

# Promemoria 2007-09-20

Vissa punktskattefrågor m.m., som aviseras i budgetpropositionen för 2008

---

## Promemorians huvudsakliga innehåll

I promemorian lämnas förslag till lagstiftning i olika frågor på främst punktskatteområdet, som aviseras i budgetpropositionen för 2008.

Det rör sig på energi- och miljöskatteområdet om följande åtgärder: höjning av koldioxidskatten med 6 öre per kg koldioxid, höjning av energiskatten på diesel i miljöklass 1 och 2 med 20 öre per liter, höjning av avdraget för resor till och från arbetet samt tjänsteresor, uppräknig av energi- och koldioxidskattesatserna efter prisutvecklingen (indexering), sänkning av fordonsskatten för dieselpersonbilar, höjning av fordonsskatten för lätta lastbilar och bussar, sänkning av gränserna för återbetalning till jordbruket, skogsbruket och vattenbruket av skatt på bränslen respektive skatt på el från 1 000 kronor till 500 kronor samt vid uppnådd gräns återbetalning av hela beloppet, höjning av den nuvarande återbetalningen för diesel som används i jordbrukets arbetsmaskiner för att kompensera för höjningen av energiskatten på diesel, sänkning av energiskatten med 3 öre per kWh för el som förbrukas i hushålls- och servicesektorerna i vissa kommuner i norra Sverige samt höjning av elproduktionsskatterna (höjning av fastighetsskatten för vattenkraftverk från 1,7 procent till 2,2 procent samt höjning av skatten på termisk effekt i kärnkraftverk med 24 procent till 12 648 kronor per megawatt och månad).

På alkoholskatteområdet föreslås en höjning av skatten på öl från 1,47 kronor till 1,66 kronor per volymprocent och liter och en sänkning av skatten på vin samt andra jästa drycker än vin eller öl från 22,08 kronor till 21,58 kronor per liter för drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent. I fråga om tobaksbeskattningen föreslås att styckeskatten på cigaretter höjs med 3 öre från 28 öre till 31 öre per cigarett, att skatten på röktobak höjs från 975 kronor till 1 560 kronor per kg samt att skatten på snus höjs från 246 kronor till 336 kronor per kg. Vidare föreslås att beskattningen av privatinförsel av cigaretter från Slovenien ska upphöra att gälla. Det föreslås också att lotteriskatten ska sänkas från 36 procent till 35 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna.

Förslagen föranleder ändringar i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, lagen (1991:1482) om lotteriskatt, lagen (1994:1551) om

frihet från skatt vid import, m.m., lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi, inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (2000:466) om termisk effekt i kärnkraftsreaktorer, lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror, lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar, vägtrafikskattelagen (2006:227) och lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser för fordonsskatt.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008.

# Innehållsförteckning

1	Lagtext .....	5
1.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt .....	5
1.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1991:1482) om lotteriskatt .....	8
1.3	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ....	9
1.4	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt .....	10
1.5	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt .....	12
1.6	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	14
1.7	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .....	27
1.8	Förslag till lag om ändring i lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer .....	29
1.9	Förslag till lag om ändring i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror .....	30
1.10	Förslag till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar .....	32
1.11	Förslag till lag om ändring i vägtrafikskattelagen (2006:227) .....	33
1.12	Förslag till lag om ändring i lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser för fordonsskatt .....	34
2	Frågor som tas upp i promemorian .....	37
3	Energi- och miljöbeskattning .....	37
3.1	Höjd koldioxidskatt .....	37
3.2	Höjd energiskatt på diesel .....	38
3.3	Höjt avdrag för resor till och från arbetet samt tjänsteresor .....	39
3.4	Uppräkning av energi- och koldioxidskattesatserna efter prisutvecklingen (indexering) .....	40
3.5	Sänkt fordonsskatt för dieselpersonbilar .....	41
3.6	Höjd fordonsskatt för lätta lastbilar och bussar .....	43
3.7	Återbetalning av energi- och koldioxidskatt till jordbruket, skogsbruket och vattenbruket .....	43
3.8	Sänkt energiskatt på el i norra Sverige .....	44
3.9	Höjda elproduktionsskatter .....	45
4	Övriga punktskattefrågor .....	47
4.1	Höjd skatt på öl och sänkt skatt på vin samt andra jästa drycker än vin eller öl .....	47
4.2	Tobaksskatt .....	48
4.3	Sänkt lotteriskatt .....	49
5	Offentligfinansiella effekter .....	50

6	Författningskommentar.....	51
6.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt.....	51
6.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (1991:1482) om lotteriskatt .....	51
6.3	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ....	51
6.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt.....	51
6.5	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt .....	52
6.6	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	52
6.7	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	54
6.8	Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:466) om termisk effekt i kärnkraftsreaktorer.....	54
6.9	Förslaget till lag om ändring i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror .....	55
6.10	Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar.....	55
6.11	Förslaget till lag om ändring i vägtrafikskattelagen (2006:227).....	55
6.12	Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser för fordonsskatt .....	56

# 1 Lagtext

## 1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt

Härigenom föreskrivs att 3 § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 §<sup>1</sup>

Fastighetsskatten utgör för varje beskattningsår

a) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende småhusenhet,

bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende småhus på lantbruksenhet,

75 procent av marknadsvärdet avseende privatbostad i utlandet,

b) 0,4 procent av:

taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för bostäder, värderingsenhet för bostäder under uppförande, värderingsenhet avseende tomtmark som hör till dessa bostäder samt annan värderingsenhet avseende tomtmark som är obebyggd,

c) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för lokaler, värderingsenhet för lokaler under uppförande och värderingsenhet avseende tomtmark som hör till dessa lokaler,

d) 0,5 procent av:

taxeringsvärdet avseende industrienhet och elproduktionsenhet med undantag för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk eller av taxeringsenhet med vindkraftverk,

e) 1,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk,

e) 1,7 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk,

f) 0,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk.

Innehåller byggnaden på en fastighet, som är belägen i Sverige, bostäder och har byggnaden beräknat värdeår som utgör året före det fastighetstaxeringsår som föregått inkomsttaxeringsåret, utgår dock ingen

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:1353.

fastighetsskatt på bostadsdelen för det fastighetstaxeringsåret och de fyra följande kalenderåren och halv fastighetsskatt för de därpå följande fem kalenderåren enligt vad som närmare föreskrivs i femte stycket. Detsamma gäller färdigställd eller ombyggd sådan byggnad, för vilken värdeår inte har åsatts vid ny fastighetstaxering, men som skulle ha åsatts ett värdeår motsvarande året före det fastighetstaxeringsår som föregått inkomsttaxeringsåret, om ny fastighetstaxering då hade företagits.

För fastighet, som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), *skall* fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag inräknas i underlaget för fastighetsskatten om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Har byggnad, som är avsedd för användning under hela året, på grund av eldsvåda eller därmed jämförlig händelse inte kunnat utnyttjas under viss tid eller har i sådan byggnad för uthyrning avsedd lägenhet inte kunnat uthyras, får fastighetsskatten nedsättas med hänsyn till den omfattning, vari byggnaden inte kunnat användas eller uthyras. Har så varit fallet under endast kortare tid av beskattningsåret, *skall* någon nedsättning dock inte ske.

Om fastighetsskatt *skall* beräknas enligt olika grunder för skilda delar av fastigheten *skall* underlaget för beräkningen av fastighetsskatten för dessa delar utgöras av den del av värdet som belöper på respektive fastighetsdel. Den nedsättning av fastighetsskatten som föreskrivs i andra stycket *skall* såvitt avser småhusenhet beräknas på den del av taxeringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser småhuset med tillhörande tomtmark, om tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som småhuset. Detsamma gäller i tillämpliga delar småhus med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet. För hyreshusenhet beräknas nedsättningen på

För fastighet, som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), *ska* fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag inräknas i underlaget för fastighetsskatten om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Har byggnad, som är avsedd för användning under hela året, på grund av eldsvåda eller därmed jämförlig händelse inte kunnat utnyttjas under viss tid eller har i sådan byggnad för uthyrning avsedd lägenhet inte kunnat uthyras, får fastighetsskatten nedsättas med hänsyn till den omfattning, vari byggnaden inte kunnat användas eller uthyras. Har så varit fallet under endast kortare tid av beskattningsåret, *ska* någon nedsättning dock inte ske.

