

# Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer

Oktober 2020

## Promemorians huvudsakliga innehåll

I promemorian föreslås att energiskatt ska tas ut med 100 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, dock inte för förbrukning i skepp eller båt.

Återbetalning av energiskatt ska inte medges för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för ovan angivna ändamål.

Sådan bränsleförbrukning som har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt, exempelvis i metallurgiska processer, mineralogiska processer och framställning av energiprodukter berörs inte av förslaget.

Förändringarna bör genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 samt ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

I promemorian föreslås även att om råttalolja förbrukas för framställning av värme i annan kraftvärmeproduktion än den som sker i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet ska energiskatt tas ut med ett belopp som motsvarar 100 procent av den energiskatt och 91 procent av den koldioxidskatt som tas ut på fossil eldningsolja för uppvärmningsändamål.

Ändringarna träder i kraft den 1 juli 2021 och den 1 januari 2022.

# Innehållsförteckning

1	Lagtext .....	4
1.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	4
1.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	15
2	Bakgrund och gällande rätt .....	29
2.1	Inledning.....	29
2.2	Energiskattedirektivet och lagen om skatt på energi .....	29
2.3	Gällande rätt .....	29
3	Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer .....	30
4	Konsekvensanalys.....	32
4.1	Syfte och alternativa lösningar .....	32
4.2	Offentligfinansiella effekter .....	33
4.3	Effekter för företagen .....	33
4.4	Effekter för miljön.....	34
4.5	Effekter för myndigheter och domstolar.....	34
4.6	Förslagets förenlighet med EU-rätten.....	34
4.7	Övriga effekter .....	34
5	Författningskommentar .....	35
5.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	35
5.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.....	36

# 1 Lagtext

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 6 a kap. 1 och 2 §§ samt 9 kap. 5 § ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:27*

### **6 a kap.**

#### **1 §**

Bränsle som används för nedan angivna ändamål, i förekommande fall med undantag för vissa bränsleslag, ska helt eller delvis befrias från skatt enligt följande, om inte annat anges.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
1. Förbrukning				
a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl		100 procent	100 procent	100 procent
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
motorbränsle eller bränsle för uppvärmning				
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse flyg- fotogen	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		70 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		70 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	70 procent	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt				
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	70 procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
15. –	–	–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras		100 procent	100 procent	100 procent
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbruk-	Råttallolja och bränsle som avses			

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
ning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Föreslagen lydelse*

**6 a kap.**

1 §

Bränsle som används för nedan angivna ändamål, i förekommande fall med undantag för vissa bränsleslag, ska helt eller delvis befrias från skatt enligt följande, om inte annat anges.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
1. Förbrukning				
a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl		100 procent	100 procent	100 procent



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	100 procent	100 procent	100 procent
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		35 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		35 procent	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
15. –	–	–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras				
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och*

2 §<sup>1</sup>

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

89 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 b, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

## **9 kap.**

### **5 §**

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andrafjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttallolja med 70 procent av energiskatten,

c) andra bränslen än råttallolja med 35 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsätter för växthusgaser inom gemenskapen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges dock återbetalning enligt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och 2. andra stycket 1 c med 70 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten. som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och 2. andra stycket 1 c med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2021.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 1 kap. 11 a och 11 b §§, 6 a kap. 1 och 2 §§, 7 kap. 1 § samt 9 kap. 2, 5, 7 och 8 §§ ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

### 1 kap.

#### 11 a §

I fråga om energiskatt och koldioxidskatt på bränslen samt energiskatt på elektrisk kraft förstås med stödordning sådant statligt stöd enligt artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt som utgörs av skattebefrielse för vart och ett av de ändamål som anges i följande bestämmelser i denna lag:

