

Lagrådsremiss

Nedsatt koldioxidskatt för bränslen som förbrukas i anläggningar som omfattas av EU:s handel med utsläppsrätter

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 28 februari 2008

Anders Borg

Agneta Bergqvist
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen lämnas förslag om sänkt koldioxidskatt för bränslen som förbrukas i anläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter. Den procentuella skattenedsättningen för bränslen som förbrukas i industri- och kraftvärmeanläggningar inom handelssystemet ökas med 6 procentenheter. Motsvarande nedsättning, uttryckt i procentenheter, föreslås även genomföras för bränslen som förbrukas i övriga värmeanläggningar inom handelssystemet.

Den nu föreslagna skattesänkningen utgör det första steget av de skattelättnader som aviserades i budgetpropositionen för 2008 för bränslen som förbrukas i anläggningar som omfattas av handelssystemet.

I samband med förslaget om sänkt koldioxidskatt behandlas i lagrådsremissen också vissa lagtekniska ändringar som syftar till att göra reglerna kring i synnerhet kraftvärmebeskattningen mer lättillgängliga och överskådliga.

Förslaget föranleder ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2008.

Innehållsförteckning

1	Beslut.....	3
2	Lagtext.....	4
3	Ärendet och dess beredning.....	12
4	Beskattningen av bränslen i den handlande sektorn	12
5	Offentligfinansiella effekter m.m.	16
6	Författningskommentar.....	16
Bilaga 1	Promemorians lagförslag.....	21
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna	32

1 Beslut

Regeringen har beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

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 dels att 6 a kap. 1–5 §§ samt 11 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 10 § och 6 a kap. 3 a–3 c §§, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

10 §

Med kraftvärmeproduktion förstås samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, om

1. den värme som uppkommer nyttiggörs, och

2. elverkningsgraden uppgår till minst 5 procent.

Nuvarande lydelse

6 a kap.

1 §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 kol-dioxid-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

6. Förbrukning vid framställning av energi-		100 procent	100 procent	100 procent

¹ Senaste lydelse 2007:1387.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
produkter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren				
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft <i>när den värme som uppkommer inte till någon del nyttiggörs</i>	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, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–

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

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 energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-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
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	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
<i>a) vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 6 kap. 1 § lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter</i>		100 procent	85 procent	–
<i>b) vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet i andra fall än som avses under a.</i>		100 procent	79 procent	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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
<i>17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsätter ska överlämnas enligt 6 kap. 1 § lagen om handel med utsläppsätter</i>	<i>Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>			
<i>a) i kraftvärmeproduktion</i>		<i>100 procent</i>	<i>85 procent</i>	<i>–</i>
<i>b) i annan värmeproduktion</i>		<i>–</i>	<i>6 procent</i>	<i>–</i>

Nuvarande lydelse

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar den energiskatt och 79 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Föreslagen lydelse

2 §²

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar den energiskatt och 79 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 § 9 a eller 17 a, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar den energiskatt och 85 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap.

² Senaste lydelse 2004:223.

1 § första stycket 3 a.

Om råttalolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 b, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 6 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

3 §³

Vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, när den värme som uppkommer nyttiggörs (kraftvärmeproduktion), medges, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av

1. värme, befrielse från energiskatt och koldioxidskatt i den omfattning som anges i andra och tredje styckena,

2. skattepliktig elektrisk kraft, befrielse från 100 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

Befrielse enligt första stycket 1 medges från 100 procent av energiskatten, om elverkningsgraden uppgår till minst 5 procent.

Befrielse enligt första stycket 1 medges från 19 procent av koldioxidskatten, om elverkningsgraden uppgår till 5 procent. Om elverkningsgraden är högre än 5 procent, ökar den procentuella befrielsen från koldioxidskatt med

Vid annan kraftvärmeproduktion än som avses i 1 § 17 a medges, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av värme, befrielse från energiskatt med 100 procent och befrielse från koldioxidskatt i den omfattning som anges i andra stycket.

Befrielse enligt första stycket medges från 19 procent av koldioxidskatten, om elverkningsgraden uppgår till 5 procent. Om elverkningsgraden är högre än 5 procent, ökar den procentuella befrielsen från koldioxidskatt med sex gånger det antal procentenheter som verkningsgraden överstiger 5 procent till dess den uppgår till 15 procent. Om elverkningsgraden är 15 procent eller högre, medges befrielse från 79 procent av koldioxidskatten

För bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon befrielse från skatt enligt denna paragraf.

³ Senaste lydelse 2006:592.

sex gånger det antal procent-enheter som verkningsgraden överstiger 5 procent till dess den uppgår till 15 procent. Om elverkningsgraden är 15 procent eller högre, medges befrielse från 79 procent av koldioxidskatten.

Såvitt avser råttallolja medges befrielse från energiskatt enligt första-tredje styckena med ett belopp som motsvarar den sammanlagda energiskatt och koldioxidskatt som skulle ha medgetts för bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Fördelning av bränslet som förbrukas för framställning av värme respektive elektrisk kraft skall ske genom proportionering i förhållande till respektive energiproduktion. Detsamma gäller om elektrisk kraft framställs i en sammankopplad anläggning vid samtidig kraftvärme- respektive kondenskraftproduktion. Om olika bränslen förbrukas skall proportioneringen avse varje bränsle för sig.

För bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b och som förbrukas vid kraftvärmeproduktion medges inte någon befrielse från skatt enligt denna paragraf. Detsamma gäller bränslen som förbrukas för framställning av ånga eller hetvatten som tappas av från ång- eller hetvattensystemet före ångturbinen eller annan utrustning för utvinning av mekanisk energi ur ånga eller hetvatten vid kraftvärmeproduktion.

3 a §

Om råttallolja förbrukas för ändamål som avses i 3 §, medges befrielse från energiskatt med ett belopp som motsvarar den sammanlagda befrielse från energiskatt och koldioxidskatt som skulle ha medgetts för bränsle

enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

3 b §

Vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, när den värme som uppkommer nyttiggörs, ska fördelning av bränslet som förbrukas för framställning av värme, skattepliktig elektrisk kraft respektive sådan elektrisk kraft som inte är skattepliktig ske genom proportionering i förhållande till respektive energiproduktion. Om olika bränslen förbrukas, ska proportioneringen avse varje bränsle för sig.

Om det förutom sådan elproduktion som nämns i första stycket också sker samtidig kondenskraftproduktion från samma bränsle, ska bränslet fördelas också på kondenskraftproduktionen.

3 c §

För bränslen som förbrukas för framställning av ånga eller hetvatten som tappas av från ång- eller hetvattensystemet före ångturbinen eller annan utrustning för utvinning av mekanisk energi ur ånga eller hetvatten vid kraftvärmeproduktion medges inte någon befrielse från skatt enligt 1 § 17 a eller 3 §.

4 §⁴

Skattebefrielse enligt 1 § 7 gäller också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generator-effekt av minst fem megawatt.

Skattebefrielse enligt 1 § 7 gäller också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generator-effekt av minst fem megawatt, under förutsättning att värme inte samtidigt nyttiggörs.

⁴ Senaste lydelse 2006:592.

5 §⁵

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § och 3 § *sjätte* stycket som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 *b skall* även gälla för bränsle som avses i 2 kap. 3 och 4 §§ och som beskattas på samma sätt.

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § och 3 § *tredje* stycket som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 *b ska* även gälla för bränsle som avses i 2 kap. 3 och 4 §§ och som beskattas på samma sätt.

11 kap.

10 §⁶

Avdrag får göras även för energiskatt och koldioxidskatt på bränsle som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 7 och 3 och 4 §§.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3 eller 4 §.

Den som yrkesmässigt levererar elektrisk kraft som i Sverige framställts i ett vindkraftverk får göra avdrag med ett belopp som svarar mot 13 öre per kilowattimme om kraftverket är placerat på havsbotten eller på Vänerns botten. För annan placering får avdrag göras motsvarande 2 öre per kilowattimme. Avdragsrätten upphör dock när den sammanlagda elproduktionen i vindkraftverket uppgår till 20 000 kilowattimmar per installerad kilowatt enligt elgeneratorns märkeffekt.

Avdrag får göras även för energiskatt och koldioxidskatt på bränsle som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 7 och 3–4 §§.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3, 3 a, 3 b, 3 c eller 4 §.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2008. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

⁵ Senaste lydelse 2006:1508.

⁶ Senaste lydelse 2007:1168.

3 Ärendet och dess beredning

I budgetpropositionen för 2008 (prop. 2007/08:1, volym 1, avsnitt 5.6.3) har regeringen aviserat att koldioxidbeskattningen på bränslen som förbrukas i anläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter bör sänkas. I denna lagrådsremiss behandlas det första steget av de aviserade skattesänkningarna. De skattejusteringar som blir följden av det andra steget i skatteomläggningen kommer, inför det aviserade ikraftträdandet den 1 januari 2010, att senare behandlas i särskild ordning.

Samtidigt med att förslag om sänkt koldioxidskatt läggs fram föreslås också vissa lagtekniska ändringar som syftar till att göra reglerna kring i synnerhet kraftvärmebeskattningen mer lättillgängliga och överskådliga.

De frågor som tas upp i lagrådsremissen har behandlats i en promemoria som har utarbetats inom Finansdepartementet. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. En sammanställning av remissyttrandena finns tillgänglig i Finansdepartementet (Fi2008/534).

Statsstödsaspekter

Kommissionens godkännande av den föreslagna åtgärden ur statsstödsynpunkt krävs innan den kan genomföras. Regeringen har den 14 januari 2008 lämnat in en sådan ansökan till kommissionen och det bedöms att ett godkännande kan fås i sådan tid att regeringen kan lägga fram ett lagförslag till riksdagen som innebär att det första steget av skattesänkningarna för bränslen som förbrukas i anläggningar inom handelssystemet kan träda i kraft den 1 juli 2008.

4 Beskattningen av bränslen i den handlande sektorn

Förslag: Den procentuella koldioxidskattensättningen för bränslen som förbrukas i industri- och kraftvärmeanläggningar inom handelssystemet ökas med 6 procentenheter. Motsvarande nedsättning, uttryckt i procentenheter, sker för bränslen som förbrukas i övriga värmeanläggningar inom handelssystemet. Ändringarna i lagen (1994:1776) om skatt på energi träder i kraft den 1 juli 2008.

Promemorians förslag: Stämmer i allt väsentligt överens med regeringens.