Om fastighetsskatt *ska* beräknas enligt olika grunder för skilda delar av fastigheten *ska* underlaget för beräkningen av fastighetsskatten för dessa delar utgöras av den del av värdet som belöper på respektive fastighetsdel. Den nedsättning av fastighetsskatten som föreskrivs i andra stycket *ska* såvitt avser småhusenhet beräknas på den del av taxeringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser småhuset med tillhörande tomtmark, om tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som småhuset. Detsamma gäller i tillämpliga delar småhus med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet. För hyreshusenhet beräknas nedsättningen på den del av taxe-

den del av taxeringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser bostäder med tillhörande värderingsenhet tomtmark, om tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som hyreshuset.

Att skillnaden mellan den fastighetsskatt som i första stycket d föreskrivs för elproduktionsenhet och den fastighetsskatt som enligt första stycket f föreskrivs för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk kan utgöra stöd av mindre betydelse framgår av kommissionens förordning (EG) nr 69/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse.

ringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser bostäder med tillhörande värderingsenhet tomtmark, om tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som hyreshuset.

Att skillnaden mellan den fastighetsskatt som i första stycket d föreskrivs för elproduktionsenhet och den fastighetsskatt som enligt första stycket f föreskrivs för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk kan utgöra stöd av mindre betydelse framgår av kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 av den 15 december 2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Har beskattningsåret påbörjats före ikraftträdandet tillämpas äldre regler för den del av beskattningsåret som infaller före ikraftträdandet.

## 1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1991:1482) om lotteriskatt

Härigenom föreskrivs att 1 b § lagen (1991:1482) om lotteriskatt ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

Lotteriskatt tas ut med 36 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna.

Vid bestämmande av behållningen av sådant utländskt lotteri som avses i 1 § andra stycket *skall* endast insatser och vinster som hänför sig till det svenska speldeltagandet beaktas. Motsvarande gäller för svenskt lotteri som avser vadhållning i samband med hästtävlingar där deltagande sker via en utländsk trav- eller galopporganisation.

Med utbetalade vinster avses de vinster som betalats ut inom 90 dagar från skattskyldighetens inträde.

### *Föreslagen lydelse*

#### 1 b §<sup>1</sup>

Lotteriskatt tas ut med 35 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna.

Vid bestämmande av behållningen av sådant utländskt lotteri som avses i 1 § andra stycket *ska* endast insatser och vinster som hänför sig till det svenska speldeltagandet beaktas. Motsvarande gäller för svenskt lotteri som avser vadhållning i samband med hästtävlingar där deltagande sker via en utländsk trav- eller galopporganisation.

---

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

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2003:350.



### 1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 3 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m. ska ha följande lydelse.

#### *Nuvarande lydelse*

#### **4 kap.**

##### **3 §<sup>1</sup>**

Tull och skatt enligt 1 § *skall utgå* med följande belopp.

	tull	skatt
spritdryck	4 kr/liter	253 kr/liter
starkvin	2 kr/liter	67 kr/liter
vin	1 kr/liter	31 kr/liter
starköl	3 kr/liter	14 kr/liter
cigaretter	34 öre/styck	158 öre/styck
cigarrer	86 öre/styck	192 öre/styck
röktobak	428 kr/kg	1 350 kr/kg
snus	104 kr/kg	471 kr/kg

#### *Föreslagen lydelse*

#### **4 kap.**

##### **3 §**

Tull och skatt enligt 1 § *ska tas ut* med följande belopp.

	tull	skatt
spritdryck	4 kr/liter	253 kr/liter
starkvin	2 kr/liter	67 kr/liter
vin	1 kr/liter	30 kr/liter
starköl	3 kr/liter	16 kr/liter
cigaretter	34 öre/styck	172 öre/styck
cigarrer	86 öre/styck	192 öre/styck
röktobak	428 kr/kg	2 132 kr/kg
snus	104 kr/kg	614 kr/kg

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för varor som dessförinnan anmälts eller borde ha anmälts till tullförfarandet övergång till fri omsättning.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:1393.

## 1.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

Härigenom föreskrivs att 2, 8 och 35 §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### 2 §<sup>1</sup>

Skatt på cigaretter tas ut med 28 öre per styck och 39,2 procent av detaljhandelspriset. Skatt *skall* dock lägst tas ut med 100 procent av den sammanlagda skatten på cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin (minimipunktskatt). Tillverkaren eller hans representant eller, i fråga om cigaretter som importeras från tredje land, importören *skall* senast den 31 oktober varje år till Skatteverket lämna uppgifter om försäljningen av cigaretter i de olika priskategorierna för tiden från och med den 1 oktober det föregående året till och med den 30 september det innevarande året. Regeringen fastställer senast den 30 november det innevarande året den mest efterfrågade priskategorin av cigaretter och det skattebelopp som för det nästkommande kalenderåret *skall* tas ut enligt andra meningen. För år 2007 *skall* dock minimipunktskatten fastställas till 1 krona och 14 öre per cigarett.

Cigaretter med en längd, exklusive filter eller munstycke, som överstiger 9 centimeter men inte 18 centimeter anses som två cigaretter. Är cigaretten längre anses varje påbörjad ytterligare längd av 9 centimeter som en cigarett.

Skatt på cigarrer och cigariller tas ut med 1 krona och 12 öre per styck. Skatt på röktnobak tas ut med

Skatt på cigaretter tas ut med 31 öre per styck och 39,2 procent av detaljhandelspriset. Skatt *ska* dock lägst tas ut med 100 procent av den sammanlagda skatten på cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin (minimipunktskatt). Tillverkaren eller hans representant eller, i fråga om cigaretter som importeras från tredje land, importören *ska* senast den 31 oktober varje år till Skatteverket lämna uppgifter om försäljningen av cigaretter i de olika priskategorierna för tiden från och med den 1 oktober det föregående året till och med den 30 september det innevarande året. Regeringen fastställer senast den 30 november det innevarande året den mest efterfrågade priskategorin av cigaretter och det skattebelopp som för det nästkommande kalenderåret *ska* tas ut enligt andra meningen. För år 2008 *ska* dock minimipunktskatten fastställas till 1 krona och 24 öre per cigarett.

#### 8 §<sup>2</sup>

Skatt på cigarrer och cigariller tas ut med 1 krona och 12 öre per styck. Skatt på röktnobak tas ut med

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:1392.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:1392.

975 kronor per kilogram.

1 560 kronor per kilogram.

35 §<sup>3</sup>

Skatt på snus tas ut med 246 kronor per kilogram och på tuggtobak med 402 kronor per kilogram.

Skatt på snus tas ut med 336 kronor per kilogram och på tuggtobak med 402 kronor per kilogram.

---

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

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2006:1392.

## 1.5 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

Härigenom föreskrivs att 2–4 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

Skatt *skall* betalas för öl som hänförs till KN-nr 2203 om alkoholhalten överstiger 0,5 volymprocent.

Skatt *skall* även betalas för produkter innehållande en blandning av öl och icke-alkoholhaltig dryck hänförlig till KN-nr 2206 om alkoholhalten i blandningen överstiger 0,5 volymprocent.

Skatt tas ut per liter med 1,47 kronor för varje volymprocent alkohol.

För öl med en alkoholhalt om högst 2,8 volymprocent tas skatt ut med 0 kronor.

### *Föreslagen lydelse*

#### 2 §<sup>1</sup>

Skatt *ska* betalas för öl som hänförs till KN-nr 2203 om alkoholhalten överstiger 0,5 volymprocent.

Skatt *ska* även betalas för produkter innehållande en blandning av öl och icke-alkoholhaltig dryck hänförlig till KN-nr 2206 om alkoholhalten i blandningen överstiger 0,5 volymprocent.

Skatt tas ut per liter med 1,66 kronor för varje volymprocent alkohol.