- |  |  |
|--|--|
| 1. 6 a kap. 1 § 9 a och 17 a,              | 1. 6 a kap. 1 § 8 och 11 a,                |
| 2. 6 a kap. 1 § 9 b,                       |  |
| 3. 6 a kap. 1 § 10,                        |  |
| 4. 6 a kap. 1 § 11,                        |  |
| 6. 6 a kap. 1 § 17 b,                      | 2. 6 a kap. 1 § 11 b,                      |
| 7. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        | 3. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        |
| 8. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        | 4. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        |
| 9. 6 a kap. 2 c §,                         | 5. 6 a kap. 2 c §,                         |
| 10. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                 | 6. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                  |
| 11. 7 kap. 4 §,                            | 7. 7 kap. 4 §,                             |
| 12. 9 kap. 5 och 5 a §§,                   | 8. 9 kap. 5 och 5 a §§,                    |
| 13. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §, | 9. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §,  |
| 14. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, | 10. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, |
| 15. 11 kap. 9 § första stycket 8,          | 11. 11 kap. 9 § första stycket 8,          |
| 16. 11 kap. 10 §,                          | 12. 11 kap. 10 §,                          |
| 17. 11 kap. 12 §,                          | 13. 11 kap. 12 §,                          |
| 18. 11 kap. 12 a §,                        | 14. 11 kap. 12 a §,                        |
| 19. 11 kap. 12 b §.                        | 15. 11 kap. 12 b §.                        |

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 11 b §<sup>1</sup>

Stödmottagare för skattebefrielse enligt denna lag är den som

- |  |  |
|--|--|
| 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–9,   | 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–5,   |
| 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från | 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från |

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2019:491.

tredjeland i fall som avses i 11 a § 10 eller 11,

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 12, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 13–19.

tredjeland i fall som avses i 11 a § 6 eller 7,

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 8, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 9–15.

### *Lydelse enligt 1.1*

## **6 a kap.**

### **1 §**

Bränsle som används för nedan angivna ändamål, i förekommande fall med undantag för vissa bränsleslag, ska helt eller delvis befrias från skatt enligt följande, om inte annat anges.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<b>1. Förbrukning</b>				
a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl		100 procent	100 procent	100 procent
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat		100 procent	100 procent	100 procent



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning				
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse flyg- fotogen	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		35 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		35 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<i>fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>				
<i>11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>	<i>Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>	<i>35 procent</i>	–	–
<i>12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor</i>		–	–	100 procent
<i>13. –</i>	–	–	–	–
<i>14. –</i>	–	–	–	–
<i>15. –</i>	–	–	–	–
<i>16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras</i>		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Föreslagen lydelse*

**6 a kap.**

1 §

Bränsle som används för nedan angivna ändamål, i förekommande fall med undantag för vissa bränsleslag, ska helt eller delvis befrias från skatt enligt följande, om inte annat anges.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<b>1. Förbrukning</b>				
a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl				
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte	Andra bränslen än flyg-	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
används för privat ändamål	foto-gen (KN-nr 2710 19 21)			
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	100 procent	100 procent	100 procent
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–
8. Om skatte-befrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverknings-processen i industriell verksamhet i en anläggning för vilken utsläpps-rätter ska över-lämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	–	100 procent	
9. Om skatte-befrielse inte		–	–	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor				
10. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras		100 procent	100 procent	100 procent
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Lydelse enligt 1.1*

*Föreslagen lydelse*

### **6 a kap.**

#### **2 §**

*Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.*

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 8 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 11, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

### **7 kap.**

#### **1 §**

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. som av den skattskyldige exporterats till tredjeland eller förts till en frizon för annat ändamål än att förbrukas där,

2. som av den skattskyldige förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,

3. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,

4. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,

5. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **8 kap.**

#### **1 §<sup>2</sup>**

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar



bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 12 eller 16 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattat bränsle utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare får från en skattskyldig ta emot bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt.

## 9 kap.

### 2 §

Om någon som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare har förbrukat bränsle på ett sådant sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap., medger beskattningsmyndigheten efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatten på bränslet.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 1 § 10 eller 2 a § första stycket 2, eller

2. 200 000 euro i övriga fall.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 2 c § medges endast i den utsträckning avdragsrätt inte följer av 7 kap. 3 §.

bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 9 eller 10 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 2 a § första stycket 2, eller

### *Lydelse enligt 1.1*

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller

### *Föreslagen lydelse*

### 5 §

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller

kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttallolja med 70 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges dock återbetalning enligt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6 eller 10, 11 kap. 9 § första stycket 2, 3, 5 eller 6, 12 eller 12 a §. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges återbetalning för

1. råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på

som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. andra stycket 1 c med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

*Nuvarande lydelse*

bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. andra bränslen än råttalolja med 100 procent av koldioxidskatten.