Remissinstanserna: Remissinstanser tillstyrker i huvudsak förslaget eller lämnar det utan erinran. Följande remissinstanser har dock lämnat synpunkter enligt nedan.

Svenska Torvproducentföreningen anför att ett genomförande av förslaget försämrar torvens konkurrenskraft gentemot fossila bränslen och kan leda till att energitorvbranschen avvecklas.

Naturvårdsverket bedömer att de skattenedsättningar som föreslås i stort sett är i linje med verkets tidigare ståndpunkter. Verket anser dock att en kraftvärmeanläggning ska uppfylla kravet på högeffektiv kraftvärme i enlighet med EU:s kraftvärmedirektiv för att ges skattenedsättning. Kravet i den föreslagna 1 kap. 10 § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) att anläggningen ska ha en elverkningsgrad om minst 5 procent och att värmen tillvaratas, bedöms inte vara förenligt med definitionen av högeffektiv kraftvärme. Eftersom värmeunderlaget ska utnyttjas effektivt och ett högt elutbyte ska eftersträvas, anser verket att endast den högeffektiva kraftvärmens ska omfattas av en skattenedsättning.

Skatteverket påpekar att den skattebefrielse som föreslås för värmeproduktion i kraftvärmeverk i anläggningar som ingår i handelssystemet inte omfattar bensen. Bensen omfattas dock i kraftvärmeverk utanför systemet. Frågan kommenteras inte i promemorian och verkar inte vara avsedd. Verket anför vidare att de nuvarande bestämmelserna i LSE behandlar råttallolja likvärdigt med lågbeskattad olja, dvs. skattebefrielse medges för energiskatt på råttallolja med motsvarande belopp som det sammanlagda energi- och koldioxidskattebelopp för vilket befrielse medges för lågbeskattad olja. Likabehandlingsprincipen avseende lågbeskattad olja och råttallolja skulle enligt promemorians förslag fortsättningsvis inte gälla genomgående. Inte heller förändringen av likabehandlingsprincipen kommenteras i promemorian och verkar inte vara avsedd. *Svensk Energi* och *Svensk Fjärrvärme* anför att de är tveksamma till om alla nödvändiga konsekvensändringar genomförts i lagtexten och att de bör genomföras.

Plast- och Kemiföretagen anser att en justering av den nuvarande skattefriheten för bränsle som förbrukas i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller bör ändras så att den inte omfattar förbränning av råttallolja. Annars riskerar råttalloljan att användas som bränsle och inte som industriråvara.

Svensk Energi, *Svensk Fjärrvärme*, *Företagarna* och *Projekt Basindustririket* anser att skatten skyndsamt ska sättas ned till EU:s minimiskattenivå.

Bakgrunden till förslaget: Den 1 januari 2005 inleddes den första perioden av handel med utsläppsrätter inom EU. Handel med utsläppsrätter är en del i de internationella ansträngningarna att minska och begränsa utsläppen av växthusgaser i enlighet med åtaganden i Kyoto-protokollet till Förenta Nationernas ramkonvention om klimatförändringar. De grundläggande reglerna om handelssystemet finns i det s.k. handelsdirektivet¹. EU knyter det europeiska handelssystemet till Kyoto-protokollets regelverk och mekanismer genom det s.k. länkdirektivet². Handelsdirektivet har genomförts i svensk rätt genom lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter (jfr prop. 2004/05:18).

¹ 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 (EUT L 275, 25.10.2003, s. 32, Celex 32003L0087).

² Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/101/EG av den 27 oktober 2004 om ändring av direktiv 2003/87/EG om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom

Handelssystemet omfattar utsläpp av koldioxid från större förbränningsanläggningar inom industrin, kraft- och värmeverk samt oljeraffinaderier och anläggningar där produktion och bearbetning sker av järn, stål, glas, glasfiber, cement, keramik, papper och pappersmassa. För de svenska anläggningarna inom handelssystemet betalas i dag koldioxidskatt för den del av bränsleförbrukningen som avser uppvärmning eller motordrift, med undantag för kondenskraftverk och oljeraffinaderier. Vidare betalas energiskatt, i den mån det rör sig om annan värmeproduktion än sådan som sker i industri- och kraftvärmeanläggningar. Bränslen som används i vissa industriella processer (s.k. råvaru-användning respektive dubbel användning av bränslen) är undantagna från beskattning. Motsvarande gäller för bränslen som används för att framställa el. Skattereglerna finns i LSE.

Skälen för förslaget: Utsläpp av koldioxid från den handlande sektorn regleras på EU-nivå genom handeln med utsläppsrätter och bör därför i princip inte vara föremål för ytterligare nationella styrmedel avseende koldioxidutsläpp. En koldioxidskatt minskar inte de totala koldioxidutsläppen inom handelssystemet, utan påverkar endast var inom systemet som utsläppen sker. Någon koldioxidskatt bör därför i princip inte tas ut på bränslen som förbrukas i anläggningar inom handelssystemet. Som närmare utvecklats i budgetpropositionen för 2008, bör dock ett eventuellt slopande av koldioxidskatten samordnas med andra förändringar av energibeskattningen. Ett arbete med att föreslå sådana förändringar bedrivs för närvarande inom Regeringskansliet.