#### 3 §<sup>2</sup>

Skatt *skall* betalas för vin som hänförs till KN-nr 2204 och 2205 om alkoholhalten uppkommit enbart genom jäsning och

1. alkoholhalten överstiger 1,2 volymprocent men uppgår till högst 15 volymprocent, eller

2. alkoholhalten överstiger 15 volymprocent men uppgår till högst 18 volymprocent och vinet producerats utan tillsatser.

Skatt tas ut per liter för

drycker med en alkoholhalt över 2,25 men inte över 4,5 volymprocent med 7,58 kronor,

drycker med en alkoholhalt över 4,5 men inte över 7 volymprocent med 11,20 kronor,

drycker med en alkoholhalt över 7 men inte över 8,5 volymprocent med 15,41 kronor,

drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent med 22,08 kronor, och för

Skatt *ska* betalas för vin som hänförs till KN-nr 2204 och 2205 om alkoholhalten uppkommit enbart genom jäsning och

drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent med 21,58 kronor, och för

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2001:517.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2001:822.

drycker med en alkoholhalt över 15 men inte över 18 volymprocent med 45,17 kronor.

För vin med en alkoholhalt om högst 2,25 volymprocent tas skatt ut med 0 kronor.

4 §<sup>3</sup>

Skatt *skall* betalas för andra jästa drycker än vin eller öl som hänförs till KN-nr 2206 samt sådana drycker som hänförs till KN-nr 2204 och 2205 men som inte omfattas av skatteplikt enligt 3 §, om alkoholhalten överstiger 1,2 men inte 10 volymprocent eller om alkoholhalten överstiger 10 men inte 15 volymprocent under förutsättning att alkoholhalten uteslutande har uppkommit genom jäsning.

Skatt tas ut per liter för

drycker med en alkoholhalt över 2,25 men inte över 4,5 volymprocent med 7,58 kronor,

drycker med en alkoholhalt över 4,5 men inte över 7 volymprocent med 11,20 kronor,

drycker med en alkoholhalt över 7 men inte över 8,5 volymprocent med 15,41 kronor, och för

drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent med 22,08 kronor.

För andra jästa drycker med en alkoholhalt om högst 2,25 volymprocent tas skatt ut med 0 kronor.

Skatt *ska* betalas för andra jästa drycker än vin eller öl som hänförs till KN-nr 2206 samt sådana drycker som hänförs till KN-nr 2204 och 2205 men som inte omfattas av skatteplikt enligt 3 §, om alkoholhalten överstiger 1,2 men inte 10 volymprocent eller om alkoholhalten överstiger 10 men inte 15 volymprocent under förutsättning att alkoholhalten uteslutande har uppkommit genom jäsning.

drycker med en alkoholhalt över 7 men inte över 8,5 volymprocent med 15,41 kronor, och för

drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent med 21,58 kronor.

---

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

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2001:822.

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

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 1, 4 a och 10 §§, 6 a kap. 1 §, 9 kap. 7 och 8 §§ samt 11 kap. 3 och 12 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

#### **2 kap.** 1 §<sup>1</sup>

Energiskatt och koldioxidskatt *skall*, om inte annat följer av andra stycket, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1. 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 eller 2710 11 49	Bensin som uppfyller krav för			
	a) miljöklass 1			
	– motorbensin	2 kr 90 öre per liter	2 kr 16 öre per liter	5 kr 6 öre per liter
	– alkylatbensin	1 kr 30 öre per liter	2 kr 16 öre per liter	3 kr 46 öre per liter
	b) miljöklass 2	2 kr 93 öre per liter	2 kr 16 öre per liter	5 kr 9 öre per liter
2. 2710 11 31, 2710 11 51 eller 2710 11 59	Annan bensin än som avses under 1	3 kr 61 öre per liter	2 kr 16 öre per liter	5 kr 77 öre per liter
3. 2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41– 2710 19 49 eller 2710 19 61– 2710 19 69	Eldningsolja, dieselbrännolja, fotogen, m.m. som			
	a) har försetts med märk- och färg- ämnen eller ger mindre än 85 volymprocent destillat vid 350°C,	750 kr per m <sup>3</sup>	2 663 kr per m <sup>3</sup>	3 413 kr per m <sup>3</sup>
	b) inte har försetts med märk- och färgämnen och ger			

<sup>1</sup> Lydelse enligt förslag i prop. 2006/07:123.

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
	minst 85 volymprocent destillat vid 350°C, tillhörig miljöklass 1	1 057 kr per m <sup>3</sup>	2 663 kr per m <sup>3</sup>	3 720 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 2	1 306 kr per m <sup>3</sup>	2 663 kr per m <sup>3</sup>	3 969 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 3 eller inte tillhör någon miljöklass	1 633 kr per m <sup>3</sup>	2 663 kr per m <sup>3</sup>	4 296 kr per m <sup>3</sup>
4. 2711 12 11– 2711 19 00	Gasol som används för a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg b) annat ändamål än som avses under a	0 kr per 1 000 kg	1 378 kr per 1 000 kg	1 378 kr per 1 000 kg
5. 2711 11 00, 2711 21 00	Naturgas som används för a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg b) annat ändamål än som avses under a	0 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 133 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 133 kr per 1 000 m <sup>3</sup>
6. 2701, 2702 eller 2704	Kol och koks	319 kr per 1 000 kg	2 317 kr per 1 000 kg	2 636 kr per 1 000 kg

I fall som avses i 4 kap. 1 § 7 och 8 och 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

För kalenderåret 2008 och efterföljande kalenderår *skall* de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 §.

### Föreslagen lydelse

## 2 kap.

### 1 §

Energiskatt och koldioxidskatt *ska*, om inte annat följer av andra stycket, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1. 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 eller	Bensin som uppfyller krav för			

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
2710 11 49	a) miljöklass 1			
	– motorbensin	2 kr 95 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	5 kr 29 öre per liter
	– alkylatbensin	1 kr 32 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	3 kr 66 öre per liter
	b) miljöklass 2	2 kr 98 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	5 kr 32 öre per liter
2. 2710 11 31, 2710 11 51 eller 2710 11 59	Annan bensin än som avses under 1	3 kr 68 öre per liter	2 kr 34 öre per liter	6 kr 2 öre per liter
3. 2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41– 2710 19 49 eller 2710 19 61– 2710 19 69	Eldningsolja, dieselbrännolja, fotogen, m.m. som			
	a) har försetts med märk- och färg- ämnen eller ger mindre än 85 volymprocent destillat vid 350°C,	764 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	3 647 kr per m <sup>3</sup>
	b) inte har försetts med märk- och färgämnen och ger minst 85 volym- procent destillat vid 350°C, tillhörig			
	miljöklass 1	1 277 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 160 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 2	1 530 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 413 kr per m <sup>3</sup>
	miljöklass 3 eller inte tillhör någon miljöklass	1 663 kr per m <sup>3</sup>	2 883 kr per m <sup>3</sup>	4 546 kr per m <sup>3</sup>
4. 2711 12 11– 2711 19 00	Gasol som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller luftfartyg	0 kr per 1 000 kg	1 584 kr per 1 000 kg	1 584 kr per 1 000 kg
	b) annat ändamål än som avses under a	150 kr per 1 000 kg	3 033 kr per 1 000 kg	3 183 kr per 1 000 kg
5. 2711 11 00, 2711 21 00	Naturgas som används för			
	a) drift av motordrivet fordon, fartyg eller	0 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 282 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	1 282 kr per 1 000 m <sup>3</sup>



KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
	luftfartyg			
	b) annat ändamål än som avses under a	247 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 159 kr per 1 000 m <sup>3</sup>	2 406 kr per 1 000 m <sup>3</sup>
6. 2701, 2702 eller 2704	Kol och koks	325 kr per 1 000 kg	2 509 kr per 1 000 kg	2 834 kr per 1 000 kg

I fall som avses i 4 kap. 1 § 7 och 8 och 12 § 4 tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användningssätt.

För kalenderåret 2009 och efterföljande kalenderår ska de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 §.

