

Dnr: Fi2025/00297

Anna Wallentin
Anna.wallentin@energigas.se

Finansdepartementet

fi.remissvar@regeringskansliet.se

kopia till
henrik.kjellberg@regeringskansliet.se

Stockholm 2025-04-01

Svar på remiss Moderniserad beskattning av gaser

Energigas Sverige, som är branschorganisationen för energigaserna i Sverige, har tagit del av rubricerad promemoria. Vi vill gärna bidra med synpunkter och delger härmed vårt yttrande enligt Finansdepartementets remiss den 10 februari 2025.

Sammanfattning

I promemorian föreslås:

1. En ny definition av biogas
2. Skattebefrielse för biogas som blandas in i andra bränslen
3. Beskattning av gaser utifrån energiinnehåll
4. Nya skattesatser för gaser

Energigas Sverige tillstyrker samtliga förslag i promemorian. Förslagen är i linje med vad Energigas Sverige anför i skrivelse Fi2022/03521 och Fi2017/04743.

Energigas Sverige anser att det är mycket positivt att Finansdepartementet tagit fasta på att Kommissionen i det nya, svenska statsstödsgodkännandet för skattebefrielse för biogas och biogasol, angett att biogas betyder gasformiga bränslen som framställts av biomassa. Den breda definitionen öppnar för möjligheten att skattebefria alla biogena gaser inom ramen för godkännandet. Vi uppskattar att Finansdepartementet så snart efter statsstödsgodkännandets publicering vidtar denna åtgärd.

I övrigt anför Energigas Sverige följande:

- Vi instämmer i att även gas i flytande form ska omfattas av definitionen av biogas men anser att hänvisning bör ske till gasens normaltillstånd vid 0 grader C och 101,3 kPa i stället för till rumstemperatur. Vi anser också för tydlighetens skull att detta villkor inte bara bör nämnas i författningskommentaren utan också inkluderas i lagtexten.
- Vi begär att det förtydligas i författningskommentarerna att det med "utgörs av biogas" avses skattemässigt fördelad biogas samt att den skattskyldiga får fördela samlagrad eller samdistributed biogas mellan olika kunder och användningsområden via avtal och hållbarhetscertifikat baserat på massbalansprincip. Det skapar förutsättningar för en ökande marknad för förnybara gaser, effektiv gränsöverskridande handel och minimerad risk för dubbelräkning.
- Vi instämmer i de argument som Finansdepartementet anför avseende beskattning av gaser utifrån energiinnehåll, men vill komplettera med att ändringen även är positiv för vätgas som används som motorbränsle i förbränningsmotorer. Detta eftersom denna användning av vätgas beskattas som naturgas.
- Vi begär ytterligare åtgärder för att skattebefria vätgas som har producerats genom elektrolys och som används som motorbränsle i förbränningsmotorer. Denna begäran beskrivs under rubrik *Begäran om skattebefrielse för vätgas som förbrukas som motorbränsle i förbränningsmotorer* sist i detta dokument.

Förslag om ny definition av biogas

Energigas Sverige **tillstyrker** förslaget som, tillsammans med förslaget om skattebefrielse för biogas som blandas in i andra bränslen, uppfyller den begäran om skattebefrielse för bio-DME som blandas med gasol som Energigas Sverige framfört i skrivelse till Finansdepartementet (Fi2022/03521). Energigas Sverige anser att det är mycket glädjande att skattebefrielsen nu breddas till att gälla alla biogena gaser (förutom biometan och biogasol alltså även bio-DME, biogen vätgas, biosyngas m.fl.).

I författningskommentaren till den föreslagna ändringen framgår att "Med gasformigt bränsle avses att bränslet i rumstemperatur och normalt lufttryck uppträder i gasform. Med gasformigt bränsle avses därmed även gaser som komprimerats till vätskeform". Energigas Sverige instämmer i att även gas i flytande form ska omfattas av definitionen men anser att hänvisning bör ske till gasens normaltilstånd vid 0 grader C och 101,3 kPa i stället för till rumstemperatur. Energigas Sverige anser också för tydlighetens skull att detta villkor inte bara bör nämnas i författningskommentaren utan också inkluderas i lagtexten.