De skattesänkningar som nu bör genomföras grundar sig dock på utformningen av dagens skattesystem. Sänkningarna är därför uttryckta som justeringar av koldioxidskatten. Av statsfinansiella skäl, samt för att kunna samordnas med andra förändringar av energibeskattningen, bör skattesänkningarna ske i två steg. Som aviserats i budgetpropositionen för 2008 avses dessa genomföras den 1 juli 2008 respektive den 1 januari 2010. Någon tidigareläggning av det andra steget är inte aktuell.

I denna lagrådsremiss behandlas det första steget av skattesänkningarna. Detta innebär att den procentuella koldioxidskattensättningen för bränslen som förbrukas i industri- och kraftvärmeanläggningar inom handelssystemet från och med den 1 juli 2008 bör ökas med 6 procentenheter. Genom ändringen minskas skattebelastningen från dagens 21 procent av den generella koldioxidskattenivån till 15 procent. Motsvarande sänkning, uttryckt i procentenheter, bör ske för bränslen som förbrukas i övriga värmeanläggningar inom handelssystemet. Detta innebär att koldioxidskattebelastningen för dessa anläggningar minskas från dagens 100 procent av den generella koldioxidskattenivån till 94 procent. Energiskatten kvarstår oförändrad för bränslen som förbrukas i dessa värmeanläggningar.

Förslaget innebär, för samtliga berörda aktörer, att den skatt som de alljämt betalar för bränslen som förbrukas i anläggningar inom handels-

systemet överstiger EU:s minimiskattenivåer enligt energiskattedirektivet³.

Svenska Torvproducentföreningen har tagit upp frågan om hur förslagen påverkar torvens konkurrenskraft. Även *Energimyndigheten* berör frågan, men menar att torvens konkurrenssituation kan hanteras inom ramen för andra politiska åtgärder. Regeringen delar denna bedömning.

Naturvårdsverket har anfört att endast vissa kraftvärmeanläggningar bör ges skattenedsättning. Regeringen vill dock peka på att de åtgärder som nu vidtas beror på att kraftvärmeanläggningarna som regel ingår i handeln med utsläppsrätter och alltså genom koldioxidskatten är föremål för dubbla styrmedel. Regeringen anser således inte att skattenedsättningarna ska begränsas till sådana anläggningar som enligt EU:s regler är att betrakta som högeffektiva. Såvitt erfarits omfattas också i princip alla svenska kraftvärmeanläggningar inom handelssystemet av EU:s definition av högeffektiv kraftvärme.

Beträffande skattefriheten för bensin som används vid kraftvärmeproduktion inom handelssystemet bör den omfatta såväl produktionen av värme som elproduktionen. Promemorians förslag bör alltså justeras i denna del.

I syfte att säkerställa att energibeskattningen inte indirekt belastar den kemiska förädlingsindustrins inköp av råtalolja, infördes en skatt på råtalolja den 1 januari 1999 (prop. 1998/99:26, bet. 1998/99:SkU7, rskr. 1998/99:69). Eftersom det är beskattningen av eldningsolja inom industrin som påverkar prisbildningen av råtaloljan har därför en skattemässig likabehandling av de båda produkterna tillämpats. Detta gäller såväl själva skattesatserna, som de olika nedsättningsregler som finns i LSE. Regeringen finner inte skäl att frångå denna likabehandlingsprincip. Justeringar bör således göras med denna innebörd i förhållande till promemorians förslag. Regeringens ställningstagande innebär också att någon justering av skattebefrielsen för förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller, som begärts av *Plast- och Kemiföretagen*, inte bör genomföras.

Artikel 17.1 b i energiskattedirektivet ger medlemsstaterna rätt att, under förutsättning att minimiskattenivåerna iakttas, tillämpa skattenedsättningar för bränslen inom handelssystemet. Kommissionens godkännande av den föreslagna åtgärden ur statsstödssynpunkt krävs dock innan den kan genomföras. Regeringen har den 14 januari 2008 lämnat in en sådan ansökan till kommissionen.

Samtidigt med förslaget om sänkt koldioxidskatt föreslås i denna lagrådsremiss också vissa lagtekniska ändringar som syftar till att göra reglerna kring kraftvärmebeskattningen mer lättillgängliga och överskådliga. Dessa ändringar behandlas uteslutande i författningskommentaren.

De nu föreslagna ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2008. Förslaget föranleder ändringar i 6 a kap. 1–5 §§ och 11 kap. 10 § samt att fyra nya paragrafer, 1 kap. 10 § och 6 a kap. 3 a–3 c §§, införs i LSE.

³ Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (EUT L 283, 31.10.2003, s. 51, Celex 32003L0096).

5 Offentligfinansiella effekter m.m.

Med utgångspunkt från ett ikraftträdande den 1 juli 2008, beräknas bruttoeffekten av den sänkta koldioxidskatten bli minskade intäkter med 0,13 miljarder kronor under 2008. Den periodiserade nettoeffekten för 2008 beräknas till 0,11 miljarder kronor och för 2009 till 0,23 miljarder kronor. Dessa effekter har också redovisats i budgetpropositionen för 2008.

Att koldioxidskatten sätts ned kan medföra en viss ökad förbrukning av fossila bränslen i Sverige, jämfört med om nuvarande nivåer skulle bibehållas. Som framhållits i avsnitt 4 påverkar dock inte koldioxidskatten den totala utsläppen inom EU:s handelssystem, utan var inom systemet som utsläppen sker. Förslagets effekter på klimatet kan därför antas vara marginella.

