeringens uppfattning att det måste råda en begränsning i skattebefrielsen av egenproducerad förnybar el för att undvika konflikt med EU-rätten. Som vi framhållit ovan talar utvecklingen inom EU starkt för att EU inte kommer att bedöma åtgärder för att gynna egenproducerad förnybar energi, såsom fullständig skattebefrielse, som otillåtna statsstöd. Det skulle verka i kontraproduktiv riktning för energiförsörjningen inom EU om statsstödsregelverket skulle sätta käppar i hjulet för EU:s klimatmål.

När det gäller förslaget till full skattebefrielse genom utökat avdrag för producenter vars sammanlagda produktionskapacitet överstiger effektgränserna i undantaget från skatteplikt men vars anläggningar var för sig uppfyller effektgränserna och kravet på att elen inte ska överföras till ett koncessionspliktigt nät, uttalar regeringen följande. En avdragslösning innebär inte mindre administrativ börda men det kan enligt regeringen konstateras att de företag som är berörda redan i dag har rutiner för att hantera skattskyldighet och avdrag ner till 0,5 öre i sina deklarationer. Att utvidga detta avdrag innebär inte någon tillkommande administrativ börda. Fastighetsägarna delar inte regeringens bedömning. Intresset för förnybar el ökar i samhället och ny teknik möjliggör egenproduktion av solenergi på ett kostnadseffektivt sätt för fastighetsägare. För den som nyinvesterar i solenergi på sitt tak tillkommer en administrativ börda.

Regeringen framhåller att en avdragslösning har vissa fördelar i förhållande till en lösning med skattebefrielse genom undantag, särskilt vad gäller möjligheterna att utforma bestämmelserna så att de är förenliga med EU:s statsstödsregler. Om regeringen fullständigt skattebefriar all egenproduktion av förnybar el kan reglerna om avdragsrätt slopas i dessa delar.

Regeringen pekar på att EU:s statsstödsregelverk (GBER⁴) bland annat kräver offentliggörande och information om individuella stödmottagare. Detta talar enligt regeringen för en ordning med registrering och deklaration för att hantera den skattebefrielse genom utökat avdrag som föreslås. Fastighetsägarna menar att andra, redan existerande anmälningskrav bör kunna undersökas. Den som installerar en anläggning för produktion av el kommer att via sin elinstallatör behöva anmäla anslutningen till elnätet till elnätsföretaget. Elnätsföretagen är enligt ellagen (1997:857) skyldigt att

⁴ Förordning (EU) nr 651/2014 - gruppundantagsförordningen.

på skäliga villkor ansluta en elektrisk anläggning till elnätet och har därmed fullständiga register över samtliga anläggningar som anslutits till elnätet. Vidare föreligger en skyldighet för elnätsföretag (nätkoncessionsinnehavaren) att lämna en kontrolluppgift om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el. Bestämmelserna om kontrolluppgifter på skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el finns i 22 kap. 25 § skatteförfarandelagen (SFL). Kontrolluppgiften ska lämnas för de mikroproducenter som anmält till elnätsföretaget att de framställer förnybar el och där deras huvudsäkring uppgår till max 100 ampere. Uppgiften ska lämnas för både fysiska och juridiska personer. Fastighetsägarna bedömer att det bör finnas en möjlighet att inom ramen för den befintliga registrerings- och kontrolluppgiftsskyldigheten för elnätsföretagen tillförsäkra att EU:s krav på statsstödsområdet kan uppfyllas.

3 Önskemål om att energiskattelagen förtydligas

Lagen om skatt på energi är svårläst och svårtolkad. Fastighetsägarna uppmanar regeringen att, mot bakgrund av ett ökat intresse hos fastighetsägare att installera egna anläggningar för produktion av egenanvänd energi, tydliggöra i vilka situationer en fastighetsägare, i förhållande till sina hyresgäster, blir skattskyldig till energiskatt och hur skatten ska redovisas. Det bör också förtydligas hur begreppet "anläggning" ska tolkas (jfr t.ex. 11 kap. 2 § LSE). Det bör exempelvis övervägas om begreppet skattskyldig ska knytas till en person som yrkesmässigt levererar el som har producerats av honom själv eller någon annan (jfr. definitionen i 2 kap. 6 § ellagen). Med yrkesmässig leverans ska inte anses den som producerar för användning på egen fastighet.

4 Avslutande anmärkningar

Genom att producera förnybar energi minskar behovet av tillförd energi till fastigheter vilket enligt Plan och Byggförordningen är att likställa med energieffektivisering. Genom att fortsätta beskatta egenproducerad förnybar energi beskattas således energieffektivisering vilket försvårar uppsatta nationella och europeiska mål om energieffektivisering av befintlig bebyggelse.

Fastighetsägarna menar att beskattning av energi inte bör motiveras av fiskala intressen i denna fråga, här bör punktskatter ha ett klimatstyrande ändamål.

Fastighetsägarna har i en egen kartläggning av situationen i ett antal EU-länder i vilka skattebefrielse införts för att stimulera ökad produktion och användning av förnybar energi i form av solceller, inte funnit att EU i statstödshänseende har reagerat emot åtgärderna i olika länder.

Som anförts inledningsvis välkomnar Fastighetsägarna förvisso en utvidgad skattebefrielse men uppmanar samtidigt regeringen att verka för att statsstödsregelverken förtydligas och tillåter att åtgärder som vidtas inom ramen för EU:s ambitiösa klimatmål inte samtidigt kan komma att bedömas som otillåtna statsstöd.

Se vidare bilagor

- **Solel på stora tak - Vad är potentialen och hur gör andra EU-länder?** 2020-06-20
- **Slopad energiskatt på egenproducerad förnybar energi – vad säger EU-rätten?** 2020-11-19

Anders Holmestig
VD Fastighetsägarna Sverige

Rikard Silverfur
Chef utveckling & Hållbarhet

Ulrika Hansson
Skattejurist