

## Befrielse från koldioxid- och energiskatt i vissa fall och förändrad omräkning av skattesatserna för diesel och bensin

Januari 2019

## Promemorians huvudsakliga innehåll

Riksdagen har den 12 december 2018, vid behandlingen av regeringens förslag i proposition 2018/19:1 Förslag till statens budget för 2019, finansplan och skattefrågor bifallit två reservationer till finansutskottets förslag till riksdagsbeslut. Riksdagen har därigenom tillkännagett för regeringen som sin mening att regeringen ska återkomma med bl.a. ytterligare förändringar av vissa skatteregler, däribland en utökad befrielse från koldioxid- och energiskatt vad gäller diesel i arbetsmaskiner i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbrukssektorn samt en slopad BNP-omräkning av drivmedelsskatt. Med anledning därav har denna promemoria utarbetats inom Finansdepartementet.

I promemorian föreslås att befrielsen från koldioxidskatt för diesel i arbetsmaskiner samt i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet fr.o.m. den 1 juli 2019 ska vara 1 930 kronor per kubikmeter. Under tiden fr.o.m. den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska emellertid nedsättningen vara 2 430 kronor per kubikmeter, varav 2 236 kronor sätts ner från koldioxidskatten och 194 kronor sätts ner från energiskatten.

I promemorian föreslås vidare att skattebeloppen för bensin och diesel som bestämts för 2019 genom omräkning med stöd av bestämmelser i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) och som grundar sig på faktiska förändringar i konsumentprisindex (KPI) och utvecklingen av bruttonationalprodukten (BNP), genom ett schabloniserat tillägg av två procentenheter till KPI-omräkningen, endast ska gälla under perioden den 1 januari 2019 t.o.m. den 30 juni 2019. Från och med den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska skattebeloppen för bensin och diesel endast grunda sig på faktiska förändringar i KPI. Från och med den 1 januari 2020 bestäms skattebeloppen åter genom omräkning utifrån KPI och det schabloniserade tillägget av två procentenheter.

Förslagen föranleder ändringar i LSE som föreslås träda i kraft den 1 juli 2019.

# Innehållsförteckning

1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	4
2	Ärendet och dess beredning .....	10
3	Skattenedsättning för diesel i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.....	10
3.1	Bakgrund .....	10
3.2	Ökad skattenedsättning.....	11
3.3	Konsekvensanalys .....	12
3.3.1	Syfte och alternativa lösningar .....	12
3.3.2	Offentligfinansiella effekter.....	12
3.3.3	Effekter för företagen .....	12
3.3.4	Effekter för miljön .....	12
3.3.5	Effekter för myndigheter och domstolar.....	13
3.3.6	Övriga effekter.....	13
4	Omräkning av skattesatserna på diesel och bensin efter reala inkomstökningar.....	13
4.1	Bakgrund .....	13
4.2	BNP-omräkning av skatt på diesel och bensin .....	14
4.3	Konsekvensanalys .....	15
4.3.1	Syfte och alternativa lösningar .....	15
4.3.2	Offentligfinansiella effekter.....	15
4.3.3	Effekter för företagen .....	15
4.3.4	Effekter för enskilda .....	16
4.3.5	Effekter för miljön .....	16
4.3.6	Effekter för myndigheter och domstolar.....	16
4.3.7	Förslagets förenlighet med EU-rätten.....	16
4.3.8	Övriga effekter.....	17
5	Författningskommentar .....	17

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

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1 och 1 b §§ och 6 a kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

## *Nuvarande lydelse*

### **2 kap.**

#### **1 §<sup>1</sup>**

Energiskatt och koldioxidskatt ska, om inte annat följer av andra stycket eller 1 b §, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

	KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
			Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1.	2710 11 41, 2710 11 45 eller 2710 11 49	Bensin som uppfyller krav för			
		a) miljöklass 1			
		– motorbensin	3 kr 87 öre per liter	2 kr 57 öre per liter	6 kr 44 öre per liter
		– alkylatbensin	1 kr 96 öre per liter	2 kr 57 öre per liter	4 kr 53 öre per liter
		b) miljöklass 2	3 kr 90 öre per liter	2 kr 57 öre per liter	6 kr 47 öre per liter
2.	2710 11 31, 2710 11 51 eller 2710 11 59	Annan bensin än som avses under 1 eller 7	4 kr 74 öre per liter	2 kr 57 öre per liter	7 kr 31 öre per liter
3.	2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41– 2710 19 49 eller 2710 19 61– 2710 19 69	Eldningsolja, dieselbrännolja, fotogen, m.m. som			
		a) har försetts med märk- och färgämnen eller ger mindre än 85 volymprocent destillat vid 350°C,	869 kr per m <sup>3</sup>	3 292 kr per m <sup>3</sup>	4 161 kr per m <sup>3</sup>
		b) inte har försetts med märk- och färgämnen och ger minst			

