

Fastighetstaxering av kraftvärmeverk åren 2013–2018

Juni 2012

Innehållsförteckning

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Förslag till lag om fastighetstaxering av kraftvärmeverk åren 2013–2018 | 3 |
| 2 | Fastighetstaxering av kraftvärmeverk | 4 |
| 3 | Förslag | 5 |
| 4 | Konsekvensanalys | 7 |
| 5 | Författningskommentar | 7 |

1 Förslag till lag om fastighetstaxering av kraftvärmeverk åren 2013–2018

Häri genom föreskrivs följande.

För kraftvärmeverk ska taxeringsvärden som fastställs vid allmän fastighetstaxering år 2013 och särskild fastighetstaxering åren 2014–2018, endast omfatta värdet av elproduktionen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013.

2 Fastighetstaxering av kraftvärmeverk

Vid fastighetstaxering indelas byggnader i byggnadstyper samt mark i ägoslag enligt 2 kap. 1 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152), FTL. I 2 kap. 3 § FTL anges att byggnadstypen bestäms med hänsyn till det ändamål som byggnaden till övervägande del är inrättad för och det sätt som byggnaden till övervägande del används på. Kraftverksbyggnad är ett exempel på en byggnadstyp. En kraftverksbyggnad är en byggnad som är inrättad för kommersiell produktion av starkström. Kraftverksbyggnad och tomtmark till kraftverksbyggnad indelas som taxeringsenhetstypen elproduktionsenhet enligt 4 kap. 5 § första stycket 8 FTL. Kraftverk delas vid fastighetstaxeringen in i vattenkraftverk, kärnkraftverk, kraftvärmeverk, kondenskraftverk och vindkraftverk enligt 15 kap. 1 § andra stycket FTL. Kärnkraftverk, kraftvärmeverk, kondenskraftverk och vindkraftverk benämns gemensamt värmekraftverk.

Kraftvärmeverk är anläggningar som vid exempelvis förbränning av sopor eller träflis först värmer en ångpanna för elproduktion och därefter distribuerar restprodukten, varmvattnet, för uppvärmning av framförallt bostäder. För elproduktionsenheter med kraftvärmeverk tas fastighetsskatt ut med 0,5 procent av taxeringsvärdet enligt 3 § första stycket d lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt.

Byggnadstypen specialbyggnad utgår från byggnadens användning. I 3 kap. 2 § FTL anges bl.a. att specialbyggnad undantas från skatteplikt.¹ Specialbyggnad och tomtmark till specialbyggnad indelas som taxeringsenhetstypen specialenhet enligt 4 kap. 5 § första stycket 6 FTL. Med specialbyggnad avses bl.a. värmecentral. I 2 kap. 2 § FTL definieras värmecentraler enligt följande.

Byggnad för produktion och distribution av varmvatten för uppvärmning, dock inte sådan anläggning som även är inrättad för produktion av elektrisk starkström för yrkesmässig distribution.

I förarbetena till 2 kap. 2 § FTL, prop. 1985/86:160 s. 23 f., anges bl.a. följande.

Uppvärmning av hyreshusfastigheter med vattenburen värme sker i huvudsak med egen oljeeldad panna, med egen undercentral kopplad till fjärrvärmeverk eller med en för flera fastigheter gemensam värmecentral. Vid taxeringen åsätts fastigheten, oavsett på vilket av dessa sätt den uppvärms, ett värde som i huvudsak är baserat på utgående hyran. Någon differentiering av detta värde med hänsyn till sättet av uppvärmning sker inte. Enligt nuvarande bestämmelser åsätts dessutom sådan undercentral och gemensam värmecentral separata taxeringsvärden som industrienheter. Härigenom

¹ Utöver undantaget från skatteplikt för fastighetsskatt gäller enligt 7 kap. 21 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) att en ägare till en skatte- och avgiftsfri specialbyggnad inte är skattskyldig för inkomster som härrör från användningen av fastigheten för ändamål som medför att byggnaden ska anses som annan specialbyggnad än kommunikationsbyggnad, distributionsbyggnad eller reningsanläggning.

uppstår en dubbeltaxering. Enligt min mening bör denna dubbeltaxering upphöra. Detta bör ske genom att som en undergrupp till specialbyggnad, och därmed bli undantagen från skatteplikt, hänföra sådan undercentral eller gemensam värmecentral. Undergruppen kan lämpligen få benämningen värmecentral. Till gruppen värmecentraler räknas inte kraftvärmeverk (fjärrvärmeverk, mottrycksanläggning) som även är inrättat för produktion av elektrisk starkström för yrkesmässig distribution. Dessa anläggningar utgör elproduktionsenheter och skall taxeras enligt reglerna härför.

I 15 kap. 10 § FTL anges att riktvärdet för mark till ett värmekraftverk ska utgöra värdet av en värderingsenhet som avser sådan mark. Riktvärdet för en kraftverksbyggnad till ett värmekraftverk ska utgöra värdet av en värderingsenhet som avser sådan byggnad.

Elproduktionsenheter och specialenheter taxeras vid allmän fastighetstaxering vart sjätte år enligt 1 kap. 7 § FTL. Nästa sådan taxering sker år 2013. Elproduktionsenheter och specialenheter ska även taxeras i den särskilda fastighetstaxeringen som ska verkställas varje år som enheterna inte är föremål för allmän fastighetstaxering, enligt bestämmelserna i 16 kap, se 1 kap. 8 § FTL.