Det är mycket positivt att Finansdepartementet tagit fasta på att Kommissionen i det nya, svenska statsstödsgodkännandet¹ för skattebefrielsen för biogas och biogasol, i linje med definitionen av biogas i det s.k. Förnybartdirektivet², angett att biogas betyder gasformiga bränslen som framställts av biomassa. Den breda definitionen öppnar möjligheten att skattebefria alla biogena gaser inom ramen för godkännandet. Energigas Sverige uppskattar att Finansdepartementet så snart efter statsstödsgodkännandets publicering vidtar denna åtgärd.

Skattebefrielse för biogas som blandas in i andra bränslen

Energigas Sverige **tillstyrker** förslaget som uppfyller den begäran om skattebefrielse för bio-DME som blandas med gasol som Energigas Sverige framfört i skrivelse till Finansdepartementet Fi2022/03521.

När bio-DME blandas in i gasol så klassificeras hela blandningen som fossil gasol, vilket leder till att hela blandningen idag beskattas som fossil gasol. Den nu föreslagna ändringen, att skattebefrielse för biogas som förbrukas som bränsle för uppvärmning ska medges även för den andel av ett annat bränsle som utgörs av biogas, är därför nödvändig för att bio-DME och vissa andra biogena gaser som blandas med exempelvis naturgas eller gasol ska få del av skattebefrielsen. Energigas Sverige är mycket positiva till att Finansdepartementet föreslår denna ändring.

Begäran att "Utgörs av biogas" avser skattemässigt fördelad biogas (massbalans) och att detta förtydligas i författningskommentar

Som framgår ovan är Energigas Sverige mycket positiva till att skattebefrielse för biogas som förbrukas som bränsle för uppvärmning även ska medges för den andel av ett annat bränsle som utgörs av biogas. Men det är också viktigt att massbalans accepteras för att skattemässigt avgöra vad som ska anses utgöra biogas. Biogas lagras och distribueras ofta tillsammans med naturgas. Motsvarande gäller biogasol som lagras och distribueras tillsammans med gasol. Möjligheten att lagra och distribuera bränslena tillsammans är än så länge avgörande för att successivt kunna öka inblandningen av förnybart. För gasformig biogas och andra skattepliktiga gaser som levereras via rörledning, ska skatt beräknas särskilt för vart och ett av bränslena. Den skattskyldige får då utifrån avtal eller vid egenförbrukning fördela vart och ett av bränslena mellan olika användningsområden. Bestämmelsen regleras i 2 kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortat LSE, och

¹ COMMISSION DECISION of 23.10.2024 on the aid schemes SA.56908 (2023/C) (ex 2020/N) – Prolongation and modification of biogas scheme for motor fuel in Sweden and SA.56125 (2023/C) (ex 2020/N) – Prolongation and modification of scheme SA.49893 (2018/N) - Tax exemption for nonfood-based biogas and bio-propane in heat generation implemented by Sweden (Brussels, 23.10.2024 C(2024) 7313 final)

² EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS DIREKTIV (EU) 2023/2413 av den 18 oktober 2023 om ändring av direktiv (EU) 2018/2001, förordning (EU) 2018/1999 och direktiv 98/70/EG vad gäller främjande av energi från förnybara energikällor, och om upphävande av rådets direktiv (EU) 2015/652

brukar kallas Gröngasprincipen. Däremot finns ingen motsvarande möjlighet för flytande biogas, s.k. LBG och biogasol. En förutsättning för att marknaden för LBG och biogasol ska fortsätta växa är att de förnybara bränslena skattemässigt fortfarande anses härröra från biomassa även efter att de tagits ut från lagret där de blandats med LNG alternativt gasol.

När biogasol blandats med gasol och LBG blandats med LNG i ett lager går det inte att fastställa exakt hur stor andel av en viss utmatad volym som består av biogasol respektive LBG. Oavsett vilken fördelningsmetod som skattemässigt används så kommer den inte överensstämma med den verkliga fördelningen i gasen. Det finns flera olika fördelningsmetoder som används för underlag för beskattning enligt LSE. Ett exempel är samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, där bränslet fördelas genom proportionering i förhållande till respektive energiproduktion (6 a kap. 3 § LSE). Ett annat exempel är (som nämnts ovan) att biogas och andra skattepliktiga gasformiga bränslen som levereras via rörledning, får fördelas via avtal (2 kap. 2 a § LSE). I båda dessa fall har fördelningsmetod lagts fast eftersom fördelningen, oavsett vilken metod som fastslås, inte kan överensstämma med verkligheten. Eftersom samma situation råder för biogasol och LBG behöver accepterad fördelningsmetod för dessa bränslen anges i LSE.