*Föreslagen lydelse*

### 7 §<sup>3</sup>

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation ska lämnas in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter utgången av kalenderåret respektive kalenderkvartalet.

### 8 §<sup>4</sup>

Rätt till återbetalning eller kompensation enligt 2, 3 och 6 §§ föreligger endast när ersättningen för ett kalenderkvartal uppgår till

1. minst 1 000 kronor i fall som avses i 2 eller 6 §, och

2. minst 500 kronor i fall som avses i 3 §.

Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.

Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.

Rätt till återbetalning enligt 5 och 5 a §§ föreligger endast för den del av den sammanlagda ersättningen som överstiger 2 000 kronor per kalenderkvartal och endast om

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd, och

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

2. sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare.

Kraven i tredje stycket 2 gäller endast uppgifter om stödmottagare vars sammanlagda nedsättning inom stödordningen genom återbetalningen överstiger 50 000 euro under kalenderåret.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.

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

## 2 Bakgrund och gällande rätt

### 2.1 Inledning

I budgetpropositionen för 2021 (prop. 2020/21:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 13.25) aviserade regeringen att nedsättningen av energiskatt för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet och i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet bör slopas. Även återbetalning av energiskatt för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för sådana ändamål bör slopas.

Riksdagen har beslutat om mål för Sverige om 50 procent effektivare energianvändning till år 2030. I syfte att öka incitamenten för en effektivare energianvändning bör kvarvarande nedsättning av energiskatten på bränsle som förbrukas för uppvärmning eller drift av stationära motorer i vissa sektorer tas bort. Åtgärden bidrar även till att minska användningen av fossila bränslen och styr mot våra klimatmål.

Detta görs som del av den gröna skatteväxlingen som överenskommits av regeringen, Centerpartiet och Liberalerna i Januariavtalet.

Förändringarna bör enligt aviseringen genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 samt ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

### 2.2 Energiskattedirektivet och lagen om skatt på energi

Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, kallat energiskattedirektivet, är ett unionsgemensamt ramverk för hur medlemsstaterna ska utforma sin nationella beskattning av bränslen och el. På nationell nivå regleras skatter på bränslen och el i lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE. Grundregeln i såväl energiskattedirektivet som LSE är att bränslen och el ska beskattas. De bränslen som omfattas av energiskattedirektivet beskattas vid användning som motorbränslen eller som bränslen för uppvärmning. Direktivet innehåller dock även krav på obligatorisk skattebefrielse i vissa situationer samt möjligheter för medlemsstaterna att ge skattenedsättning eller fullständig skattebefrielse i andra situationer.

### 2.3 Gällande rätt

Energiskatt tas ut med 30 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för uppvärmning eller drift av stationära motorer inom vissa sektorer. Det rör sig om tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. I fråga om tillverkningsindustrin tas energiskatt ut med samma nivå oavsett

om förbrukningen sker inom eller utanför systemet för handel med utsläppsrätter, EU ETS.

Motsvarande skattenedsättningar medges för den som förbrukat bränslen för framställning av värme eller kyla som levererats till tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, respektive för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.

Bränsleförbrukning för vissa industriella processer är dock helt befriade från både energi- och koldioxidskatt. Detta gäller exempelvis metallurgiska och mineralogiska processer samt framställning av energiprodukter.

De nu aktuella skattelättnaderna utgör statligt stöd enligt reglerna i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, förkortat EUF-fördraget. Nedsättningarna för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt jordbruks-, och skogsbruksverksamheterna omfattas av 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, kallad GBER. Nedsättningen för vattenbruksverksamhet omfattas av kommissionens förordning (EU) nr 1388/2014 av den 16 december 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd till företag som är verksamma inom produktion, beredning och saluföring av fiskeri- och vattenbruksprodukter förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, kallad FIBER.

Av ovanstående bestämmelser följer bl.a. att regeringen lämnar viss sammanfattande information om stöden till kommissionen.

### 3 Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer

**Promemorians förslag:** Energiskatt ska tas ut med 100 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, dock inte för förbrukning i skepp eller båt. Återbetalning av energiskatt ska inte medges för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för sådana ändamål.