#### Nuvarande lydelse

#### Föreslagen lydelse

#### 4 a §<sup>2</sup>

Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas även för fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållningsskyldigheten enligt 15 kap. 8 § miljöbalken, om avfallet förbrukas för uppvärmning. Detsamma gäller fossilt kol i därmed jämförligt hushållsavfall som förts in till Sverige från ett annat land.

Mängden fossilt kol skall anses utgöra 12,6 viktprocent av hushållsavfallet.

Energiskatt skall betalas med 152 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol och koldioxidskatt med 3 426 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol.

För kalenderåret 2008 och efterföljande kalenderår skall de i tredje stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 §.

Energiskatt och koldioxidskatt ska betalas även för fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållningsskyldigheten enligt 15 kap. 8 § miljöbalken, om avfallet förbrukas för uppvärmning. Detsamma gäller fossilt kol i därmed jämförligt hushållsavfall som förts in till Sverige från ett annat land.

Mängden fossilt kol ska anses utgöra 12,6 viktprocent av hushållsavfallet.

Energiskatt ska betalas med 155 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol och koldioxidskatt med 3 709 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol.

För kalenderåret 2009 och efterföljande kalenderår ska de i tredje stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 §.

#### 10 §<sup>3</sup>

För kalenderåret 2008 och efterföljande kalenderår skall energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som efter en årlig omräkning motsvarar de i 1 och 4 a §§ angivna skattebeloppen

För kalenderåret 2009 och efterföljande kalenderår ska energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som efter en årlig omräkning motsvarar de i 1 och 4 a §§ angivna skattebeloppen

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

multipliserade med det jämförelsetal, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad året närmast före det år beräkningen avser och prisläget i juni 2006.

Regeringen fastställer före november månads utgång de omräknade skattebelopp som enligt denna lag *skall* tas ut för påföljande kalenderår. Beloppen avrundas till hela kronor och ören.

multipliserade med det jämförelsetal, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad året närmast före det år beräkningen avser och prisläget i juni 2007.

Regeringen fastställer före november månads utgång de omräknade skattebelopp som enligt denna lag *ska* tas ut för påföljande kalenderår. Beloppen avrundas till hela kronor och ören.

*Nuvarande lydelse*

**6 a kap.**

1 §<sup>4</sup>

Bränsle som används för nedan angivna ändamål, i förekommande fall med undantag för vissa bränsleslag, *skall* 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 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	Bensin, bränsle	100	100	100

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
annat spårbundet färdmedel	som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	procent	procent	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, när den värme som uppkommer inte till någon del nyttiggörs	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, råtallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttolja, 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, råttolja, 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-, 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	–	77 procent	–
15. Förbrukning i yrkesmässig skogsbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar, om förbrukning sker före den 1 januari 2007 i Skåne, Blekinge, Kronobergs, Kalmar, Jönköpings, Hallands, Västra Götalands och Östergötlands län	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	23 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

*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 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

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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 flygfoto-gen (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, när den värme som uppkommer inte till någon del nyttiggörs	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	100 procent	79 procent	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttolja, 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, råttolja, 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-, 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

**9 kap.**7 §<sup>5</sup>

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ *skall* omfatta en period om ett kalenderkvartal och *skall* lämnas in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter periodens utgång. I fråga om återbetalning enligt 2 § som sker med stöd av 6 a kap. 1 § 11, 14 och 15 *skall* 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 in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter periodens utgång. I fråga om återbetalning enligt 2 § som sker med stöd av 6 a kap. 1 § 11 eller 14 *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.

8 §<sup>6</sup>

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

- a) minst 1 000 kronor i fall som avses i 2, 4, 5 eller 6 §, och
- b) minst 500 kronor i fall som avses i 3 §.

*I fråga om återbetalning enligt 2 § som sker med stöd av 6 a kap. 1 § 11, 14 eller 15 får dock återbetalning endast göras för den del av den sammanlagda ersättningen som överstiger 1 000 kronor per kalenderår.*

*Sådan återbetalning enligt 2 § som sker med stöd av 6 a kap. 1 § 11 eller 14 får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.*

*Skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 15 medges inte med större belopp än vad som är förenligt med kommissionens förordning (EG) nr 69/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse. Det totala stödet enligt den förordningen får inte överstiga 100 000 euro under en treårsperiod.*

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2005:1189.



## 11 kap.

### 3 §<sup>7</sup>

Energiskatten utgör

1. 0,5 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i industriell verksamhet i tillverkningsprocessen eller vid yrkesmässig växthusodling,

2. 20,4 öre per kilowattimme för annan elektrisk kraft än som avses under 1 och som förbrukas i kommuner som anges i 4 §, och

3. 26,5 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i övriga fall.

För kalenderåret 2008 och efterföljande kalenderår *skall* de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om på det sätt som i fråga om skatt på bränslen anges i 2 kap. 10 §. Belopp som anges i tiondels ören *skall* dock avrundas till hela tiondels ören.

2. 17,8 öre per kilowattimme för annan elektrisk kraft än som avses under 1 och som förbrukas i kommuner som anges i 4 §, och

3. 27,0 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i övriga fall.

För kalenderåret 2009 och efterföljande kalenderår *ska* de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om på det sätt som i fråga om skatt på bränslen anges i 2 kap. 10 §. Belopp som anges i tiondels ören *ska* dock avrundas till hela tiondels ören.

### 12 §<sup>8</sup>

Om elektrisk kraft har förbrukats i annan yrkesmässig jordbruksverksamhet än vid växthusodling eller i yrkesmässig skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, beslutar beskattningsmyndigheten efter ansökan om återbetalning av energiskatten på den elektriska kraften.

Ansökan om återbetalning *skall* omfatta kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka elektrisk kraft 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. Rätt till återbetalning föreligger endast för skillnaden mellan det betalda skattebeloppet och ett belopp beräknat efter skattesatsen 0,5 öre per kilowattimme. Återbetalning får dock endast göras *för den del av skillnaden som överstiger 1 000 kronor per kalenderår.*

Ansökan om återbetalning av

Ansökan om återbetalning *ska* omfatta kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka elektrisk kraft 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. Rätt till återbetalning föreligger endast för skillnaden mellan det betalda skattebeloppet och ett belopp beräknat efter skattesatsen 0,5 öre per kilowattimme. Återbetalning får dock endast göras *när skillnaden uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.*

Ansökan om återbetalning av

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

energiskatt *skall* lämnas in till  
beskattningsmyndigheten inom tre  
år efter utgången av kalenderåret  
respektive kalenderkvartalet.

energiskatt *ska* lämnas in till  
beskattningsmyndigheten inom tre  
år efter utgången av kalenderåret  
respektive kalenderkvartalet.

---

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

## 1.7 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 12 kap. 5, 27 och 29 §§ samt 16 kap. 27 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 12 kap.

#### 5 §<sup>1</sup>

Utgifter för tjänsteresor med egen bil skall dras av med 1 krona och 80 öre för varje kilometer.

Om en skattskyldig använder sin förmånsbil för tjänsteresor och betalar samtliga utgifter för drivmedel som är förenade med resorna, skall utgifter för dieselolja dras av med 60 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 90 öre för varje kilometer.

Utgifter för tjänsteresor med egen bil skall dras av med 1 krona och 85 öre för varje kilometer.

Om en skattskyldig använder sin förmånsbil för tjänsteresor och betalar samtliga utgifter för drivmedel som är förenade med resorna, skall utgifter för dieselolja dras av med 65 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 95 öre för varje kilometer.

#### 27 §<sup>2</sup>

Utgifter för arbetsresor med egen bil skall dras av om avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen är minst fem kilometer och det klart framgår att den skattskyldige genom att använda egen bil i stället för allmänna transportmedel regelmässigt gör en tidsvinst på sammanlagt minst två timmar.

Utgifter för arbetsresor med egen bil skall också dras av om bilen används i tjänsten minst 160 dagar under året. Om den används i tjänsten minst 60 dagar under året, skall utgifterna dras av för alla de dagar som bilen använts i tjänsten. Att bilen används i tjänsten beaktas dock bara om körsträckan är minst 300 mil per år.