Harmonisering (genom massbalansprincip och fördelning genom avtal) mellan olika regelverk är inte bara nödvändig för de förnybara gasernas utveckling och en effektiv marknad utan också för att undvika fel, otydligheter och dubbelräkningar mellan olika regelverk och redovisningssystem. Energigas Sverige begär därför att det förtydligas i författningskommentaren att det med "utgörs av biogas" avses skattemässigt fördelad biogas samt att den skattskyldiga får fördela samlagrad eller samdistribuerad biogas mellan olika kunder och användningsområden via avtal i enlighet med förnybarhetsdirektivets krav om massbalans. Detta förtydligande avser både användning av biogas som motorbränsle och för uppvärmning.

Fördelning genom avtal och hållbarhetscertifikat baserat på massbalansprincip skapar förutsättningar för en ökande marknad för förnybara gaser, effektiv gränsöverskridande handel och minimerad risk för dubbelräkning

Uppfyllande av förnybartdirektivets hållbarhetskriterier är ett villkor för att erhålla statligt stöd som till exempel skattebefrielse. Genom förnybartdirektivets hållbarhetskriterier, som i svensk lag införlivats genom den så kallade Hållbarhetslagen³, fastställs att massbalans ska användas för att spåra och verifiera hållbarheten för biogas och andra hållbara bränslen. Det innebär att alla ekonomiska aktörer i produktions- och leverantörskedjan måste ha ett tillförlitligt massbalanssystem som också tredjepartsgranskas. Systemet möjliggör att gas med olika hållbarhetsegenskaper kan blandas vid exempelvis lagring och transport i exempelvis gasnät och behållare. Detta för att handeln med exempelvis biogas inte ska kräva separata lagrings- och logistikkedjor från handeln med naturgas. Samma infrastruktur ska alltså kunna användas för hållbar biogas som för naturgas. Dessa principer gäller lika oavsett aggregationstillstånd, dvs. oavsett om det rör flytande eller gasformig gas.

För sammanlänkad gasinfrastruktur, som det europeiska gasnätet, har det gjorts särskilt tydligt att det utgör en och samma plats för massbalansering och att biogas eller annan hållbar förnybar gas i en sådan blandning ska bestämmas genom massbalans. *Sammanlänkad infrastruktur* definieras i Kommissionens Genomförandeförordning (EU) 14.6.2022 som "ett system av infrastruktur, inbegripet rörledningar, terminaler och lagringsanläggningar för flytande naturgas (LNG), som transporterar gaser som främst består av metan och inbegriper biogas och gas från biomassa, särskilt biometan, eller andra typer av gas som tekniskt och säkert kan matas in i och transporteras genom rörledningssystemet för naturgas, vätgassystem samt rörledningsnät och infrastruktur för överföring eller distribution av flytande bränslen."

³ Lag (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och biobränslen

Det betyder exempelvis att biogas som matas in på ett gasnät och som, genom avtal och massbalansprincip, tas ut från gasnätet för att omvandlas till flytande biogas i en förvätskningsanläggning, fortsatt är att anse som biogas när den vidaretransporteras i flytande form i båt eller lastbil. Det saknar betydelse i vilket land biogasen tas ut från gasnätet eller i vilken aggregationsform biogasen sedan vidaretransporteras till slutkund – gasblandningens identitet som fastställts som biogas genom massbalans består fortsatt genom leverantörskedjan. Det är av största vikt att samma EU-harmoniserade massbalansprincip gäller i LSE för att bestämma vad som "utgörs av biogas" då biogas blandas med fossil gas. Det är denna princip som använts för att säkerställa att hållbarhetskriterierna är uppfyllda vilket, som tidigare nämndes, är ett krav för att erhålla skattebefrielse enligt EU-rätten. Detta måste naturligtvis gälla oavsett om biogasen tas ut från gasnätet och förvätskas till flytande biogas i Sverige eller i annat land. Men så är inte fallet i nuvarande tillämpning av LSE vilket framgår av Skatteverkets ställningstaganden och avgöranden i Högsta förvaltningsdomstolen⁴. Det är därför nödvändigt att det behövs ett förtydligande i LSE.