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp			
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt	
	85 volymprocent destillat vid 350°C, tillhörig miljöklass 1	2 341 kr per m <sup>3</sup>	2 191 kr per m <sup>3</sup>	4 532 kr per m <sup>3</sup>	
	miljöklass 2	2 639 kr per m <sup>3</sup>	2 191 kr per m <sup>3</sup>	4 830 kr per m <sup>3</sup>	
	miljöklass 3 eller inte tillhör någon miljöklass	2 794 kr per m <sup>3</sup>	2 191 kr per m <sup>3</sup>	4 985 kr per m <sup>3</sup>	
4.	2711 12 11– 2711 19 00	Gasol m.m. som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg	0 kr per 1 000 kg	3 463 kr per 1 000 kg	3 463 kr per 1 000 kg	
	b) annat ändamål än som avses under a	1 117 kr per 1 000 kg	3 463 kr per 1 000 kg	4 580 kr per 1 000 kg	
5.	2711 11 00, 2711 21 00	Naturgas som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg	0 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 465 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 465 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	
	b) annat ändamål än som avses under a	961 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 465 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	3 426 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	
6.	2701, 2702 eller 2704	Kol och koks	661 kr per 1 000 kg	2 865 kr per 1 000 kg	3 526 kr per 1 000 kg
7.	2710 11 31	Flygbensin med en blyhalt om högst 0,005 gram per liter	3 kr 90 öre per liter	2 kr 57 öre per liter	6 kr 47 öre per liter

I fall som avses i 4 kap. 1 § 7 och 8 samt 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

I fall som avses i 4 kap. 1 § 10 a och b och 12 § 5 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar

1. skatten som gäller för bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt första stycket 3 a har förvärvats utan skatt,

2. skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a respektive bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt första stycket 3 a har förvärvats med skatt,

3. skatten som gäller för annat bränsle enligt första stycket, om sådant bränsle i annat fall än som avses i 1 har förvärvats utan skatt,

4. skatten som gäller för det bränsle enligt första stycket som det använda bränslet anses likvärdigt med enligt 3 eller 4 §, om bränsle enligt 3 eller 4 § har förvärvats utan skatt, och

5. skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a respektive bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt 3 eller 4 § har förvärvats med skatt som motsvarar skatten som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a.

I fall som avses i 4 kap. 1 § 10 c tillämpas tredje stycket 1–3 avseende flygfotogen (KN-nr 2710 19 21).

### *Föreslagen lydelse*

## **2 kap.**

### **1 §**

Energiskatt och koldioxidskatt ska, om inte annat följer av andra stycket eller 1 b §, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

	KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
			Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1.	2710 11 41, 2710 11 45 eller 2710 11 49	Bensin som uppfyller krav för			
		a) miljöklass 1			
		– motorbensin	3 kr 95 öre per liter	2 kr 62 öre per liter	6 kr 57 öre per liter
		– alkylatbensin	2 kr 00 öre per liter	2 kr 62 öre per liter	4 kr 62 öre per liter
		b) miljöklass 2	3 kr 98 öre per liter	2 kr 62 öre per liter	6 kr 60 öre per liter
2.	2710 11 31, 2710 11 51 eller 2710 11 59	Annan bensin än som avses under 1 eller 7	4 kr 84 öre per liter	2 kr 62 öre per liter	7 kr 46 öre per liter
3.	2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41– 2710 19 49 eller 2710 19 61– 2710 19 69	Eldningsolja, dieselbrännolja, fotogen, m.m. som			
		a) har försetts med märk- och färgämnen eller ger mindre än 85 volympro- cent destillat vid 350°C, b) inte har för- setts med märk- och färgämnen och ger minst	887 kr per m <sup>3</sup>	3 360 kr per m <sup>3</sup>	4 247 kr per m <sup>3</sup>