Ändringarna ska genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 och ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

Om råttallolja förbrukas för framställning av värme i annan kraftvärmeproduktion än den som sker i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet ska energiskatt tas ut med ett belopp som motsvarar 100 procent av den energiskatt och 91 procent av den koldioxidskatt som tas ut på fossil eldningsolja för uppvärmningsändamål.

Ändringarna ska träda i kraft den 1 juli 2021 och den 1 januari 2022.

**Skälen för förslaget:** Energiskatten på bränslen har historiskt sett varit fiskal, dvs. haft med statens ekonomiska intressen att göra, men har gradvis fått en alltmer resursstyrande karaktär. Fram till den 1 januari 2011 togs inte någon energiskatt ut på bränslen som förbrukades för uppvärmning eller drift av stationära motorer vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. Därefter har skatt tagits ut med 30 procent av den generella nivån för samtliga dessa ändamål.

Det är önskvärt att energiskatten får en mer resursstyrande karaktär. Den 1 augusti 2019 avskaffades energiskattenedsättningen för bränslen som förbrukas för framställning av värme i annan kraftvärmeproduktion än den som sker i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. I princip bör energiskatt tas ut på all energi på ett likformigt sätt.

Riksdagen har antagit målet att Sverige år 2030 ska ha 50 procent effektivare energianvändning jämfört med 2005, uttryckt i termer av tillförd energi i relation till bruttonationalprodukten (prop. 2017/18:228, bet. 2017/18:NU22, rskr. 2018/19:411). För att uppnå målet krävs att samtliga sektorer i samhället fortsätter att genomföra en omställning av sin energianvändning. I syfte att öka incitamenten för detta föreslås att dagens nedsättning av energiskatten på bränsle som förbrukas för uppvärmning eller drift av stationära motorer i vissa sektorer fasas ut. Åtgärden bidrar även till att minska användningen av fossila bränslen och styr mot våra klimatmål. Förslaget avser samtliga skattepliktiga bränslen, dvs. även ett fåtal biobränslen. Flertalet biobränslen är skattebefriade. Användningen av skattepliktiga biobränslen för uppvärmningsändamål är mycket låg. Förslaget träffar därför i praktiken nästan enbart fossila bränslen.

I fråga om tillverkningsindustrin avser förslaget bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. Full energiskatt bör tas ut oavsett om förbrukningen sker inom eller utanför EU:s system för handel med utsläppsrätter, EU ETS. Skälet till detta är att uppdelningen i handlande respektive icke handlande sektor endast är av betydelse avseende styrningen mot minskade utsläpp av växthusgaser. Förbrukningen av bränsle vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet inom EU ETS kommer fortsatt vara befriad från koldioxidskatt.

Sådan bränsleförbrukning som sker i metallurgiska processer, mineralogiska processer och för framställning av energiprodukter har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt. Bränsleförbrukning för sådana processer berörs inte av förslaget.

I fråga om yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks-, och vattenbruksverksamhet avser förslaget förbrukning av bränslen för annat ändamål än drift av motordrivna fordon, dock inte förbrukning i skepp eller båtar.

Det är angeläget att det i möjligaste mån inte ska spela någon roll om värme eller kyla produceras i egen regi eller om den tillhandahålls av en extern leverantör. Därför föreslås även att möjligheten till återbetalning av energiskatt på bränslen som förbrukats för framställning av värme eller kyla som levererats för de ovan aktuella ändamålen fasas ut.

I syfte att beskatta råttalolja på samma sätt som övriga skattepliktiga bränslen behöver även skattenivåerna för råttalolja justeras. När det gäller råttalolja bör därutöver även skattenivåerna för förbrukning för

framställning av värme i kraftvärmeverk justeras. Råttalolja används i praktiken inte för uppvärmningsändamål. Beskattningen bör dock motsvara skattenivåerna för fossila bränslen för att energibeskattningen inte indirekt ska gynna förbrukning av råttalolja för uppvärmning. Skälet till detta är att råttaloljan behövs som råvara i den kemiska förädlingsindustrin (se prop. 1998/99:26, sid. 14–16). Denna anpassning fanns emellertid inte med i den förändring som gjordes för kraftvärmens den 1 augusti 2019 (prop. 2018/19:99, bet. 2018/19:FiU21, rskr. 2018/19:288). Det föreslås därför att en sådan justering görs. Detta innebär att om råttalolja förbrukas för annan kraftvärmeproduktion än den som sker i den industriella tillverkningsprocessen ska energiskatt tas ut med ett belopp som motsvarar 100 procent av den energiskatt och 91 procent av den koldioxidskatt som tas ut på eldningsolja som har försetts med märk- och färgämnen.