Genom Unionsdatabasen, som regleras genom Art 31a i det reviderade förnybartdirektivet (REDIII), kommer alla hållbara gasformiga bränslen att omfattas av ett EU-gemensamt register. Registrering av transaktioner av alla hållbara gasformiga bränslen (biogas, RFNBO, återvunna kolbränslen och koldioxidsnåla gaser) i Kommissionens Unionsdatabas blir inom kort dessutom obligatoriskt för alla energiändamål. För alla dessa bränslen, och för varje aktör i produktionskedjan, krävs användning av massbalanssystem. Det betyder att det inom kort finns ytterligare underlag för att säkerställa att sådan fördelning via avtal och massbalans görs med full spårbarhet och utan risk för dubbelräkning. Fördelning genom avtal och hållbarhetscertifikat baserat på massbalansprincip utgör därmed det mest träffsäkra och tillförlitliga sättet att bestämma biobränsleandelen i blandade bränslen och bör vara den metod som tillämpas i samtliga regelverk. Det skapar förutsättningar för en ökande marknad för förnybara gaser samt för en effektiv gränsöverskridande handel där inhemskt producerad gas och importerad gas likabehandlas samtidigt som risken för dubbelräkning minimeras.

Energigas Sverige vill understryka att denna brist i regelverket idag utgör ett stort hinder för biogasutvecklingen i Sverige. Den stora efterfrågan på flytande biogas inom exempelvis tunga långväga vägtransporter, sjöfart och industrin kan i dagsläget inte mötas enbart med svenskproducerad biogas. Det är avgörande att såväl inhemsk som importerad biogas ges möjlighet till skattebefrielse.

Beskattnings av gaser utifrån energiinnehåll samt nya skattesatser för gaser

Energigas Sverige tillstyrker förslaget som uppfyller den begäran om ändring av LSE som Energigas Sverige tidigare framfört till Finansdepartementet (Fi2017/04743).

Energigas Sverige instämmer i de argument som Finansdepartementet anför men vill komplettera med att ändringen även är positiv för vätgas som används som motorbränsle i förbränningsmotorer. Vätgas har KN-nummer 2804 10 00 och definieras därmed inte som energiprodukt enligt det s.k. Energiskattedirektivet⁵. Det innebär att vätgas inte hör till de direkt skattepliktiga bränslen som regleras i 2 kap. 1 § första stycket 1–7 LSE. Eftersom vätgas inte är någon energiprodukt omfattas den inte heller av indirekt skatteplikt vid användning för uppvärmning. Däremot föreligger skatteplikt när vätgasen förbrukas som motorbränsle i en förbränningsmotor. Eftersom vätgas inte har någon egen skattesats ska skatt betalas med de skattebelopp som gäller för likvärdigt bränsle enligt 2 kap. 4 § andra stycket LSE. I Skatteverkets ställningstagande *Beskattnings av vätgas som förbrukas i motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg* (2021-02-22, Dnr: 8-790631), i det följande förkortat ställningstagandet, framgår att naturgas är det bränsle som bedöms vara är likvärdigt med vätgasen när den förbrukas som bränsle i en