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp			
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt	
	85 volymprocent destillat vid 350°C, tillhörig miljöklass 1	2 389 kr per m <sup>3</sup>	2 236 kr per m <sup>3</sup>	4 625 kr per m <sup>3</sup>	
	miljöklass 2	2 694 kr per m <sup>3</sup>	2 236 kr per m <sup>3</sup>	4 930 kr per m <sup>3</sup>	
	miljöklass 3 eller inte tillhör någon miljöklass	2 852 kr per m <sup>3</sup>	2 236 kr per m <sup>3</sup>	5 088 kr per m <sup>3</sup>	
4.	2711 12 11– 2711 19 00	Gasol m.m. som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg	0 kr per 1 000 kg	3 535 kr per 1 000 kg	3 535 kr per 1 000 kg	
	b) annat ändamål än som avses under a	1 140 kr per 1 000 kg	3 535 kr per 1 000 kg	4 675 kr per 1 000 kg	
5.	2711 11 00, 2711 21 00	Naturgas som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg	0 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 516 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 516 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	
	b) annat ändamål än som avses under a	981 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 516 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	3 497 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	
6.	2701, 2702 eller 2704	Kol och koks	675 kr per 1 000 kg	2 924 kr per 1 000 kg	3 599 kr per 1 000 kg
7.	2710 11 31	Flygbensin med en blyhalt om högst 0,005 gram per liter	3 kr 98 öre per liter	2 kr 62 öre per liter	6 kr 60 öre per liter

I fall som avses i 4 kap. 1 § 7 och 8 samt 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

I fall som avses i 4 kap. 1 § 10 a och b och 12 § 5 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar

1. skatten som gäller för bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt första stycket 3 a har förvärvats utan skatt,

2. skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a respektive bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt första stycket 3 a har förvärvats med skatt,

3. skatten som gäller för annat bränsle enligt första stycket, om sådant bränsle i annat fall än som avses i 1 har förvärvats utan skatt,

4. skatten som gäller för det bränsle enligt första stycket som det använda bränslet anses likvärdigt med enligt 3 eller 4 §, om bränsle enligt 3 eller 4 § har förvärvats utan skatt, och

5. skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a respektive bränsle enligt första stycket 3 b, om bränsle enligt 3 eller 4 § har förvärvats med skatt som motsvarar skatten som gäller för bränsle enligt första stycket 3 a.

I fall som avses i 4 kap. 1 § 10 c tillämpas tredje stycket 1–3 avseende flygfotogen (KN-nr 2710 19 21).

#### *Nuvarande lydelse*

#### *Föreslagen lydelse*

#### 1 b §<sup>2</sup>

För kalenderåret 2019 och efterföljande kalenderår ska energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som motsvarar de i 1 § angivna skattebeloppen efter en årlig omräkning enligt andra stycket. Regeringen fastställer före november månads utgång de omräknade skattebelopp som ska tas ut för påföljande kalenderår.

För kalenderåret 2020 och efterföljande kalenderår ska energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som motsvarar de i 1 § angivna skattebeloppen efter en årlig omräkning enligt andra stycket. Regeringen fastställer före november månads utgång de omräknade skattebelopp som ska tas ut för påföljande kalenderår

För bränslen som avses i

1. 1 § första stycket 3 a samt 4–6 ska energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som motsvarar de i 1 § angivna skattebeloppen multiplicerade med jämförelsetalet enligt tredje stycket,

2. 1 § första stycket 1, 2, 3 b och 7 ska

a) koldioxidskatt betalas med belopp som motsvarar de i 1 § angivna koldioxidskattebeloppen multiplicerade med jämförelsetalet enligt tredje stycket, och

b) energiskatt betalas med belopp som motsvarar summan av de i 1 § angivna energiskatte- och koldioxidskattebeloppen multiplicerade med jämförelsetalet enligt tredje stycket med ett årligt tillägg av två procentenheter, med avdrag för det omräknade koldioxidskattebeloppet enligt a.

Med jämförelsetal avses det värde, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad året närmast före det år beräkningen avser och prisläget i juni 2017.

Med jämförelsetal avses det värde, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad året närmast före det år beräkningen avser och prisläget i juni 2018.

Beloppen enligt andra stycket 1, 2 a och 2 b avrundas var för sig till hela kronor och ören.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2017:1231.