Avdrag skall göras med 1 krona

Utgifter för arbetsresor med egen bil skall dras av om avståndet mellan bostaden och arbetsplatsen är minst fem kilometer och det klart framgår att den skattskyldige genom att använda egen bil i stället för allmänna transportmedel regelmässigt gör en tidsvinst på sammanlagt minst två timmar.

Utgifter för arbetsresor med egen bil skall också dras av om bilen används i tjänsten minst 160 dagar under året. Om den används i tjänsten minst 60 dagar under året, skall utgifterna dras av för alla de dagar som bilen använts i tjänsten. Att bilen används i tjänsten beaktas dock bara om körsträckan är minst 300 mil per år.

Avdrag skall göras med 1 krona

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2005:826.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2007:618.

och 80 öre för varje kilometer. och 85 öre för varje kilometer.

Utgifter för väg-, bro- och färjeavgifter samt skatt enligt lagen (2004:629) om trängselskatt skall också dras av.

### 29 §<sup>3</sup>

För skattskyldiga som gör arbetsresor med sin förmånsbil skall utgifter för arbetsresor dras av enligt bestämmelserna i 26–28 §§. I stället för vad som sägs i 27 § tredje stycket skall utgifter för dieselolja dras av med 60 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 90 öre för varje kilometer. Detta gäller också den som gör resorna med en förmånsbil som en närstående till honom eller hans sambo men inte han själv är skattskyldig för.

För skattskyldiga som gör arbetsresor med sin förmånsbil skall utgifter för arbetsresor dras av enligt bestämmelserna i 26–28 §§. I stället för vad som sägs i 27 § tredje stycket skall utgifter för dieselolja dras av med 65 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 95 öre för varje kilometer. Detta gäller också den som gör resorna med en förmånsbil som en närstående till honom eller hans sambo men inte han själv är skattskyldig för.

## 16 kap.

### 27 §<sup>4</sup>

Utgifter för resor som en näringsidkare gör med egen bil i näringsverksamheten skall dras av med 1 krona och 80 öre för varje kilometer. Detta gäller dock inte om bilen är en tillgång i näringsverksamheten.

Om en sådan delägare i ett svenskt handelsbolag som skall uttagsbeskattas för bilförmån från bolaget använder bilen för resor i näringsverksamheten och betalar samtliga utgifter för drivmedel som är förenade med resorna, skall utgifter för dieselolja dras av med 60 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 90 öre för varje kilometer.

Utgifter för resor som en näringsidkare gör med egen bil i näringsverksamheten skall dras av med 1 krona och 85 öre för varje kilometer. Detta gäller dock inte om bilen är en tillgång i näringsverksamheten.

Om en sådan delägare i ett svenskt handelsbolag som skall uttagsbeskattas för bilförmån från bolaget använder bilen för resor i näringsverksamheten och betalar samtliga utgifter för drivmedel som är förenade med resorna, skall utgifter för dieselolja dras av med 65 öre för varje kilometer och utgifter för annat drivmedel med 95 öre för varje kilometer.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2000:1003.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2005:826.

## 1.8 Förslag till lag om ändring i lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer

Härigenom föreskrivs att 2 och 5 §§ lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 2 §<sup>1</sup>

Skatt *skall* betalas för varje kalendermånad som tillstånd finns att inneha och driva en kärnkraftsreaktor. Om driftstillståndet har löpt ut eller återkallats före slutet på en kalendermånad, upphör skattskyldigheten vid denna tidpunkt.

Skatten utgör för varje kalendermånad 10 200 kronor per megawatt av den högsta tillåtna termiska effekten i kärnkraftsreaktorn. Om den högsta tillåtna termiska effekten inte har fastställts, får beskattningsmyndigheten beräkna effekten efter jämförelse med reaktorer för vilka sådan effekt har fastställts.

Skatt *ska* betalas för varje kalendermånad som tillstånd finns att inneha och driva en kärnkraftsreaktor. Om driftstillståndet har löpt ut eller återkallats före slutet på en kalendermånad, upphör skattskyldigheten vid denna tidpunkt.

Skatten utgör för varje kalendermånad 12 648 kronor per megawatt av den högsta tillåtna termiska effekten i kärnkraftsreaktorn. Om den högsta tillåtna termiska effekten inte har fastställts, får beskattningsmyndigheten beräkna effekten efter jämförelse med reaktorer för vilka sådan effekt har fastställts.

### 5 §<sup>2</sup>

Om en kärnkraftsreaktor har varit ur drift under en sammanhängande period av mer än 90 kalenderdygn, får avdrag med 335 kronor per megawatt av den termiska effekten göras för det antal kalenderdygn som överstiger 90.

Om en kärnkraftsreaktor har varit ur drift under en sammanhängande period av mer än 90 kalenderdygn, får avdrag med 415 kronor per megawatt av den termiska effekten göras för det antal kalenderdygn som överstiger 90.

---

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

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2005:963.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2005:963.

## 1.9 Förslag till lag om ändring i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror

Härigenom föreskrivs att 1 och 2 §§ lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 1 §<sup>1</sup>

En enskild person som har förvärvat och som själv för sitt eller sin familjs personliga bruk till Sverige transporterar

1. cigaretter från Bulgarien, Lettland, Litauen, Polen, Rumänien, Slovakien, Slovenien eller Ungern,

2. cigaretter eller rökto bak från Estland, eller

3. cigaretter, cigariller, cigarrer eller rökto bak från Tjeckien *skall*, om inte annat följer av 2 §, betala skatt med

1 krona och 14 öre/styck för cigaretter,

1 krona och 12 öre/styck för cigariller och cigarrer och 975 kronor/kg för rökto bak.

I denna lag förstås med

*cigarill*: cigarrer med en högsta vikt av 3 gram per styck.

Skatt enligt första stycket *skall* tas ut under de övergångsperioder som anges i 2 §.

3. cigaretter, cigariller, cigarrer eller rökto bak från Tjeckien *ska*, om inte annat följer av 2 §, betala skatt med

1 krona och 24 öre/styck för cigaretter,

1 krona och 12 öre/styck för cigariller och cigarrer och 1 560 kronor/kg för rökto bak.

Skatt enligt första stycket *ska* tas ut under de övergångsperioder som anges i 2 §.

*Nuvarande lydelse*

### 2 §<sup>2</sup>

Skatt enligt 1 § *skall* inte tas ut till den del införseln uppgår till högst följande kvantiteter tobaksvaror, eller en proportionell blandning av dessa varor, från respektive medlemsstat i Europeiska unionen under de övergångsperioder som anges i följande uppställning.

Medlemsstat	Produkter	Övergångsperiodens slut
Tjeckien	200 cigaretter eller	31 december 2007
	100 cigariller eller	31 december 2006
	50 cigarrer eller	31 december 2006
	250 gram rökto bak	31 december 2006
Slovenien	200 cigaretter	31 december 2007
Polen	200 cigaretter	31 december 2008

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2007:349.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2007:349.

Medlemsstat	Produkter	Övergångsperiodens slut
Slovakien	200 cigaretter	31 december 2008
Ungern	200 cigaretter	31 december 2008
Bulgarien	200 cigaretter	31 december 2009
Estland	200 cigaretter eller 250 gram röktobak	31 december 2009
Lettland	200 cigaretter	31 december 2009
Litauen	200 cigaretter	31 december 2009
Rumänien	200 cigaretter	31 december 2009

En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581).

### *Föreslagen lydelse*

#### 2 §

Skatt enligt 1 § ska inte tas ut till den del införseln uppgår till högst följande kvantiteter tobaksvaror, eller en proportionell blandning av dessa varor, från respektive medlemsstat i Europeiska unionen under de övergångsperioder som anges i följande uppställning.

