

Klimat- och
näringslivsdepartementet
103 33 Stockholm

Remiss av promemorian Fortsatt inkludering av pappers- och massaindustrin i utsläppshandelssystemet

KN2026/00822

1 Sammanfattning

Skatteverket har inga invändningar mot att förslaget genomförs. Skatteverket har en synpunkt rörande förslagets konsekvenser avseende befrielse från koldioxidskatt enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE).

2 Skatteverkets synpunkter

Det framgår av den remitterade promemorians konsekvensutredning (avsnitt 8) att förslaget förväntas minska statens intäkter från koldioxidskatt. Skatteverket önskar därför framföra hur verket bedömer att förslaget påverkar förutsättningarna för befrielse från koldioxidskatt enligt LSE.

En förutsättning för befrielse från koldioxidskatt med stöd av 6 a kap. 1 § 8 respektive 11 LSE är att visst bränsle förbrukats i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (2020:1173) om vissa utsläpp av växthusgaser. Enligt 16 § ska en verksamhetsutövare överlämna det antal utsläppsrätter som motsvarar de sammanlagda utsläppen av växthusgaser från bl.a. en anläggning för vilken det krävs tillstånd till utsläpp av växthusgaser eller för vilken verksamhetsutövaren fått behålla tillståndet (punkt 1).

Enligt Skatteverket får det ses som en förutsättning, för att skattebefrielse ska kunna medges med stöd av de nämnda bestämmelserna i LSE, att skyldigheten att överlämna utsläppsrätter för en anläggning avser anläggningens utsläpp under den tidsperiod då bränslet i fråga förbrukas. Enligt promemorians författningsförslag, punkt 3 av de föreslagna övergångsbestämmelserna, ska ett

tillstånd till utsläpp av växthusgaser som beslutas efter ansökan enligt punkt 2 av övergångsbestämmelserna, gälla från och med 1 januari 2026, dvs för tid före det föreslagna ikraftträdandet. I promemorians avsnitt 6 och 7 beskrivs innebörden av övergångsbestämmelserna med avseende på verksamhetsutövarens ansökan om tillstånd samt övervakning och rapportering av utsläpp. Det framgår inte tydligt i promemorian vad förslaget innebär med avseende på skyldigheten att överlämna utsläppsrätter för utsläpp under perioden innan ett tillstånd meddelats.

Det framgår vidare av promemorians författningsförslag, punkt 2 av de föreslagna övergångsbestämmelserna, samt skälen för förslaget (avsnitt 6 och 7) att sådan verksamhet som berörs av förslaget ska få bedrivas utan tillstånd till utsläpp av växthusgaser för tiden från 1 januari till 31 oktober 2026, eller som längst till dess att tillståndsfrågan slutligt är avgjord efter en ansökan. I promemorian berörs inte hur utformningen av den föreslagna övergångsbestämmelsen förhåller sig till skyldigheten att överlämna utsläppsrätter enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser, där punkt 1 bl.a. avser utsläpp av växthusgaser från en anläggning *för vilken det krävs tillstånd* till utsläpp av växthusgaser. Eftersom beskrivningen av skattebefriade användningsändamål för bränsle i 6 a kap. 1 § 8 respektive 11 LSE hänvisar till 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser har den föreslagna bestämmelsens förhållande till 16 § betydelse för om befrielse från koldioxidskatt kan medges med stöd av nämnda bestämmelser i LSE.

Skatteverket bedömer därför att det inte är möjligt att med säkerhet dra slutsatsen att de verksamhetsutövare som berörs av förslaget kommer att ha rätt till befrielse från koldioxidskatt på bränsle som förbrukas under perioden från 1 januari 2026 till dess ett tillstånd till utsläpp av växthusgaser meddelats, så som den föreslagna ändringen utformats och beskrivits i promemorian.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslaget innebär att Skatteverket kan behöva hantera ett begränsat antal omprövningar av tidigare deklarerad energi- och koldioxidskatt, ansökningar om återbetalning av koldioxidskatt samt omprövningar av tidigare fattade beslut om sådan återbetalning. Skatteverket kan också behöva besvara frågor och lämna information till berörda verksamhetsutövare. Tillkommande arbetsuppgifter bedöms kunna hanteras med Skatteverkets befintliga resurser.

Detta remissvar har beslutats av rättschefen Michael Erliksson och föredragits av rättsliga experten Daniel Wallin. Vid den slutliga handläggningen har också sektionschefen Åsa Windrot Thell deltagit.

Michael Erliksson