Förslaget innebär en lägre beskattning för vissa aktörer, varav flertalet är skattskyldiga. *Skatteverket* uppskattar de initiala kostnader med anledning av förslagen till ca 800 000 kronor och de årliga tillkommande kostnaderna till ca 100 000 kronor. Skatteverkets ökade kostnader ska hanteras inom befintliga anslagsramar.

Någon ökad måltillströmning förutses inte och förslaget bedöms därför inte ha någon påverkan för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

6 Författningskommentar

Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

1 kap.

10 §

Begreppet "kraftvärmeproduktion" förekommer i 6 a kap. 1 § 17 samt i 3 och 3 b §§. Vissa skattelättnader gäller för bränslen som används för att framställa värme genom en sådan process. Definitionen stämmer överens med de kriterier som tidigare gällt enligt 6 a kap. 3 § första respektive tredje styckena för att skattelättnader skulle kunna komma i fråga (jfr prop. 2005/06:125 s. 72 f). Av förenklingsskäl ställs dessa kriterier samman i en ny paragraf som placeras i anslutning till andra definitioner av begrepp som används i lagen. Avsikten är att härigenom uppnå en mer lättillgänglig lagtext, särskilt som bestämmelserna i den tidigare 6 a kap. 3 § nu delas upp i fyra paragrafer (6 a kap. 3–3 c §§).

6 a kap.

1 §

Punkten 7

Ändringen i punkten 7 hänger samman med de justeringar som, i för-
enklingssyfte, görs av bestämmelserna i den tidigare 3 §. Som närmare
utvecklas under 3 §, regleras där inte nu längre skattebefrielse för
bränslen som används för att framställa skattepliktig el vid kraft-

värmeproduktion. Avsikten är i stället att 1 § 7 ska omfatta all framställning av skattepliktig el oberoende av om det är fråga om elproduktion vid samtidigt nyttiggörande av den värme som uppkommer eller att värme inte nyttiggörs, t.ex. vid kondenskraftproduktion. Den nya definitionen av kraftvärmeproduktion i 1 kap. 10 §, där elverkningsgraden ingår som en del i definitionen, kommer inte att ha någon betydelse i detta sammanhang. Skattebefrielse med stöd av punkten 7 ska dock endast medges för bränslen som används för att framställa skattepliktig el. Skattebefrielsen enligt punkten 7 kan alltså inte ges för den del av bränsleinsatsen vid elproduktion som avser framställning av värme som nyttiggörs (jfr reglerna om proportionering i 3 b §). För denna del ges i stället vissa skattelättnader i enlighet med bestämmelserna i 3 a och 3 b §§. De nu genomförda lagtekniska ändringarna är inte avsedda att medföra några ändringar materiellt sett.

Punkten 9

Punkten reglerar skattelättnader för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon (dvs. drift av stationära motorer eller som bränsle för uppvärmning) vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet.

Genom *underpunkten a* ges skattelättnader för bränsleförbrukning som äger rum i anläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter (se vidare avsnitt 4). Lagtekniskt knyts skattelättnaden till den skyldighet som, enligt 6 kap. 1 § lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter, finns för verksamhetsutövaren på en sådan anläggning att till kontoföringsmyndigheten överlämna utsläppsrätter som motsvarar de sammanlagda utsläppen av koldioxid från anläggningen under närmast föregående kalenderår. Regeringen har i 2 § tredje stycket förordningen (2004:1205) om handel med utsläppsrätter bestämt att Statens energimyndighet är kontoföringsmyndighet.

Något krav på att utsläppsrätter faktiskt har överlämnats gäller dock inte för att skattelättnaderna ska ges. Skattelättnaderna aktualiseras vidare i takt med att förbrukningen av bränslena äger rum i anläggningen. Den omständigheten att överlämnandet av utsläppsrätter enligt lagen om handel med utsläppsrätter sker under det kalenderår som följer närmast efter det då utsläppen av koldioxid (och således förbrukningen av bränslena) ägt rum, saknar därför betydelse för den tidsperiod för vilken skattelättnaderna medges.

I *underpunkten b* återfinns, utan materiella ändringar, de bestämmelser som redan tidigare gällt avseende tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, dvs. 100 procent befrielse från energiskatt och 79 procent nedsättning av koldioxidskatten. Denna punkt omfattar nu förbrukning som sker i industrianläggningar som inte omfattas av *underpunkten a*, dvs. som sker utanför handelssystemet.

Punkten 17

I denna nya punkt regleras skattelättnaderna för bränslen som förbrukas för framställning av värme i andra anläggningar än industrianläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter (jfr avsnitt 4). Skattelättnader för bränsleförbrukning vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet följer redan av punkten 9. Noteras bör

även att full skattefrihet kan förekomma för bränslen som förbrukas i vissa anläggningar inom handelssystemet. Denna skattefrihet följer då av särskilda regler i LSE. Främst torde följande delar av 1 § aktualiseras i denna del: punkten 1 (annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning, i metallurgiska processer respektive s.k. dubbel användning), punkten 6 (framställning av energiprodukter, t.ex. i oljeraffinaderier), punkten 7 (framställning av skattepliktig el) och punkten 16 (framställning av andra mineraliska ämnen än metaller).

