

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Er referens: Fi2025/00297

Stockholm, 2025-03-21

Remissyttrande

Remiss av promemorian Moderniserad beskattning av gaser

Näringsklivets Skattedelegation (NSD) välkomnar och tillstyrker de remitterade förslagen i enlighet med vad som anges nedan.

Grunder för förslagen

I remissen föreslås

- ny definition av biogas.
- skattebefrielse för biogas som blandas in i andra bränslen.
- beskattning av gaser utifrån energiinnehåll.
- nya skattesatser för gas.

Ny definition av biogas

Förslaget innebär att definitionen av biogas utvidgas så att alla gasformiga bränslen som framställs från biomassa likställs skattemässigt. Ändringen överensstämmer med definitionen i EU:s förnybartdirektiv¹ och statsstödsriktlinjer.

Skattebefrielse för biogas som blandas in i andra bränslen

Promemorian föreslår skattebefrielse för biogas utvidgas till att omfatta biogas som utgör en beståndsdel i ett annat bränsle som används för uppvärmning. Förslaget syftar till att främja inblandning av biogaser i andra bränslen och att skapa en skattemässig likabehandling mellan biogaser som förbrukas i ren form och biogaser som blandas in i ett annat bränsle.

Beskattning av gaser utifrån energiinnehåll

Förslaget innebär att skattesatser för gaser ska uttryckas per energiinnehåll som kostnad per kilowattimme, kWh, i stället för kostnad per vikt eller volym. Motivet till ändringen är att gasernas varierande energiinnehåll innebär att dagens volym- eller viktbeskattning medför

¹ 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

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

en beskattning som inte motsvarar den förbrukade energimängden. Detta kan enligt promemorian leda till en orättvis beskattning och en oönskad konkurrenssnedvridning. Det finns därför skäl att se över vilka enheter som ligger till grund för beskattningen. Vidare avviker den nuvarande skattehanteringen från handeln och den övriga rapporteringen av gas som utgår från energiinnehåll, vilket medför en onödig administrativ börda för de berörda företagen. Sammantaget anser promemorian att beskattningen av gaserna av förenklingsskäl bör utgå ifrån energimängder.

Nya skattesatser för gas

För att bibehålla den genomsnittliga beskattningen för naturgas och gasol vid en övergång till beskattning utifrån energiinnehåll föreslår promemorian nya skattesatser som innebär att energiskattebeloppet för naturgas och gasol som används för drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg ska vara 0 öre per kWh, samt att koldioxidskattebeloppet för motsvarande ändamål ska vara 31,0 öre per kWh. För naturgas och gasol som används för annat ändamål ska energiskattebeloppet vara 12,1 öre per kWh och koldioxidskattebeloppet 31,0 öre per kWh.

De remitterade förslagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2026 och innebär att skatteintäkterna beräknas minska med 20 miljoner kronor för 2026 och med 30 miljoner kronor per år därefter.

Synpunkter

Promemorians förslag

NSD välkomnar och tillstyrker de remitterade förslagen.

NSD är positiv till att förenkla, vidga och förtydliga definitionen av biogas. Förslaget innebär att alla biobaserade bränslen behandlas lika i skattehänseende, vilket kan underlätta den gröna omställningen. I promemorian framgår att gas oavsett aggregationsform innefattas, inklusive förvätskad gas, vilket bör tydliggöras i lagtexten.

Vidare är det positivt att utredningen föreslår att biobaserad gas som blandas in som en delmängd i fossil gas omfattas av skattebefrielsen. Dock bör det förtydligas att den skattskyldige får fördela samlagrad och samdistribuerad biogas mellan olika kunder och användningsområden via avtal.

NSD anser att promemorians förslag om att skattesatser för gaser ska uttryckas per energiinnehåll är mer rättvisande än nuvarande beskattningen baserat på vikt eller volym och stödjer därför förslaget.

Vätgas som förbrukas som motorbränsle i förbränningsmotor

Utöver de remitterade förslagen ställer sig NSD bakom Energigas Sveriges begäran om att införa skattebefrielse för vätgas som har producerats genom elektrolys och som förbrukas som motorbränsle i förbränningsmotorer.

Bakgrunden är att vätgas har KN-nummer 2804 10 00 och definieras därmed inte som energiprodukt enligt energiskattedirektivet.² Det innebär att vätgas inte utgör ett s.k. direkt

² Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet.

skattepliktigt bränsle.³ Med anledning av att inte vätgasen är någon energiprodukt omfattas den inte av s.k. indirekt skatteplikt vid användning för uppvärmning. Däremot föreligger skatteplikt när vätgasen förbrukas som motorbränsle i en förbränningsmotor och med anledning av att vätgas inte har någon egen skattesats ska skatt betalas med de skattebelopp som gäller för likvärdigt bränsle.⁴ Skatteverket har i ställningstagande⁵ angivit att naturgas är det bränsle som bedöms vara är likvärdigt med vätgasen när den förbrukas som bränsle i en förbränningsmotor för drift av ett motordrivet fordon. Vätgas ska därmed beskattas enligt den energiskattesats och den koldioxidskattesats som gäller för naturgas som används för drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg. Detta trots att vätgas inte innehåller kolatomer och inte ger upphov till koldioxid vid förbränning.

Dock anger Skatteverkets ställningstagande att vätgas som förbrukas i en bränslecell i ett motordrivet fordon inte är skattepliktig. Det innebär en konkurrenssnedvridning utifrån teknikval eftersom vätgas i förbränningsmotor och bränslecell beskattas olika. Den olikartade beskattningen innebär problem för de aktörer som vill erbjuda vätgas som bränsle för transporter på tankstationerna, eftersom det inte går att särskilja om vätgasen tankats i ett fordon med förbränningsmotor eller med bränslecell.

För att åtgärda konkurrenssnedvridningen behöver beskattningen av vätgas som används i en förbränningsmotor ges full skattebefrielse och därmed likställas med beskattningen av vätgas som används i bränsleceller.

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 aktuell promemoria.

Vätgas som produceras genom elektrolys omfattas inte av möjligheten till skattebefrielse avseende bränslen som framställts av biomassa som ges i artikel 16 i energiskattedirektivet. NSD anser, i likhet med Energigas Sverige, att skattebefrielse bör införas för vätgas som framställs genom elektrolys och som används som motorbränsle i förbränningsmotorer. Den möjligheten finns enligt artikel 15.1 i energiskattedirektivet för pilotprojekt för teknisk utveckling av mer miljövänliga produkter eller för bränslen från förnybara källor.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Robert Lönn

³ Se 2 kap. 1 § första stycket 1-7 i lag (1995:1776) om skatt på energi, LSE.

⁴ Se 2 kap. 4 § andra stycket LSE

⁵ Skatteverkets ställningstagande Beskattning av vätgas som förbrukas i motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg (Dnr: 8-790631, från 2021-02-22).