I syfte att skapa förutsebarhet och ge aktörerna möjlighet att anpassa sig bör utfasningen av skattenedsättningarna genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 samt ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

### *Lagförslag*

Förslaget medför ändringar i 1 kap. 11 a och 11 b §§, 6 a kap. 1 och 2 §§, 7 kap 1 § samt 9 kap. 2, 5, 7 och 8 §§ LSE.

## 4 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagets effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner. Beräkningarna görs i ikraftträdandeårets priser och volymer och utgår vanligtvis från att beteendet hos individer och företag inte ändras till följd av förändringarna i skattereglerna. Antagandet om oförändrat beteende ger en god uppskattning av åtgärdernas effekt på kort och medellång sikt. På längre sikt, och för att bedöma andra effekter än de offentligfinansiella effekterna kan ett mer dynamiskt synsätt behöva användas, där skattebaser tillåts påverkas av regeländringen.

### 4.1 Syfte och alternativa lösningar

Syftet med förslaget är att skapa en mer enhetlig energibeskattnings av bränslen samt att skapa incitament för de berörda sektorerna att genomföra en omställning av sin energianvändning för att nå målet om energieffektivisering. Några alternativa sätt att uppnå syftet att skapa en enhetlig energibeskattnings har inte identifierats. Energiskatten är ett viktigt styrmedel för att kostnadseffektivt uppnå målet för effektivare



energianvändning. Alternativet att behålla de nuvarande skattenedsättningarna bedöms inte bidra till något av syftena.

Förslaget medför att skatteutgiften upphör för nedsatt energiskatt på uppvärmningsbränslen inom industrin och för nedsatt energiskatt på uppvärmningsbränslen inom jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksnäringarna.

## 4.2 Offentligfinansiella effekter

Skatteintäkterna bedöms 2021 öka med 138 miljoner kronor avseende förslaget om höjd energiskatt för industriell verksamhet och 8 miljoner för jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. År 2022 ökar skatteintäkterna med 555 miljoner kronor per år för industriell verksamhet och med 30 miljoner kronor för jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. För leveranser av värme och kyla till industrin ökar skatteintäkterna med ungefär 4 miljoner 2021 och 15 miljoner kronor 2022. Avseende förslaget om justerade skattenivåer för råtallolja bedöms den offentligfinansiella effekten bli noll.

## 4.3 Effekter för företagen

Industrier inom EU ETS är oftast energiintensiva. Cirka 120 industriföretag inom stål, glas, cement, massa och papper samt större förbränningsanläggningar inom flera industrisektorer, t.ex. gruvor, kemi, livsmedel och verkstad ingår. Företag inom stål, cement, glas och raffinaderi berörs dock i begränsad omfattning av åtgärden då bränsleanvändning i metallurgiska processer, mineralogiska processer och framställning av energiprodukter har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt.

Nästan 1 500 företag utanför EU ETS får nedsatt nivå av energiskatten för uppvärmningsbränslen (allra största delen genom återbetalningsansökan). Företagen som får denna nedsättning återfinns framför allt i olika delar av tillverkningsindustrin men också i livsmedelstillverkning samt handel och reparation. Det rör sig främst om medelstora och stora företag. Fossilbränslekostnadens andel av förädlingsvärdet är generellt låg i dessa branscher. Värdet av skattenedsättningen per företag varierar från drygt tusen kronor upp till fyra miljoner kronor. För över hälften av företagen innebär nedsättningen en skattelättnad på under 15 000 kronor.