## 6 a kap.

### 2 a §<sup>3</sup>

För drift av skepp och båtar utan medgivande enligt 2 kap. 9 § samt andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar medges befrielse från koldioxidskatt med 1 430 kronor per kubikmeter bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, om det förbrukas i yrkesmässig

1. jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, eller

2. vattenbruksverksamhet.

När det gäller skepp och båtar för vilka fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787) medges skattebefrielse enligt första stycket också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

För drift av skepp och båtar utan medgivande enligt 2 kap. 9 § samt andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar medges befrielse från koldioxidskatt med 1 930 kronor per kubikmeter bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, om det förbrukas i yrkesmässig

1. jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, eller

2. vattenbruksverksamhet.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.

2. Beloppet som anges i 6 a kap. 2 a § ska vara 2 236 kronor per kubikmeter för sådan förbrukning som sker från och med den 1 juli 2019 till och med den 31 december 2019. För denna förbrukning ska även befrielse från energiskatt medges med 194 kronor per kubikmeter.

3. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2016:1072.

## 2 Ärendet och dess beredning

Riksdagen har den 12 december 2018 vid behandlingen av regeringens förslag i Budgetpropositionen för 2019 (prop. 2018/19:1) dels bifallit reservation 1 under punkt 1, dels bifallit reservation 5 under punkt 2 samt i övriga fall bifallit utskottets förslag till riksdagsbeslut i finansutskottets betänkande Statens budget 2019 Rambeslutet (2018/19:FiU1, rskr. 2018/19:62). Riksdagen har därigenom tillkännagett för regeringen som sin mening att regeringen ska återkomma med ytterligare förändringar i skatteregler, bl.a. avseende ”sänkt skatt för diesel i jord- och skogsbruket” samt ”fryst överindexering av bensinskatt” under 2019. Av övriga beskrivningar i tillkännagivandet och reservationen synes frysningen av överindexering av bensinskatt avse den omräkning av energi- och koldioxidskatt på bensin och diesel som går utöver förändringar i konsumentprisindex för dessa bränslen. I promemorian behandlas riksdagens tillkännagivanden i ovan angivna delar.

## 3 Skattenedsättning för diesel i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet

### 3.1 Bakgrund

I budgetpropositionen för 2016 (prop. 2015/16:1) bedömde regeringen att, med hänsyn till den utsatta konkurrenssituation som det svenska jord- och skogsbruket befann sig i, borde näringarna i dess helhet kompenseras för den höjning som föreslogs ske av energiskatten för diesel 2016. Riksdagen beslutade i enlighet med regeringens förslag och detta innebar att den dåvarande befrielsen från viss del av koldioxidskatten på diesel i arbetsmaskiner i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamheterna ökades med motsvarande belopp som energiskatten på diesel ökades med, dvs. 530 kronor per kubikmeter, eller med andra ord från 900 kronor till 1 430 kronor, se 6 a kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Med anledning av det rådande kritiska läget i mjölksektorn gavs näringarna också en temporär ytterligare befrielse från koldioxidskatten med 270 kronor per kubikmeter till 1 700 kronor per kubikmeter under perioden den 1 januari 2016 till och med den 31 december 2018. Ändringarna trädde i kraft den 1 januari 2016.

Efter förslag i budgetpropositionen för 2017 (prop. 2016/17:1) beslutade riksdagen att skattenedsättningen även skulle gälla för diesel som förbrukas i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. Denna ändring trädde i kraft den 1 januari 2017.

## 3.2 Ökad skattenedsättning

**Promemorians förslag:** Befrielse från koldioxidskatt för diesel i arbetsmaskiner samt i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet ska fr.o.m. den 1 juli 2019 höjas till 1 930 kronor per kubikmeter. Under tiden fr.o.m. den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska emellertid nedsättningen vara 2 430 kronor per kubikmeter, varav 2 236 kronor sätts ner från koldioxidskatten och 194 kronor sätts ner från energiskatten.

Ändringarna träder i kraft den 1 juli 2019.

**Skälen för förslaget:** Från och med den 1 januari 2019 är koldioxidskatten på diesel i arbetsmaskiner samt i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet nedsatt med 1 430 kronor per kubikmeter. Den tillfälliga nedsättningen med ytterligare 270 kronor per kubikmeter som gällt i tre år upphörde att gälla vid årsskiftet 2018/19.