Medlemsstat	Produkter	Övergångsperiodens slut
Tjeckien	200 cigaretter eller	31 december 2007
	100 cigariller eller	31 december 2006
	50 cigarrer eller	31 december 2006
	250 gram röktobak	31 december 2006
Slovenien	200 cigaretter	30 juni 2007
Polen	200 cigaretter	31 december 2008
Slovakien	200 cigaretter	31 december 2008
Ungern	200 cigaretter	31 december 2008
Bulgarien	200 cigaretter	31 december 2009
Estland	200 cigaretter eller	31 december 2009
	250 gram röktobak	31 december 2009
Lettland	200 cigaretter	31 december 2009
Litauen	200 cigaretter	31 december 2009
Rumänien	200 cigaretter	31 december 2009

En bestämmelse om förbud för den som inte fyllt 18 år att föra in tobaksvaror i landet finns i 13 § tobakslagen (1993:581).

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före den 1 januari 2008.
3. Äldre bestämmelser avseende Slovenien ska dock inte gälla för tid från och med den 1 juli 2007.

1.10 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk *skall*, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje beskattningsår utgörs av 1,7 % av taxeringsvärdet.

1 §

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk *ska*, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje beskattningsår utgörs av 2,2 % av taxeringsvärdet.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Har beskattningsåret påbörjats före ikraftträdandet tillämpas äldre regler för den del av beskattningsåret som infaller före ikraftträdandet.



## 1.11 Förslag till lag om ändring i vägtrafikskattelagen (2006:227)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 10 § vägtrafikskattelagen (2006:227) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **2 kap.**

#### 10 §<sup>1</sup>

För personbilar som kan drivas med dieselolja *skall* summan av grundbeloppet och koldioxidbeloppet multipliceras med en miljö- och bränslefaktor om 3,5.

För personbilar som kan drivas med dieselolja *och som blivit skattepliktiga för första gången före utgången av år 2007 ska* summan av grundbeloppet och koldioxidbeloppet multipliceras med en miljö- och bränslefaktor om 3,3.

*För personbilar som kan drivas med dieselolja och som blivit skattepliktiga för första gången efter utgången av år 2007 ska summan av grundbeloppet och koldioxidbeloppet multipliceras med en miljö- och bränslefaktor om 3,15.*

För en personbil som blivit skattepliktig för första gången före utgången av år 2007 och som uppfyller kraven för miljöklass 2005 PM enligt bilaga 1 till lagen (2001:1080) om motorfordons avgasrening och motorbränslen, *skall* fordonsskatten minskas med 6 000 kronor.

För en personbil som blivit skattepliktig för första gången före utgången av år 2007 och som uppfyller kraven för miljöklass 2005 PM enligt bilaga 1 till lagen (2001:1080) om motorfordons avgasrening och motorbränslen, *ska* fordonsskatten minskas med 6 000 kronor.

Skatteminskningen avräknas efter hand vid beslut om fordonsskatt, dock längst till och med den 31 december 2012.

Skatteminskningen *i tredje stycket* avräknas efter hand vid beslut om fordonsskatt, dock längst till och med den 31 december 2012.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:473.

1.12 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser för fordonsskatt

Härigenom föreskrivs att bilagan till lagen (2006:228) om särskilda bestämmelser om fordonsskatt ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Bilaga*

<b>Fordonsskatt</b>				
Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	grundbelopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratals kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
<b>A Personbilar klass I</b>				
1. Personbilar klass I som inte kan drivas med diesellojla	0 – 900	720		0
	901 –	903		183
2. Personbilar klass I som kan drivas med diesellojla	0 – 900	2 290		0
	901 –	2 870		580
<b>B Lätta bussar</b>				
1. Lätta bussar som inte kan drivas med diesellojla	0 – 1 300	720		0
	1 301 – 1 600	771		51
	1 601 – 3 000	963		90
	3 001 – 3 500	2 205		0
2. Lätta bussar som kan drivas med diesellojla	0 – 1 600	1 613		0
	1 601 – 3 000	1 736		123
	3 001 – 3 500	3 461		0
<b>C Lätta lastbilar och personbilar klass II</b>				
1. Lätta lastbilar och personbilar klass II som inte kan drivas med diesellojla	0 – 1 300	720		0
	1 301 – 1 600	771		51

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grundbelopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
	1 601 – 3 000	963	90
	3 001 –	2 205	0
2. Lätta lastbilar och person- bilar klass II som kan drivas med diesellojja	0 – 1 600	1 613	0
	1 601 – 3 000	1 736	123
	3 001 –	3 461	0

*Föreslagen lydelse*

*Bilaga*

**Fordonsskatt**

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grundbelopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilogram över den lägsta vikten i klassen
<b>A Personbilar klass I</b>			
1. Personbilar klass I som inte kan drivas med diesellojja	0 – 900	720	0
	901 –	903	183
2. Personbilar klass I som kan drivas med diesellojja	0 – 900	2 187	0
	901 –	2 741	554
<b>B Lätta bussar</b>			
1. Lätta bussar som inte kan drivas med diesellojja	0 – 1 300	720	0
	1 301 – 1 600	903	164
	1 601 – 3 000	1 396	131
	3 001 – 3 500	3 197	0

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grundbelopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilogram över den lägsta vikten i klassen
2. Lätta bussar som kan drivas med diesellojja	0 – 1 300	2 187	0
	1 301 – 1 600	2 339	59
	1 601 – 3 000	2 517	178
	3 001 – 3 500	5 018	0
<b>C Lätta lastbilar och personbilar klass II</b>			
1. Lätta lastbilar och personbilar klass II som inte kan drivas med diesellojja	0 – 1 300	720	0
	1 301 – 1 600	903	164
	1 601 – 3 000	1 396	131
	3 001 –	3 197	0
2. Lätta lastbilar och personbilar klass II som kan drivas med diesellojja	0 – 1 300	2 187	0
	1 301 – 1 600	2 339	59
	1 601 – 3 000	2 517	178
	3 001 –	5 018	0

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

## 2 Frågor som tas upp i promemorian

Regeringen aviserar i budgetpropositionen för 2008 förslag i en rad frågor, där regeringen avser att återkomma till riksdagen med lagförslag under hösten 2007. I denna promemoria redovisas förslag i fråga om de åtgärder som avser främst punktskatteområdet och rör energi- och miljö-, alkohol-, tobaks- och lotteribeskattningen, (se prop. 2007/08:1, volym 1, avsnitt 5.2.3, 5.4.4, 5.6.2, 5.6.4–5.6.9, 5.6.11, 5.7.1–5.7.2 och 5.7.4).

## 3 Energi- och miljöbeskattning

### 3.1 Höjd koldioxidskatt

**Förslag:** Koldioxidskatten höjs med 6 öre per kg koldioxid. Den procentuella koldioxidskattenedsättningen om 79 procent av den generella nivån behålls för bränslen som förbrukas i stationära motorer eller för uppvärmning inom industrin, värmeproduktion i kraftvärmeverk samt jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamheterna. Höjningen om 6 öre motsvarar för dessa sektorer därför drygt 1 öre, allt per kg koldioxid. Höjningarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Energibeskattningen har en stor roll i den nödvändiga omställningen till ett hållbart samhälle. Koldioxidskatten är viktig för att minska förbrukningen av fossila bränslen och därigenom koldioxidutsläppen. I syfte att förbättra miljöstyrningen föreslås därför en höjning av den generella koldioxidskattensnivån med belopp som motsvarar 6 öre per kg koldioxid. Efter höjningen kommer koldioxidskatten, inklusive den indexuppräknings som görs av den nuvarande skattensnivån, att motsvara 101 öre per kg koldioxid.

Skatthöjningen bör belasta bränslen som används såväl för motordrift som för uppvärmning och påverka samtliga förbrukarkategorier. Skäl finns således inte att utforma höjningen så att koldioxidskattebelastningen skulle bli oförändrad för industrin, värmeproduktion i kraftvärmeverk eller för jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamheterna. Den procentuella koldioxidskattenedsättning för bränslen som används för drift av stationära motorer och uppvärmning inom dessa sektorer bör alltså även efter höjningen uppgå till 79 procent av den generella nivån. Då denna generella nivå höjs kommer skattebelastningen för sådan förbrukning att uppgå till cirka 21 öre inklusive indexuppräknings, i förhållande till dagens cirka 19,5 öre, allt per kg koldioxid. Regeringen har dock i budgetpropositionen för 2008 bedömt att koldioxidskatten bör kunna sänkas för bränslen som förbrukas i anläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter från den 1 juli 2008 (se prop. 2007/08:1, volym 1, avsnitt 5.6.3).