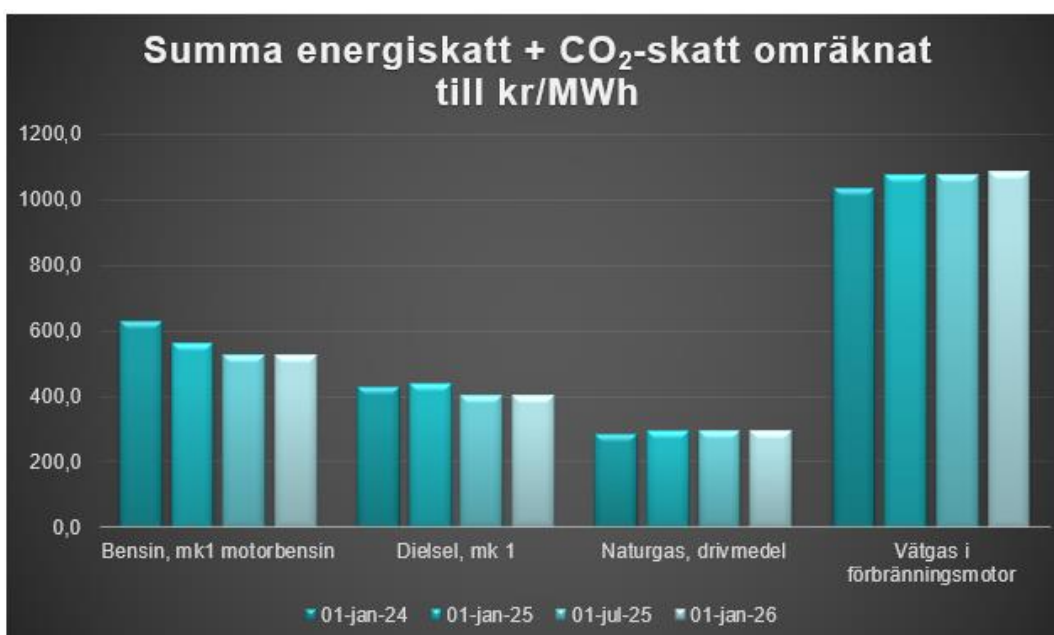
⁴ HFD 2022 not. 31

⁵ Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet

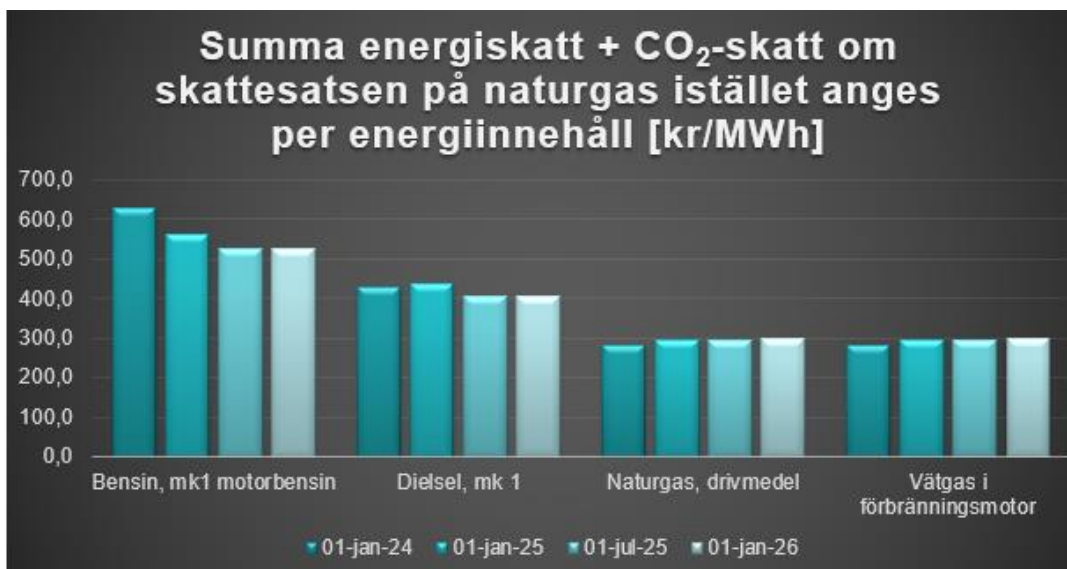
förbränningsmotor för drift av ett motordrivet fordon. Vätgas ska därmed beskattas i enlighet med energiskattesatsen och den koldioxidskattesats som gäller för naturgas som används för drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg.