Finansutskottet har i betänkandet 2018/19:FiU1 anført att Sverige på många sätt ligger i framkant både inom jordbruk och skogsbruk och med rätt förutsättningar kan de gröna näringarna växa ännu mer. Konkurrenskraften behövs värnas och stärkas genom sänkta kostnader, minskat regelkrångel och färre särkrav. Därför bör t.ex. skattenedsättningen öka för lantbruksdiesel i syfte att minska skillnaden gentemot våra konkurrentländer. Riksdagen har mot den bakgrunden uppdragit åt regeringen att återkomma med förslag om att befrielse från koldioxidskatt för diesel i arbetsmaskiner i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet fr.o.m. den 1 juli 2019 ska vara 1 930 kronor per kubikmeter. Under tiden den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska koldioxid- och energiskatten vara ytterligare nedsatt med sammanlagt 500 kronor från 1 930 kronor till 2 430 kronor. Förslaget ska enligt riksdagens tillkännagivande träda i kraft den 1 juli 2019. Promemorians förslag utformas i enlighet med detta. Nedsättningen av skatt kommer dock även att omfatta diesel i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet eftersom sådan förbrukning omfattas av samma bestämmelser som diesel i arbetsmaskiner. Eftersom den tillfälliga skattenedsättningen om 2 430 kronor per kubikmeter kommer att överstiga hela koldioxidskattesatsen på diesel (2 236 kronor per kubikmeter 2019) föreslås att nedsättningen utvidgas till att avse även en viss del av energiskatten. Det innebär att den tillfälliga nedsättningen om 500 kronor per kubikmeter fördelas med 306 kronor på koldioxidskatten och med 194 kronor på energiskatten.

Även efter den ökade skattenedsättningen uppfyller beskattningen föreskrivna minimiskattenivåer i rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, EUT L 283, 31.10.2003, s. 51. Skattenedsättningen bedöms även förenlig med kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget (EUT L 187, 26.6.2014, s.1), förkortat GBER.

### *Lagförslag*

Förslaget föranleder ändring i 6 a kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

## 3.3 Konsekvensanalys

### 3.3.1 Syfte och alternativa lösningar

Åtgärden syftar till att tillmötesgå ett av de tillkännagivanden som följer av riksdagsskrivelse 2018/19:62. Alternativa lösningar som tillmötesgår dessa tillkännagivanden saknas.

### 3.3.2 Offentligfinansiella effekter

Den offentligfinansiella effekten av förslaget har beräknats i finansutskottets betänkande 2018/19:FiU1 och är därmed beaktad i inkomstberäkningen för 2019–2021.

### 3.3.3 Effekter för företagen

Med nuvarande befrielsen om 1 430 kronor per kubikmeter diesel motsvarar den totala punktskatten på diesel för de areella näringarnas arbetsmaskiner 3 286 kronor per kubikmeter diesel (miljöklass 1) första halvåret 2019. Med hänsyn tagen till föreslagna ändringar blir denna nivå 2 195 kronor per kubikmeter andra halvåret 2019. Andra halvåret 2018 motsvarade nivån 2 832 kronor per kubikmeter. Nivån ökar åter den 1 januari 2020 när dieselskatten utöver KPI-omräkningen åter BNP-omräknas och den tillfälliga nedsättningen med 500 kronor per kubikmeter upphör. Skattelättnaden bedöms mildra den utsatta konkurrenssituation som svenska företag inom de areella näringarna för närvarande befinner sig i. Cirka 26 000 företag inom jord-, skogs- och vattenbruksbruksnäringarna omfattas av nedsättningen. Nästan enbart mindre företag omfattas, med undantag från vissa större företag inom skogsindustrin. Förslaget för bedöms inte öka företagens administrativa kostnader nämnvärt.

### 3.3.4 Effekter för miljön

Det är svårt att bedöma vilken effekt som skattenedsättningen får på sikt. Diesel till berörda arbetsmaskiner, skepp och vissa båtar får genom åtgärden ett lägre pris, allt annat lika, vilket bedöms leda till högre förbrukning och därigenom högre koldioxidutsläpp och utsläpp av övriga luftföroreningar såsom partiklar och kväveoxider. Det medför något försämrade möjligheter för Sverige att på ett kostnadseffektivt sätt nå målet om inga nettoutsläpp av växthusgaser till atmosfären senast 2045. Effekten beräknas dock bli mycket begränsad i förhållande till de totala

utsläppen, speciellt vad gäller den tillfälligt ökade nedsättningen under andra halvåret 2019.