Årets uppräknig av skattesatserna på energiområdet efter prisutvecklingen (indexering) behandlas i avsnitt 3.4. Där redovisas också i en tabell de sammanlagda ändringarna i beskattningen av el och fossila bränslen som föreslås i denna promemoria. Av denna tabell framgår bl.a. effekterna av en höjning av koldioxidskatten med 6 öre per kg koldioxid för de vanligaste bränslena.

Förslaget bedöms rymmas inom befintliga statsstödsgodkännanden (EUT C 72, 24.03.2006, s. 2 och 3). Någon prövning av kommissionen i statsstödshänseende behöver därför inte ske innan förslaget kan genomföras.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 1 och 4 a §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### 3.2 Höjd energiskatt på diesel

<b>Förslag:</b> Energiskatten på diesel i miljöklass 1 och 2 höjs med 20 öre per liter. Höjningarna träder i kraft den 1 januari 2008.
--

**Skälen för förslaget:** I syfte att minska bränsleförbrukningen inom transportsektorn föreslås att energiskatten på diesel höjs med 20 öre per liter för diesel i miljöklass 1 och 2. För privatpersoner tillkommer en mervärdesskatteeffekt på 5 öre per liter. För att inte förändra skattevillkoren för dieselpersonbilar jämfört med bensinpersonbilar föreslås samtidigt att fordonsskatten för dieselpersonbilar sänks (se avsnitt 3.5). En styrning av bränsleförbrukningen via skatten på drivmedel är att föredra framför en styrning via fordonsskatten, eftersom fordonsskatten är oberoende av körsträckan.

Energiskatten på diesel är differentierad i tre miljöklasser. Nästan all diesel som säljs på den svenska marknaden är miljöklass 1-diesel (cirka 99 procent under 2006). Återstoden är i huvudsak miljöklass 3-diesel. Diesel i miljöklass 1 är miljömässigt bättre än diesel i miljöklass 3. Inom EU finns minimikrav på diesel som motsvarar miljökraven i miljöklass 3. Den diesel som uppfyller EU:s minimikrav kallas europadiesel. För närvarande introduceras inom EU en svavelfri variant av europadieseln, men först 2009 införs EU-krav på svavelfri diesel. Svavelfriheten i diesel är väsentlig för att motortillverkarna ska kunna konstruera miljömässigt bättre motorer. Den svavelfria europadieseln ligger miljömässigt närmare miljöklass 1, men fortfarande innehåller europadieseln så höga halter aromatiska kolväten att den hänförs till miljöklass 3. Sådana kolväten genererar partiklar som misstänks vara cancerframkallande.

En höjning av dieselskatten bör begränsas till miljöklass 1 och 2 för att minska skatteskillnaden till miljöklass 3-diesel. Denna skillnad (57,6 öre per liter mellan diesel i miljöklass 1 och 3) är i dag omotiverat stor och är betydligt större än skillnaden i tillverkningskostnad. Skatteskillnaden tillkom när svavelhalten var hög i miljöklass 3-diesel. När nu svavelfri diesel kommer att bli normen minskar således skillnaden i miljöklassen. Därmed bör också skatteskillnaden minskas så att utrymmet för priskonkurrens på området ökar. Skatteskillnaden får dock inte bli alltför

liten. En skatthöjning med 20 öre per liter bedöms leda till en skatteskillnad som är väl avvägd med hänsyn till den numera mindre skillnaden i miljö kvalitet. Ytterligare skattejusteringar bör kunna ske om denna skillnad ändras framöver.

En dieselskattehöjning belastar även den tunga trafiken och höjer vägtransportkostnaderna. Dessa utgör dock en liten andel av näringslivets totala kostnader och denna kostnadsökning är ett oönskat men nödvändigt resultat av högre ambitioner inom miljöområdet. Med hänsyn till sektorernas speciella förhållanden bör dock jordbruket, skogsbruket och vattenbruket kompenseras för skatthöjningen på diesel som används i arbetsmaskiner. Denna fråga behandlas närmare i avsnitt 3.7.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### 3.3 Höjt avdrag för resor till och från arbetet samt tjänsteresor

**Förslag:** Det belopp som får dras av för kostnader för resor med egen bil mellan bostad och arbetsplats, för resor med egen bil i tjänsten och i näringsverksamhet höjs från 18 kronor till 18 kronor och 50 öre per mil. Avdrag för resor med förmånsbilar höjs från 9 kronor till 9 kronor och 50 öre per mil med undantag för dieseldrivna förmånsbilar som ska höjas från 6 kronor till 6 kronor och 50 öre per mil. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Avdrag för skäliga utgifter för resor mellan bostaden och arbetsplatsen (arbetsresor) ska göras, om arbetsplatsen ligger på ett sådant avstånd från den skattskyldiges bostad att han eller hon behöver använda något transportmedel. Avdrag ska under vissa förutsättningar göras för kostnader för arbetsresor med egen bil. I sådant fall får för närvarande avdrag göras med 18 kronor per mil. Samma schablonmässigt beräknade belopp gäller vid avdrag för kostnader för resor med egen bil i tjänsten eller i näringsverksamheten. Beloppet avser att täcka de milbundna kostnaderna.

De höjda skatterna på drivmedel som föreslås i avsnitt 3.1 och 3.2 ökar kostnaderna för arbetsresor och resor i tjänsten. För att anpassa avdraget för resor till och från arbetet och i tjänsten samt i näringsverksamheten på grund av de höjda skatterna, bör därför från och med 2008 nivån på avdraget för resor med egen bil höjas från 18 kronor till 18 kronor och 50 öre per mil.

Enligt gällande regler ges skattskyldiga med dieseldrivna förmånsbilar ett avdrag med 6 kronor per mil medan de med förmånsbilar som drivs med annat drivmedel ges ett avdrag om 9 kronor per mil. Även dessa avdragsbelopp bör höjas på motsvarande sätt från och med 2008, vilket ger ett avdrag med 6 kronor och 50 öre per mil för dieseldrivna förmånsbilar och med 9 kronor och 50 öre per mil för förmånsbilar som drivs med annat drivmedel.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering. Förslaget föranleder ändringar i 12 kap. 5, 27 och 29 §§ samt 16 kap. 27 § inkomstskattelagen (1999:1229).

### 3.4 Uppräkning av energi- och koldioxidskattesatserna efter prisutvecklingen (indexering)

**Förslag:** Energi- och koldioxidskattesatserna räknas upp motsvarande förändringarna i konsumentprisindex under perioden juni 2006–juni 2007. Höjningarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Sedan 1994 ska det enligt bestämmelser i lagen (1994:1776) om skatt på energi ske en årlig indexomräkning av energi- och koldioxidskattesatserna. Syftet är att realvärdesäkra skattesatserna. Varje år, senast i november, ska regeringen beräkna det kommande kalenderårets energi- och koldioxidskattesatser med hänsyn till den allmänna prisutvecklingen. De nya skattesatser som ska gälla under 2008 baseras på förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad 2006 och juni månad 2007. Index har under den perioden ökat med cirka 1,85 procent. En mervärdesskatteeffekt tillkommer om energipriserna höjs i motsvarande mån och om köparen är en privatperson. För företag som har rätt att dra av ingående mervärdesskatt uppkommer inte effekten.

För 2008 medför indexhöjningen att skatten på bensen kommer att höjas med 9 öre per liter (11,2 öre per liter inklusive mervärdesskatt). I denna promemoria har tidigare förslagits att koldioxidskatten höjs motsvarande 6 öre per kg koldioxid samt att energiskatten på diesel höjs med 20 öre per liter från och med den 1 januari 2008.