Vätgas är en väldigt lätt gas och har därmed lågt energiinnehåll per volym. Vid normalt tryck innehåller vätgas cirka 10,8 MJ/m³, vilket kan jämföras med naturgasens cirka 35–40 MJ/m³. Med dagens volymbaserade skatt på naturgas innebär detta att skatten på vätgas som används i förbränningsmotor blir ca 3,5 gånger högre än skatten på naturgas om hänsyn tas till energiinnehållet, se figur 1 nedan. Förutom att skatten på vätgas som används i förbränningsmotor blir orimligt hög, innebär beskattningen också en konkurrenssnedvridning enbart utifrån teknikval eftersom vätgas som förbrukas i en bränslecell i ett motordrivet fordon inte är skattepliktig. Det framgår av ställningstagandet från Skatteverket.

Med Finansdepartementets förslag att beskatta naturgas utifrån dess energiinnehåll i stället för dess volym kvarstår visserligen problemet med att vätgas i förbränningsmotor och bränslecell beskattas olika, men effekten av snedvridningen minskar eftersom storleken på vätgasens beskattning minskar, se figur 2 nedan. Förutom de skäl att beskatta gas utifrån dess energiinnehåll som Finansdepartementet anför, är detta ytterligare en viktig anledning att genomföra förslaget.



Figur 1 Nuvarande beskattning av bensin, diesel, naturgas och vätgas omräknat till hur hög beskattningen är för respektive motorbränsle uttryckt i kronor per energiinnehåll.



Figur 2 Jämförelse av beskattningen av bensen, diesel, naturgas och vätgas som används som motorbränsle om beskattningen av naturgas ändras till att baseras på energiinnehåll i stället för volym (i enlighet med Finansdepartementets förslag).

Begäran om skattebefrielse för vätgas som förbrukas som motorbränsle i förbränningsmotorer

I enlighet med vad som har beskrivits ovan innebär beskattningen av vätgas som används som motorbränsle i förbränningsmotorer en konkurrenssnedvridning enbart utifrån teknikval eftersom vätgas som förbrukas i en bränslecell i ett motordrivet fordon inte är skattepliktig. Det är dessutom helt ologiskt att vätgasen, som bara består av två väteatomer, ska belastas med koldioxidskatt. Vätgas innehåller inget kol (C) och vid förbränning bildas vatten, inte koldioxid. Att ta ut koldioxidskatt på ett bränsle som inte innehåller kol, och som inte ger upphov till koldioxid vid förbränning, strider helt mot koldioxidskattens logik. Koldioxidskatt ska beräknas på bränslenas innehåll av fossilt kol, vilket i vätgasens fall är noll.

För att åtgärda konkurrenssnedvridningen behöver beskattningen av vätgas som används i en förbränningsmotor likställas med beskattningen av vätgas som används i bränsleceller. Detta bör ske genom att vätgasen som används i förbränningsmotorer ges full skattebefrielse.

Att vätgas som förbrukas som motorbränsle i förbränningsmotorer och vätgas som förbrukas i bränsleceller beskattas olika, innebär ett stort problem för de aktörer som vill erbjuda vätgas som bränsle för transporter på tankstationerna. Vätgasen tankas på samma tankstationer och med samma "pump" oavsett om fordonet har en förbränningsmotor eller en bränslecell. Det går inte att särskilja om vätgasen tankats i ett fordon med förbränningsmotor eller med bränslecell, vilket innebär att det inte går att veta hur mycket av vätgasen som ska beskattas.

Vätgas kan produceras genom reformering av naturgas eller biogas, förgasning av biomassa eller genom elektrolys. Den biogena vätgasen, som produceras genom reformering av biogas eller förgasning av biomassa, omfattas av de nya definition av biogas som Finansdepartementet föreslagit i rubricerad promemoria. För vätgas som produceras genom elektrolys är dock situationen en annan.

Eftersom den vätgasen inte är biogen omfattas den inte av möjligheten att skattebefria bränslen som framställts av biomassa som ges i artikel 16 i Energiskattedirektivet. För att skattebefria även vätgas som framställs genom elektrolys och som används som motorbränsle i förbränningsmotorer

anser Energigas Sverige därför att regeringen bör utnyttja den möjlighet som finns i artikel 15.1 i Energiskattedirektivet och som är tillämplig för pilotprojekt för teknisk utveckling av mer miljövänliga produkter eller för bränslen från förnybara källor.



Anna Wallentin

Avdelningschef
Marknad och Kommunikation



Anna Liljeblad

Ansvarig Distribution