### **3.3.5 Effekter för myndigheter och domstolar**

Förslaget förväntas inte medföra några tillkommande långsiktiga kostnader för Skatteverket. Förslaget förväntas dock medföra vissa kostnader av engångskaraktär. Dessa kostnader består av kostnader för förändringar av systemstöd och åtgärder för att tillgodose företagets informationsbehov. Tillsammans med förslaget i avsnitt 4.2. beräknar Skatteverket att förslaget leder till kostnader för systemutveckling om 300 000 kronor och för informationsinsatser om 200 000 kronor. Förslaget torde inte föranleda några behov av informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid regelförändringar. Eventuellt tillkommande kostnader för Skatteverket kan hanteras inom myndighetens befintliga ekonomiska ramar. Förslaget bedöms inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte heller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter.

### **3.3.6 Övriga effekter**

Då förslaget bedöms ge upphov till små effekter bedöms det inte leda till några konsekvenser avseende den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män eller för sysselsättningen. Förslaget bedöms inte påverka enskilda hushåll och inte innebära några fördelningsmässiga effekter. I avsnitt 3.2 behandlas förslagets förenlighet med EU-rätten.

## **4 Omräkning av skattesatserna på diesel och bensin efter reala inkomstökningar**

### **4.1 Bakgrund**

Koldioxid- och energiskattesatserna på bränslen följer av 2 kap. 1 och 1 b §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi. Sedan 1994 har en årlig indexomräkning skett av skattesatserna i syfte att realvärdesäkra dem. Denna omräkning har skett utifrån förändringar i den allmänna prisutvecklingen, dvs. förändringar i konsumentprisindex (KPI). Utöver KPI-omräkningen infördes den 1 januari 2016 bestämmelser som innebär att även BNP-utvecklingen ska beaktas vid beskattningen av diesel och bensin. Skälen för detta är att i högre grad förena den årliga omräkningen med en långsiktig miljöskattepolitik. I budgetpropositionen för 2016 (prop. 2015/16:1) beskrivs skälen för BNP-omräkningen, bl.a. att det är angeläget att öka den styrande effekten av energi- och koldioxidskatterna och förbättra möjligheterna för Sverige att på ett kostnadseffektivt sätt uppfylla den dåvarande långsiktiga prioriteringen om en fossiloberoende fordonsflotta 2030 och dåvarande visionen om att Sveriges nettoutsläpp av

växthusgaser ska vara noll 2050. Sett över en längre tidperiod har BNP årligen nominellt ökat med omkring två procentenheter utöver den allmänna prisutvecklingen. I syfte att skapa ett enkelt, men ändå rättvisande schablonmässigt uttryckt mått på utvecklingen av BNP, beslutades att den årliga omräkningen av energi- och koldioxidskattesatserna på bensin och diesel, utöver KPI-omräkningen, även ska innefatta en tillkommande omräkning baserad på ett årligt schabloniserat tillägg av två procentenheter. Denna tillkommande omräkning sker av såväl energiskatten som koldioxidskatten men uttrycks som en höjning av enbart energiskatten.

## 4.2 BNP-omräkning av skatt på diesel och bensin

**Promemorians förslag:** Skattebeloppen för bensin och diesel, som bestämts för 2019 genom omräkning som grundar sig på faktiska förändringar i konsumentprisindex (KPI) och utvecklingen av bruttonationalprodukten (BNP), genom ett schabloniserat tillägg av två procentenheter, ska endast gälla under perioden den 1 januari 2019 t.o.m. den 30 juni 2019. Från och med den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska skattebeloppen för bensin och diesel endast grunda sig på faktiska förändringar i KPI. Från och med den 1 januari 2020 ska skattebeloppen åter bestämmas genom omräkning utifrån KPI och det schabloniserade tillägget av två procentenheter.

Ändringarna träder i kraft den 1 juli 2019.