Beträffande *punkten b* kan tilläggas att den omfattar all värmeproduktion som inte omfattas av 17 a eller punkten 9. Detta innebär exempelvis att punkten b också omfattar förbrukning för värmeproduktion, som visserligen kan ha skett i en industrianläggning som ingår i utsläppshandeln, men där värmen inte använts vid den industriella tillverkningsprocessen.

För kriteriet att bränsleförbrukning ska ske i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas, jfr vad som sagts ovan under punkten 9.

Begreppet ”kraftvärmeproduktion” definieras i 1 kap. 10 §, jfr kommentarerna ovan i anslutning till detta lagrum.

2 §

I *första stycket* justeras texten för att tidigare bestämmelser för råttalolja som används utanför utsläppshandelssystemet ska fortsätta att gälla. De nya bestämmelserna i *andra och tredje styckena* införs för att också råttalolja som används i anläggningar inom utsläppshandelssystemet ska omfattas av samma regler som gäller för eldningsolja.

3 §

I *första stycket* renodlas bestämmelserna till att endast omfatta den del av bränslet vid kraftvärmeproduktion som förbrukas för framställning av värme. Kraftvärmeproduktion inom handelssystemet regleras i 1 § 17 a, varför det nu aktuella stycket således behandlar kraftvärmeproduktion som sker utanför handelssystemet.

Skattebefrielse för den del av bränslet vid kraftvärmeproduktion som förbrukas för framställning av skattepliktig el ges numera med stöd av 1 § 7 (jfr kommentarerna ovan i anslutning till detta lagrum). Begreppet ”kraftvärmeproduktion” definieras i 1 kap. 10 §, jfr ovan.

Kriteriet att elverkningsgraden ska uppgå till minst 5 procent gäller numera som en del av den skattemässiga definitionen av begreppet ”kraftvärmeproduktion” som finns i 1 kap. 10 §. Detta kriterium behöver därför inte längre räknas upp i *andra stycket*. Reglerna om befrielse från koldioxidskatt i andra stycket motsvarar i övrigt de regler som hittills funnits i paragrafens tredje stycke, jfr prop. 2005/06:125 s. 72 f. Reglerna kommer dock endast att gälla för sådana kraftvärmeanläggningar som inte omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter. Befrielse från koldioxidskatt för anläggningar inom handelssystemet regleras således uteslutande i 1 § punkten 17 a.

Bestämmelsen i *tredje stycket* motsvarar första meningen i tidigare 3 § sjätte stycket. Den innebär att skattebefrielse inte medges för värmeproduktion, som sker med användning av bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, dvs. omärkt och ofärgad olja. Bestämmelsen tar sikte på kraftvärmeproduktion i anläggningar som inte omfattas av EU:s

system för handel med utsläppsrätter. För anläggningar inom systemet finns motsvarande reglering i 1 § 17 a. Att nu angivet bränsle inte heller medför skattebefrielse för den del som avser elproduktion framgår av 1 § 7. Emellertid finns för den omärkta och ofärgade oljan en bestämmelse i 4 § som tillåter skatteavdrag när bränslet förbrukats för elproduktion som sker utan att värme samtidigt nyttiggörs i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generatoreffekt av minst 5 megawatt, se vidare kommentaren till 4 §. De hittillsvarande reglerna i andra stycket, om befrielse från energiskatt för bränsle som används för framställning av värme vid kraftvärmeproduktion, återfinns numera som en del av första stycket.

Tidigare fjärde och femte styckena samt delar av sjätte stycket flyttas av tydlighetsskäl till tre nya paragrafer, 3 a–3 c §§, i direkt anslutning till 3 §. Dessa nya paragrafer kommenteras nedan.

3 a §

Bestämmelsen rör råttalolja och motsvarar, utan materiella ändringar, tidigare 3 § fjärde stycket. Råttalolja som förbrukas för framställning av skattepliktig el i kraftvärmeproduktion omfattas numera av den allmänna regeln för elproduktion i 1 § 7.

3 b §

Under remissbehandlingen av promemorian har Skatteverket efterlyst ett förtydligande av vad som gäller för förbrukningen av den del av bränslet som vid elproduktion är hänförlig till produktion av icke skattepliktig el. Bestämmelserna fanns tidigare i 3 § femte stycket. Bestämmelserna i *första stycket* har därför kompletterats enligt detta önskemål så att det nu framgår att även icke skattepliktig el ingår vid proportioneringen.

I ett *andra stycke* behandlas den ytterligare proportionering som kan bli aktuell när elproduktionen samtidigt består av kraftvärmeproduktion och kondenskraftproduktion från samma bränsle. Detta framgick också tidigare av 3 § femte stycket men har nu förtydligats. Hur elproduktionen tekniskt är arrangerad saknar betydelse vid proportioneringen. Det kan således vara fråga om både parallella turbiner med varsin generator eller seriellt arrangerade turbiner med gemensam generator. Med kondenskraftproduktion förstås i detta sammanhang likaså en teknikberoende definition som omfattar elproduktion utan samtidigt nyttiggörande av värmen, dvs. att värmen avsiktligt kyls bort vid elproduktionen. Den snävare, teknikinriktade definitionen som syftar på en ångprocess med ånga som kondenserar, är således inte avsedd i detta sammanhang. Det insatta bränslet eller bränslena kommer därmed att fördelas proportionellt utifrån de uppmätta eller beräknade energimängderna i de olika delprocesserna. Dessa beräkningar utgår från uppmätt elproduktion och uppmätt nyttiggjord värme. Övriga uppdelningar som fordras kan beräknas med kännedom om verkningsgraderna i delprocesserna.