3 Förslag

| |
|---|
| <p>Förslag: För kraftvärmeverk ska taxeringsvärden som fastställs vid allmän fastighetstaxering år 2013 och särskild fastighetstaxering åren 2014–2018, endast omfatta värdet av elproduktionen.</p> |
|---|

Av lagstiftning och förarbeten framgår att vid fastighetstaxeringen av kraftvärmeverk ska såväl el- som värmeproduktion beaktas. I samband med förberedelserna inför 2013 års allmänna fastighetstaxering har det framkommit att kraftvärmeverken inte taxerats på ett korrekt sätt genom åren. Vid dessa tidigare taxeringar har inte värmeproduktionen beaktats och den har därmed inte heller beskattats. Skatteverket har dock uttryckt en avsikt att från och med 2013 års allmänna fastighetstaxering beskatta även värmeproduktionen för kraftvärmeverk.

Vad gäller de värmecentraler som utgör specialbyggnader framgår av förarbetena att syftet med lagstiftningen var att undvika dubbelbeskattning vid taxering av hyreshusfastigheter när värme redan ingick i hyreskostnaden. Avsikten synes inte ha varit att kommersiella bolag ska distribuera varmvatten skattefritt, vilket nu har blivit fallet med den valda definitionen av värmecentraler som omfattar all produktion, så länge den inte även innebär produktion av elektrisk starkström för yrkesmässig distribution.

Svensk Energi och Svensk Fjärrvärme har hemställt att det i fastighetstaxeringslagen ska anges att riktvärdet för mark och byggnad för kraftvärmeverk endast ska avse värdet hänförligt till elproduktionen (dvs. med bortseende av värmedelen). De båda organisationerna har i

hemställan bedömt att för det fall även värmeproduktionen ska beskattas kan det leda till en tiodubbling av fastighetsskatteuttaget jämfört med dagsläget. Skatteverket har uppskattat uttaget av fastighetsskatt för kraftvärmeverkens elproduktionsdelar till 67 miljoner kronor medan fastighetsskatten för värmedelarna uppskattas till 191 miljoner kronor. Liknande hemställningar, som den från Svensk Energi och Svensk Fjärrvärme, har även inkommit från AB Fortum Värme, E.ON Värme Sverige AB, Energigas Sverige Service AB, Svebio Svenska Bioenergiföreningen, Söderenergi AB, Tekniska Verken i Linköping AB, Vattenfall AB och Öresundskraft AB.

Enligt gällande lagstiftning ska kraftvärmeverk taxeras för både elproduktion och värmeproduktion. Samtidigt är en anläggning med enbart värmeproduktion enligt lagstiftningen klassad som specialbyggnad i form av värmecentral, oavsett vilken värmecentral det handlar om, och därmed helt befriad från fastighetsskatt. Det kan ifrågasättas om definitionen av värmecentral har en lämplig utformning eller om uppdelningen i skattepliktiga kraftvärmeverk och skattebefriade värmecentraler över huvud taget är adekvat. Att renodlad värmeproduktion undantas från fastighetstaxering, medan kraftvärmeverk inte undantas, medför en snedvridning av konkurrensförutsättningarna för olika typer av produktionsanläggningar på värmemarknaden. Frågan om fastighetstaxering och fastighetsbeskattning av kraftvärmeverk och värmecentraler bör dock ses över i ett större sammanhang.

I avvaktan på en sådan större översyn samt med beaktande av de för branschen oväntade och stora skatteeffekter en korrekt tillämpning av lagen skulle få föreslås att taxeringsvärden för kraftvärmeverk som fastställs vid allmän fastighetstaxering år 2013 och särskild fastighetstaxering åren 2014–2018, endast ska omfatta värdet av elproduktionen. Det innebär att värmeproduktionen kommer att undantas från taxering och uttag av fastighetsskatt på ett sätt som motsvarar vad som tidigare skett vid den faktiska tillämpningen. En sådan lösning ger branschen säkerhet om vad som gäller de närmaste åren och ger den bättre förutsättningar att anpassa sig till ett framtida skatteuttag. Därmed undviks också en situation där fastighetstaxeringen skulle bidra till att ytterligare förstärka den skattemässiga snedvridningen mellan kraftvärmeverk och värmecentraler.

Det föreslås därför att det i en lag anges att för kraftvärmeverk ska taxeringsvärden som fastställs vid allmän fastighetstaxering år 2013 och särskild fastighetstaxering åren 2014–2018, endast omfatta värdet av elproduktionen. Syftet med den tillfälliga lagen är att undvika oväntade och kostsamma skatteeffekter för branschen samt att skapa utrymme för att se över reglerna om fastighetstaxering av kraftvärmeverk och värmecentraler. En översyn av regelverket är nödvändig och eventuella ändringar kan genomföras tidigast till 2019 års allmänna fastighetstaxering.

4 Konsekvensanalys

Den föreslagna lagen är tillfällig och innebär inget avsteg från hur skatteuttaget har skett vid tillämpningen av nuvarande regler. Förslaget kan därför inte anses ha någon påverkan på de offentliga finanserna. Förslaget bedöms inte innebära någon ökad administration eller några ökade kostnader för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna. I och med att beskattning av värmeproduktionen inte har skett i praktiken så innebär den tillfälliga lagen ingen skillnad för de berörda skattskyldiga.

5 Författningskommentar

Förslaget till lag om fastighetstaxering av kraftvärmeverk åren 2013-2018

Av lagen framgår att för kraftvärmeverk ska taxeringsvärden som fastställs vid allmän fastighetstaxering år 2013 och särskild fastighetstaxering åren 2014–2018, endast omfatta värdet av elproduktionen.