**Skälen för förslaget:** Finansutskottet anför i betänkandet 2018/19:FiU1 bl.a. att alla som är beroende av bilen för jobb och försörjning inte ska missgynnas för att de bor utanför storstäderna eller långt ifrån en tågstation. Mot den bakgrunden har riksdagen uppdragit åt regeringen att återkomma med förslag om att skatterna på diesel och bensin endast ska grunda sig på faktiska förändringar i konsumentprisindex fr.o.m. den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019. Det schabloniserade tillägget som syftar till att beakta BNP-utvecklingen för skattebeloppen 2019 ska således inte ingå i beräkningen under nämnda period. Ändringen ska enligt riksdagens tillkännagivande träda i kraft den 1 juli 2019. Promemorians förslag utformas i enlighet med detta. I förordningen (2018:1638) om fastställande av omräknade belopp för energiskatt och koldioxidskatt för år 2019, som regeringen utfärdade den 8 november 2018, fastställdes omräknade skattesatser för 2019 i enlighet med 2 kap. 1 och 1 b §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Förslaget innebär dock bl.a. att nya skattesatser för samtliga bränslen läggs fast i 2 kap. 1 § LSE. Jämfört med de tidigare fastställda skattebeloppen för 2019 innebär förslaget att skatten sänks för de bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1, 2, 3 b och 7. Förslaget innebär inte några förändringar för övriga bränslen i 2 kap. 1 §. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 juli 2019. Detta innebär alltså att de omräknade skattesatserna på bränslen i förordningen kommer att tillämpas i de fall då skattskyldighet inträder under perioden den 1 januari–den 30 juni 2019. I de fall då skattskyldighet inträder fr.o.m. den 1 juli 2019 gäller de skattesatser som framgår av den föreslagna lydelsen av 2 kap. 1 § LSE. Förslaget om sänkningar av skattesatserna på bensin

och diesel fr.o.m. den 1 juli 2019 motsvarar de höjningar av skattesatserna fr.o.m. den 1 januari 2019 som grundar sig på BNP-omräkningen. Från och med den 1 juli 2019 motsvarar skattesatserna omräkningen den 1 januari 2019, men enbart omräknade för förändringen i faktisk KPI-utveckling. Skattesatsändringarna för bensin och diesel redovisas i nedanstående tabell.

**Ändringar av skattesatserna på bensin och diesel den 1 juli 2019 jämfört med första halvåret 2019, exklusive mervärdesskatteeffekt, öre/liter**

Drivmedel	Energiskatt	Koldioxid-skatt	Summa
Bensin, miljöklass 1, motorbensin	-13	0	-13
Bensin, miljöklass 1, alkylatbensin	-9	0	-9
Bensin, miljöklass 2	-13	0	-13
Flygbensin (blyhalt om högst 0,005 gram per liter)	-13	0	-13
Bensin, övrig	-15	0	-15
Diesel, miljöklass 1	-9,1	0	-9,1
Diesel, miljöklass 2	-9,7	0	-9,7
Diesel, miljöklass 3 eller övrig	-10,0	0	-10,0

*Lagförslag*

Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 1 och 1 b §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi.

## 4.3 Konsekvensanalys

### 4.3.1 Syfte och alternativa lösningar

Åtgärden syftar till att tillmötesgå ett av de tillkännagivanden som följer av riksdagsskrivelse 2018/19:62. Alternativa lösningar som tillmötesgår dessa tillkännagivanden saknas.

### 4.3.2 Offentligfinansiella effekter

Den offentligfinansiella effekten av förslaget har beräknats i finansutskottets betänkande 2018/19:FiU1 och är därmed beaktad i inkomstberäkningen för 2019–2021.

### 4.3.3 Effekter för företagen

Skattesänkningen den 1 juli 2019 påverkar i första ledet åkerinäringen och därigenom även de näringar som i hög grad är beroende av vägtransporter. Påverkan på dessa näringar bedöms dock vara låg.

#### **4.3.4 Effekter för enskilda**

Sänkningen av energiskatten på bensin påverkar fler hushåll än sänkningen av energiskatten på diesel. En mervärdesskatteeffekt tillkommer om priset på drivmedlet i motsvarande mån förändras och om köparen är en privatperson. För företag som har rätt att dra av denna ingående mervärdesskatt tillkommer inte någon sådan effekt. Energiskatten på bensin miljöklass 1 sänks med 13 öre per liter (16,25 öre per liter inklusive moms) och energiskatten på diesel, miljöklass 1 sänks med 9,1 öre per liter (11,4 öre per liter inklusive moms). För många bilister som kör ungefär 1 500 mil per år med en bensindriven bil innebär skattesänkningen den 1 juli 2019 minskade kostnader med ungefär 100 kronor 2019 (andra halvåret) och ungefär 200 kronor per år 2020–2021.