Bestämmelserna i 3 b § gäller såväl kraftvärmeanläggningar inom som utom EU:s system för handel med utsläppsrätter. De gäller även vid sådan samtidig produktion av värme och skattepliktig el som sker i en anläggning som inte omfattas av definitionen av kraftvärmeproduktion i 1 kap. 10 §, dvs. en elproduktion med en elverkningsgrad som understiger 5 procent.

3 c §

Paragrafen behandlar inskränkningar i skattelättnaderna för det fall bränsle förbrukas för framställning av ånga eller hetvatten som tappas av från ång- eller hetvattensystemet före ångturbinen eller annan utrustning för utvinning av mekanisk energi ur ånga eller hetvatten vid kraftvärmeproduktion. Dessa regler fanns tidigare i 3 § sjätte stycket andra meningen och flyttas av tydlighetsskäl nu till en egen paragraf.

4 §

Justeringen beror på att 1 § 7 har ändrats för att endast elproduktion, som sker utan att värme samtidigt nyttiggörs, även fortsättningsvis ska regleras i denna paragraf. Om ingen justering hade gjorts skulle även elproduktion där värme nyttiggörs ha omfattats.

5 §

I paragrafen görs en följdändring på grund av ändringarna i 3 §.

11 kap.

10 §

Ändringen i *första och andra styckena* följer av uppdelningen av reglerna i tidigare 6 a kap. 3 § i olika paragrafer.

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 dels att 6 a kap. 1, 3–5 §§ samt 11 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 10 § och 6 a kap. 3 a–3 c §§.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

10 §

Med kraftvärmeproduktion förstås samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, om

- 1. den värme som uppkommer nyttiggörs, och*
- 2. elverkningsgraden uppgår till minst 5 procent.*

Nuvarande lydelse

6 a kap.

1 §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 energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-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 förut-sättning att det ingående materialet genom upp-värmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska		100 procent	100 procent	100 procent

¹ Senaste lydelse 2007:1387.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
struktur förändras 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 enligt 2 kap. 9 § eller fartygstillstånd enligt fiskelagen (1993:787) meddelats, 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	Annan bensin än flygbensin (KN-nr 2710 11 31)	100 procent	100 procent	100 procent	
b) luftfartyg, när luftfartyget används för privat ändamål eller i luftfartygsmotorer i provbädd eller i liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin och flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent	
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för		100 procent	100 procent	100 procent	

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
tillverkaren					
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft <i>när den värme som uppkommer inte till någon del nyttiggörs</i>	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, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent	
13. Förbrukning vid tillverkningsprocessen i gruvindustriell verksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
14. Förbrukning i yrkesmässig jordbruks-, skogs-	Andra bränslen än bränsle som	–	79 procent	–	

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
bruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b				
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	

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 energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-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		100	100	100

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
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		procent	procent	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 enligt 2 kap. 9 § eller fartygstillstånd enligt fiskelagen (1993:787) meddelats, 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	Annan bensin än flygbensin (KN-nr 2710 11 31)	100 procent	100 procent	100 procent	
b) luftfartyg, när luftfartyget används för privat ändamål eller i luftfartygsmotorer i provbädd eller i liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin och flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	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	100 procent	100 procent	–	

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
	stycket 3 b				
8. –		–	–	–	
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b				
<i>a) vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 6 kap. 1 § lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter</i>		100 procent	85 procent	–	
<i>b) vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet i andra fall än som avses under a.</i>		100 procent	79 procent	–	
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent	
13. Förbrukning vid tillverkningsprocessen i gruvinindustriell verksamhet för drift av andra motordrivna fordon än	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–	

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt	Bilaga 1
personbilar, lastbilar och bussar					
14. Förbrukning i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	–	79 procent	–	
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	
<i>17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 6 kap. 1 § lagen om handel med utsläppsrätter</i>	<i>Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>				
<i>a) i kraftvärmeproduktion</i>		<i>100 procent</i>	<i>85 procent</i>	–	
<i>b) i annan värmeproduktion</i>		–	<i>6 procent</i>	–	

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en och samma process, när den värme som uppkommer nyttiggörs (kraftvärmeproduktion),

3 §²

Vid annan kraftvärmeproduktion än som avses i 1 § 17 a medges, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av värme, befrielse från energiskatt

² Senaste lydelse 2006:592.

medges, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av

1. värme, befrielse från energiskatt och koldioxidskatt i den omfattning som anges i andra och tredje styckena,

2. skattepliktig elektrisk kraft, befrielse från 100 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

Befrielse enligt första stycket 1 medges från 100 procent av energiskatten, om elverkningsgraden uppgår till minst 5 procent.

Befrielse enligt första stycket 1 medges från 19 procent av koldioxidskatten, om elverkningsgraden uppgår till 5 procent. Om elverkningsgraden är högre än 5 procent, ökar den procentuella befrielsen från koldioxidskatt med sex gånger det antal procentenheter som verkningsgraden överstiger 5 procent till dess den uppgår till 15 procent. Om elverkningsgraden är 15 procent eller högre, medges befrielse från 79 procent av koldioxidskatten.