Drygt 4 000 företag tar del av skattenedsättningen av uppvärmningsbränslen för jord- och skogsbruk. Den absoluta majoriteten av dessa har färre än fem anställda. Värdet av nedsättningen, per företag, varierar mellan mycket låga belopp upp till drygt 560 000 kronor, men genomsnittsbeloppet är under 200 kronor. För de flesta företag som tar del av nedsättningen utgör detta därför inte ett stort ekonomiskt stöd. Av fossila bränslen använder jordbruket främst s.k. jordbruksdiesel som inte omfattas av denna åtgärd då det är ett drivmedelsbränsle. Ett undantag rör växthusnäringen (omfattar ca 700 företag) som har en högre användning av uppvärmningsbränsle. Under senare år har de dock i stor utsträckning

övergått från fossila uppvärmningsbränslen till andra alternativ, som t.ex. spån, flis och pellets. Olja liksom gasol används fortfarande som extra värmekällor för att få full kapacitet i växthusen, speciellt vid toppbelastning under tidig vår och sen höst. Övergången till förnybara bränslen har medfört att växthusbranschen blivit mindre sårbar vid fossilskattehöjningar. För ett företag som odlar tomater och enbart värmer upp sitt växthus med naturgas (36 kubikmeter naturgas per kvadratmeter växthusyta) kan skattehöjningen motsvara 5 procent av omsättningen (vid en omsättning om 500 kronor per kvadratmeter växthusyta och år).

Åtgärden minskar företagens administrativa kostnader relaterat till statsstöd och återbetalningar marginellt.

#### 4.4 Effekter för miljön

Utsläppen av växthusgaser bedöms minska med 33 000 ton per år då fossila bränslen som gasol, naturgas, eldningsolja och (en liten del) kol i berörda verksamheter beskattas högre. Förslaget bidrar därmed även till en omställning till nettonollutsläpp av växthusgaser till atmosfären senast 2045. Utsläpp av övriga luftföroreningar, såsom partiklar och kväveoxider, förväntas inte minska i någon betydande omfattning till följd av förslaget.

#### 4.5 Effekter för myndigheter och domstolar

Förslaget bedöms medföra minskade kostnader för Skatteverket avseende hantering av skattenedsättningarna då antalet återbetalningsansökningar minskar men även kostnader av engångskaraktär för att tillgodose företagens informationsbehov. Kostnaderna för Skatteverket ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar. Förslaget bedöms inte leda till några behov av informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid regelförändringar. 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.

#### 4.6 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten, dvs. med energiskattdirektivet och EU:s statsstödsregelverk.

#### 4.7 Övriga effekter

De branscher som påverkas av förslaget sysselsätter i högre utsträckning män än kvinnor. Det bedöms trots detta ha liten påverkan på den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män då förslaget leder till små kostnadshöjningar i förhållande till verksamheten för de flesta företag.

## 5 Författningskommentar

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

#### 6 a kap.

##### 1 §

I paragrafen anges vilka ändamål som ger skattebefrielse, vilket bränsle som kan komma i fråga för skattebefrielse och hur stor skattebefrielsen är.

Ändringarna i *punkterna 9–11* innebär att energiskattens sättningsgrad ändras från 70 procent till 35 procent för den i respektive punkt angivna förbrukningen av bränslen vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, i yrkesmässig vattenbruksverksamhet och i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet.

##### 2 §

I paragrafen regleras beskattningen av råttolja.

Ändringarna i *första och andra styckena* innebär att skattebefrielsens omfattning ändras på motsvarande sätt som ändringarna i 1 §.

Ändringarna i *tredje och fjärde styckena* innebär en anpassning till en tidigare ändring avseende förbrukning för sådan värmeproduktion som omfattas av 1 § 17 a och b. *Tredje stycket* tas bort eftersom förbrukningen i punkterna 17 a och b ska beskattas på samma sätt. I det nya tredje stycket görs en ändring med innebörden att för råttolja som förbrukas för båda de ändamål som anges i 1 § 17 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

#### 9 kap.

##### 5 §

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som förbrukar el och bränslen för framställning av värme och kyla som levereras till vissa nedsättningsberättigade näringar.

Ändringarna i *andra och tredje styckena* innebär att skattebefrielsens procentuella omfattning vid bränsleförbrukning ändras på motsvarande sätt som ändringarna i 1 §.