#### **4.3.5 Effekter för miljön**

Förslaget innebär att energiskattesatserna på bensin och diesel sänks, vilket medför att energiskattens resursstyrande karaktär för bensin och diesel försvagas något jämfört med nuvarande regler. Eftersom bensin och diesel genom åtgärden får ett något lägre pris, allt annat lika, kan detta leda till något högre förbrukning och därigenom något högre koldioxidutsläpp. Omställningen till minskade växthusgasutsläpp i transportsektorn och överflyttning till andra transportslag tenderar att minska något. Förslaget medför något försämrade möjligheter för Sverige att på ett kostnadseffektivt sätt nå målet om 70 procent minskade utsläpp av växthusgaser från inrikes transporter (utom luftfart) till 2030.

#### **4.3.6 Effekter för myndigheter och domstolar**

Förslaget förväntas inte medföra några tillkommande långsiktiga kostnader för Skatteverket. Förslaget förväntas dock medföra vissa kostnader av engångskaraktär. Dessa kostnader består av kostnader för åtgärder för att tillgodose företagens informationsbehov. Tillsammans med förslaget i avsnitt 3.2. beräknar Skatteverket att förslaget leder till kostnader för systemutveckling om 300 000 kronor och för informationsinsatser om 200 000 kronor. Förslaget torde inte föranleda några behov av informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid regelförändringar. Eventuellt tillkommande kostnader för Skatteverket kan hanteras inom myndighetens befintliga ekonomiska ramar. Förslaget bedöms inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte heller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter.

#### **4.3.7 Förslagets förenlighet med EU-rätten**

Förslaget bedöms vara förenligt med dels 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, dels reglerna om statligt stöd som följer av fördraget om Europeiska



unionens funktionssätt. Förslaget bedöms därför vara förenligt med EU-rätten.

#### 4.3.8 Övriga effekter

Förslaget bedöms påverka glesbygden något mer än storstadsregionerna. Förslaget bedöms i det stora hela inte påverka jämställdheten eller sysselsättningen.

## 5 Författningskommentar

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

#### 2 kap.

##### 1 §

Ändringen föranleds av förslagen i avsnitt 4.2.

I paragrafen regleras energi- och koldioxidskattebelopp för vissa bränslen, däribland bensin och diesel. Av tabellen i *första stycket* framgår de skattebelopp som gäller för dessa bränslen när skattskyldighet inträder fr.o.m. ikraftträdandet, dvs. den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019. De skattebelopp som gäller under perioden den 1 januari t.o.m. den 30 juni 2019 framgår av förordningen (2018:1638) om fastställande av omräknade belopp för energiskatt och koldioxidskatt för år 2019 som utfärdades den 8 november 2018 med stöd av 1 b §.

##### 1 b §

Ändringen föranleds av förslagen i avsnitt 4.2.

Omräkning av de skattebelopp som anges i 1 § sker med stöd av denna paragraf för kalenderåret 2020 och efterföljande kalenderår.

#### 6 a kap.

##### 2 a §

Ändringen föranleds av förslagen i avsnitt 3.2.

Paragrafens *första stycke* reglerar koldioxidskattelättnader för diesel som förbrukas i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. Koldioxidskattebefrielsen ökas genom förslaget till 1 930 kronor per kubikmeter.

#### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av den *första punkten* i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna framgår att ändringarna träder i kraft den 1 juli 2019.

Av den *andra punkten* framgår att i den mån sådan förbrukning som avses i 6 a kap. 2 a § sker under perioden fr.o.m. den 1 juli 2019 t.o.m. den 31 december 2019 ska befrielse medges från dels koldioxidskatt med

2 236 kronor per kubikmeter, dels energiskatt med 194 kronor per kubikmeter.

Av den *tredje punkten* framgår att äldre bestämmelser ska fortsätta att gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär dels att de skattesatser som följer av den äldre lydelsen av 2 kap. 1 och 1 b §§ är tillämpliga då skattskyldighet inträtt innan ikraftträdandet, dels att den äldre lydelsen av 6 a kap. 2 a § är tillämplig för förbrukning som skett innan ikraftträdandet.