

Miljödepartementet
103 33 Stockholm**Remiss av Energimyndighetens rapport "Första, andra, tredje... Förslag på utformning av ett stödsystem för bio-CCS"**

M2021/00822

Skatteverket har inga invändningar mot att förslaget genomförs.

Skatteverket vill dock lämna följande synpunkter på det remitterade förslaget. Synpunkterna gäller önskemål om förtydliganden vid kommande lagstiftningsarbete.

Skattemässigt kommer de stöd som betalas ut inom det förslagna systemet för avskiljning, transport och lagring av koldioxid med biogent ursprung att utgöra näringsbidrag. Reglerna om beskattning av näringsbidrag finns i 29 kapitlet inkomstskattelagen (1999:1229), IL. I korthet innebär reglerna att ett näringsbidrag ska tas upp som intäkt om det används för en utgift som ska dras av omedelbart. Om utgiften hänförs till ett tidigare beskattningsår än det år då bidraget ska tas upp, får den skattskyldiga skjuta upp avdraget för utgiften till det senare året (29 kap. 5 § IL). Beskattningstidpunkten bestäms i dessa fall av god redovisningssed. Om ett stöd avser investeringen i en tillgång vars anskaffningsvärde ska dras av genom värdeminskningsskatt ska tillgångens anskaffningsvärde minskas med bidraget (29 kap. 6 § IL). Skattereglerna förutsätter att man gör en bedömning av om stödet kan hänföras till en investering av en tillgång eller inte.

Utifrån de bedömningar som blir aktuella vid beskattningen ser Skatteverket ett behov av att det förtydligas vad det föreslagna stödet hänförs till. En av beräkningsgrunderna för stödet är kostnaden för investeringen i tillgångar som behövs för att kunna avskilja, transportera och lagra koldioxid med biogent ursprung. Enligt Skatteverkets mening behövs därför vägledning i förarbeten om stödet till någon del ska hänföras till denna investering av tillgångar. Detta särskilt med beaktande av att investeringen görs innan företaget faktiskt kan fullgöra sina åtaganden. Ett sådant klarläggande är väsentligt för att mottagaren av stödet ska få klarhet i hur stödet ska hanteras inom beskattningen.

Om stödet avser investeringar i tillgångar förutsätter skattereglerna en bedömning av vilken typ av tillgång som stödet hänförs till (exempelvis vad som skattemässigt ses som byggnad eller inventarium). För att mottagaren ska kunna hantera stödet vid beskattningen behöver det därför tydliggöras hur stödet fördelar sig på olika slag av tillgångar.

Om stödet leder till en minskning av stödmottagarens kostnader för utsläppsrätter ska stödet för lagring av koldioxid av biogent ursprung minskas i motsvarande mån. Detta leder till frågor om hur minskningen ska hanteras vid beskattningen. Skatteverket anser därför att det bör tydliggöras vilka utgifter som minskningen ska hänföras till. Exempelvis genom en turordning som innebär att minskningen i första hand ska hänföras till löpande utgifter som är direkt avdragsgilla.

Detta remissvar har beslutats av rättschefen Michael Erliksson och föredragits av rättsliga specialisten Ulrika Bjurström Legnerot. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: enhetschefen Eva Mårtensson och sektionschefen Lena Hiort af Ornäs Leijon.



Michael Erliksson