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

Av den *första punkten* i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna framgår att ändringarna träder i kraft den 1 juli 2021.

Av den *andra punkten* framgår att äldre bestämmelser ska fortsätta att gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär att förbrukningen av ett bränsle ska ha skett före ikraftträdandet för att äldre bestämmelser ska vara tillämpliga.

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

### 1 kap.

#### 11 a §

I paragrafen definieras begreppet stödordning.

Ändringarna är följdändringar med anledning av ändringarna i 6 a kap.

1 §. Ändringarna medför en omnumrering av punktuppställningen.

#### 11 b §

I paragrafen anges vem som är stödmottagare för olika skattebefrielser.

Ändringarna är följdändringar med anledning av ändringarna i 11 a §.

### 6 a kap.

#### 1 §

I paragrafen anges vilka ändamål som ger skattebefrielse, vilket bränsle som kan komma i fråga för skattebefrielse och hur stor skattebefrielsen är.

Ändringarna innebär att nedsättningen av energiskatt avskaffas för viss förbrukning vid tillverkningsprocessen vid industriell verksamhet samt i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, jordbruks- och skogsbruksverksamhet. Därmed tas *punkterna 9 b, 10 och 11* bort. Även andra punkter som efter tidigare ändringar saknar innehåll tas bort, vilket medför en omnumrering av kvarvarande punkter. *Punkt 9 a* ändras redaktionellt till punkt 8.

#### 2 §

I paragrafen regleras beskattningen av råttallolja.

Det *första stycket* utgår vilket innebär att skattebefrielsen för sådana ändamål som avses i nuvarande 1 § 9 b–11 tas bort.

I *andra stycket* ändras hänvisningen till 1 § 9 a till 1 § 8. Därutöver ändras skattebefrielsens omfattning så att den motsvarar vad som gäller för andra bränslen enligt samma punkt.

Ändringen i *tredje stycket* är en följdändring med anledning av omnumreringen av punkterna 1 §.

### 7 kap.

#### 1 §

I paragrafen regleras vissa avdrag som får göras av skattskyldiga.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att punkterna 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort samt att vissa punkter i samma paragraf omnumreras.

### 8 kap.

#### 1 §

I paragrafen regleras möjligheten att godkännas som skattebefriad förbrukare.

Ändringarna i *första stycket* är följdändringar med anledning av omnumreringen av punkterna i 6 a kap. 1 §.

## 9 kap.

### 2 §

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att punkterna 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort samt att vissa punkter i samma paragraf omnumreras.

### 5 §

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som förbrukar el och bränslen för framställning av värme och kyla som levereras till vissa nedsättningsberättigade näringar.

Ändringarna i *första stycket* innebär att hänvisningarna till punkterna 6 a kap. 1 § 9–11 tas bort och att hänvisningarna till vissa andra punkter i samma paragraf ändras till följd av att de omnumreras. Dessutom görs nya hänvisningar till 11 kap. 9 § första stycket 6 samt 12 och 12 a §§. Detta medför att det fortfarande är möjligt att återbetalning medges av skatt på elektrisk kraft som förbrukats för framställning av värme eller kyla som levererats för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.

Ändringen i *andra stycket* innebär att punkterna 1 b och c tas bort till följd av att nedsättningen av energiskatt på bränslen för vissa ändamål avskaffas, jämför kommentaren till 6 a kap. 1 §. Därmed görs även en redaktionell ändring på så sätt att punkt 1 a ändras till punkt 1.

Ändringarna i *tredje stycket* är redaktionella följdändringar med anledning av att punkterna 1 b och c i *andra stycket* tas bort.

### 7 §

I paragrafen regleras förfarandefrågor avseende vissa återbetalningsansökningar.

Ändringarna i *första stycket* är följdändringar med anledning av att 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort.

### 8 §

I paragrafen regleras beloppsgränser och andra villkor för återbetalning.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort.

## **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av den *första punkten* i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna framgår att ändringarna träder i kraft den 1 januari 2022.

Av den *andra punkten* framgår att äldre bestämmelser ska fortsätta att gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär att förbrukningen av ett bränsle ska ha skett före ikraftträdandet för att äldre bestämmelser ska vara tillämpliga.