Såvitt avser råttolja medges befrielse från energiskatt enligt första–tredje styckena med ett belopp som motsvarar den sammanlagda energiskatt och koldioxidskatt som skulle ha medgetts för bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Fördelning av bränslet som förbrukas för framställning av värme respektive elektrisk kraft skall ske genom proportionering i för-

med 100 procent och befrielse från koldioxidskatt i den omfattning som anges i andra stycket.

Befrielse enligt första stycket medges från 19 procent av koldioxidskatten, om elverkningsgraden uppgår till 5 procent. Om elverkningsgraden är högre än 5 procent, ökar den procentuella befrielsen från koldioxidskatt med sex gånger det antal procentenheter som verkningsgraden överstiger 5 procent till dess den uppgår till 15 procent. Om elverkningsgraden är 15 procent eller högre, medges befrielse från 79 procent av koldioxidskatten.

För bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon befrielse från skatt enligt denna paragraf.

*hållande till respektive energi-
produktion. Detsamma gäller om
elektrisk kraft framställs i en
sammankopplad anläggning vid
samtidig kraftvärme- respektive
kondenskraftproduktion. Om olika
bränslen förbrukas skall propor-
tioneringen avse varje bränsle för
sig.*

*För bränsle som avses i 2 kap.
1 § första stycket 3 b och som
förbrukas vid kraftvärme-
produktion medges inte någon
befrielse från skatt enligt denna
paragraf. Detsamma gäller
bränslen som förbrukas för fram-
ställning av ånga eller hetvatten
som tappas av från ång- eller
hetvattenssystemet före ångturbinen
eller annan utrustning för ut-
vinning av mekanisk energi ur
ånga eller hetvatten vid
kraftvärmeproduktion.*

3 a §

*Såvitt avser råttololja medges
befrielse från energiskatt enligt
3 § med ett belopp som motsvarar
den sammanlagda energiskatt och
koldioxidskatt som skulle ha med-
getts för bränsle enligt 2 kap. 1 §
första stycket 3 a.*

*Första stycket gäller även sådan
förbrukning som avses i 1 § 17 a.*

3 b §

*Vid samtidig produktion av
värme och skattepliktig elektrisk
kraft i en och samma process, när
den värme som uppkommer
nyttiggörs, ska fördelning av
bränslet som förbrukas för
framställning av värme respektive
elektrisk kraft ske genom
proportionering i förhållande till
respektive energiproduktion. Det-
samma gäller om elektrisk kraft
framställs i en sammankopplad
anläggning vid samtidig
kraftvärme- respektive*

kondenskraftproduktion. Om olika bränslen förbrukas ska proportioneringen avse varje bränsle för sig.

3 c §

För bränslen som förbrukas för framställning av ånga eller hetvatten som tappas av från ång- eller hetvattensystemet före ångturbinen eller annan utrustning för utvinning av mekanisk energi ur ånga eller hetvatten vid kraftvärmeproduktion medges inte någon befrielse från skatt enligt 1 § 17 a eller 3 §.

4 §³

Skattebefrielse enligt 1 § 7 gäller också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generator-effekt av minst fem megawatt.

Skattebefrielse enligt 1 § 7 gäller också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generator-effekt av minst fem megawatt, *under förutsättning att värme inte samtidigt nyttiggörs.*

5 §⁴

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § och 3 § *sjätte* stycket som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b *skall* även gälla för bränsle som avses i 2 kap. 3 och 4 §§ och som beskattas på samma sätt.

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § och 3 § *tredje* stycket som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b *ska* även gälla för bränsle som avses i 2 kap. 3 och 4 §§ och som beskattas på samma sätt.

11 kap.

10 §⁵

Avdrag får göras även för energiskatt och koldioxidskatt på bränsle som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 7 och 3 och 4 §§.

Avdrag får göras även för energiskatt och koldioxidskatt på bränsle som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 7 och 3–4 §§.

³ Senaste lydelse 2006:592.

⁴ Senaste lydelse 2006:1508.

⁵ Senaste lydelse 2007:1168.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3 eller 4 §.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3–4 §§.

Bilaga 1

Den som yrkesmässigt levererar elektrisk kraft som i Sverige framställs i ett vindkraftverk får göra avdrag med ett belopp som svarar mot 13 öre per kilowattimme om kraftverket är placerat på havsbotten eller på Vänerns botten. För annan placering får avdrag göras motsvarande 2 öre per kilowattimme. Avdragsrätten upphör dock när den sammanlagda elproduktionen i vindkraftverket uppgår till 20 000 kilowattimmar per installerad kilowatt enligt elgeneratorns märkeffekt.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2008. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

Förteckning över remissinstanserna

Remissinstanser som lämnat yttrande

Kammarrätten i Sundsvall, Länsrätten i Dalarnas län, Skatteverket, Naturvårdsverket, Konkurrensverket, Verket för näringslivsutveckling, Institutet för tillväxtpolitiska studier, Energimyndigheten, Företagarna, Gasföreningen, Plast & Kemiföretagen, Svensk Energi, Svensk Fjärrvärme, Svenska Petroleum Institutet och Svenskt Näringsliv.

Remissinstanser som avstått från att lämna yttrande

Jernkontoret, Skogsindustrierna, SveMin och Teknikföretagen har inte svarat på remissen.

Övriga som yttrat sig

Yttrande har också inkommit från Projekt Basindustririket och Svenska Torvproducentföreningen.