Indexuppräkningsen av skattesatserna på el medför en höjning för hushåll och servicenäring med 0,5 öre per kWh i södra Sverige och med 0,4 öre per kWh i norra Sverige. I avsnitt 3.8 föreslås dock att skattesatsen i norra Sverige sänks med 3 öre per kWh. Den skattesats som tillämpas för industrin, jordbruket, skogsbruket och vattenbruket ändras inte på grund av avrundningsregler. Skattesatsändringarna för el och de vanligaste bränslena redovisas i tabell 3.1.

Vissa sektorer inom näringslivet belastas med en koldioxidskatt som är nedsatt till 21 procent av den generella nivån för uppvärmningsbränslen. Detta gäller för industrin, värmeproduktion i kraftvärmeverk och jordbruket, skogsbruket och vattenbruket. Förändringar av de generella skattesatserna kommer således endast att slå igenom i begränsad omfattning för dessa sektorer. För t.ex. eldningsolja skulle det innebära en sammanlagd skattehöjning med 49 kronor i stället för 234 kronor per m<sup>3</sup>.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 1, 4 a och 10 §§ samt 11 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.



**Tabell 3.1 Ändringar av skattesatser för el och vissa bränslen för 2008, inklusive mervärdesskatt**

Energislag	Index- höjning	Energi- skatt	Koldi- oxid- skatt	Mer- värdes- skatt	Summa
El, södra Sverige, öre/kWh	0,5		–	0,13	0,63
El, norra Sverige, öre/kWh	0,4	-3,0	–	-0,65	-3,25
Bensin, miljöklass 1, öre/liter	9		14	5,75	28,75
Diesel, miljöklass 1, öre/liter	6,9	20,0	17,1	11,0	55,0
Eldningsolja, kr/m <sup>3</sup>	63		171	58,50	292,50

### 3.5 Sänkt fordonsskatt för dieselpersonbilar

**Förslag:** Fordonsskatten för dieseldrivna personbilar som beskattas efter vikt sänks med 4,5 procent. För de bilar som beskattas efter koldioxidutsläpp sätts miljö- och bränslefaktorn ned till 3,3. För bilar som blir skattepliktiga från och med den 1 januari 2008 sänks fordonsskatten ytterligare genom att miljö- och bränslefaktorn sätts ned till 3,15. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** En utgångspunkt för uttaget av fordonsskatt är att den sammanlagda skattebelastningen ska vara lika stor oavsett vilket drivmedel som används. För att kompensera att skatten på diesel är lägre än skatten på bensin finns därför ett särskilt påslag i fordonsskatten för dieseldrivna bilar. För den viktbaserade fordonsskatten regleras detta förhållande genom att skattenivån i respektive viktintervall är högre för dieseldrivna personbilar. För den koldioxidbaserade fordonsskatten är det den s.k. bränslefaktorn som reglerar detta förhållande. Eftersom energiskatten på diesel föreslås höjas med 20 öre per liter, utan att någon motsvarande höjning görs av energiskatten på bensin, föreslås att skillnaden i fordonsskatt mellan bensin- och dieseldrivna personbilar minskas i motsvarande mån.

För dieseldrivna personbilar som omfattas av den koldioxidbaserade fordonsskatten finns även ett miljö tillägg som höjer skatten. Det beror på att avgaskraven för dieseldrivna personbilar är mindre stränga än för bensindrivna personbilar vad gäller bland annat kväveoxider och att dessa bilar har högre utsläpp av partiklar. Miljö tillägget uppgår för

närvarande till 30 procent av fordonsskattens grundbelopp och koldioxidbelopp.

Efterhand som skillnaden i utsläpp minskar bör också miljötillägget minska. När dieselpersonbilar har samma utsläppsnivåer av partiklar och kväveoxid m.m. som bensinpersonbilar bör miljötillägget slopas. I de avgaskrav som blir obligatoriska för nya bilmodeller den 1 september 2009 är skillnaden i utsläpp mellan dieseldrivna och bensindrivna personbilar mindre. Redan nu uppfyller runt 90 procent av alla nya dieselpersonbilar de kommande kraven vad gäller utsläpp av partiklar. Förvisso uppfylls inte kraven för kväveoxider m.m. i samma utsträckning i förtid. En samlad bedömning ger emellertid vid handen att utsläppsnivåerna för nya dieselpersonbilar närmar sig utsläppsnivåerna för nya bensinpersonbilar. Miljötillägget föreslår därför sättas ned. Miljötillägget bör dock inte slopas, eftersom utsläppen från dieselpersonbilar avseende partiklar och kväveoxider fortfarande inte är lika låga som för bensinpersonbilar. Miljötillägget kan lämpligen halveras, dvs. sättas ned från 30 till 15 procent av fordonsskattens grundbelopp och koldioxidbelopp. Endast nya bilar som blir skattepliktiga från och med den 1 januari 2008 föreslås få del av det lägre miljötillägget. Från detta datum upphör skattelättnaden om 6 000 kronor, den s.k. partikelrabatten, för dieselpilar med låga partikelutsläpp.

Som angetts ovan föreslås att energiskatten på diesel höjs med 20 öre per liter. Det innebär för en bilist, med en körsträcka på 1 600 mil och en dieselförbrukning på 0,71 liter per mil, en ökad årlig dieselskatt på 285 kronor inklusive mervärdesskatt. För att inte förändra skattevillkoren för dieselpersonbilar jämfört med bensinpersonbilar föreslås fordonsskatten för en sådan bilist sänkas med motsvarande 285 kronor. Detta innebär att bilar med viktbaserad fordonsskatt får en sänkt skatt med 4,5 procent. För bilar i den koldioxidbaserade fordonsskatten föreslås att miljö- och bränslefaktorn sätts ned till 3,3. För bilar som blir skattepliktiga för första gången från och med den 1 januari 2008 innebär ett lägre miljötillägg att miljö- och bränslefaktorn sätts ned ytterligare till 3,15.

De sammantagna förändringarna av drivmedelskatten och fordonsskatten för den nyss nämnda dieselbilen, om den blivit skattepliktig för första gången före den 1 januari 2008, motsvarar en höjning av drivmedelsskatten med 30 öre per liter jämfört med den faktiska höjningen om 55 öre per liter. För bilar med likvärdig dieselförbrukning som blir skattepliktiga för första gången från och med den 1 januari 2008 motsvarar de sammantagna förändringarna en höjning av drivmedelsskatten med 8 öre per liter, då de kompenseras med både en sänkning av bränslefaktorn och miljötillägget.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 2 kap. 10 § vägtrafikskattelagen (2006:227) och i bilagan till lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser om fordonsskatt.

### 3.6 Höjd fordonsskatt för lätta lastbilar och bussar

**Förslag:** Fordonsskatten för de flesta lätta lastbilar och bussar höjs med 45 procent. Höjningarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Fordonsskatten för lätta lastbilar och bussar är lägre än för jämförbara personbilar. Skillnaden i skattenivå är särskilt tydlig mellan dieseldrivna lastbilar och dieseldrivna personbilar och har lett till att dieseldrivna personbilar byggs om och registreras som lastbilar. Skatteskillnaden driver fram samhällsekonomiskt omotiverade kostnader. Den lägre skattenivån kan dessutom ifrågasättas ur ett miljöperspektiv, eftersom dessa bilar inte har lika strikta utsläppskrav som personbilar. Mot denna bakgrund föreslås att skatten för lätta lastbilar och bussar ska höjas så att skillnaden i skatteuttaget minskar. Husbilar som tillhör kategorin personbilar klass II ska också omfattas eftersom dessa skattemässigt jämföras med lätta lastbilar. En höjning av skattenivån med 45 procent bedöms vara väl avvägd.

En generell höjning för alla lätta lastbilar och bussar medför emellertid att fordonsskatten i de lägsta viktclasserna för både bensindrivna och dieseldrivna lätta lastbilar och bussar skulle komma att överstiga skatten för en jämförbar personbil. Detta är inte önskvärt och skattehöjningen begränsas därför i de lägsta viktclasserna. I dessa viktclasser kommer skattenivån för lätta lastbilar och bussar i princip att jämföras med fordonsskatten för personbilar. De lättaste bensindrivna lastbilarna har redan en fordonsskatt i nivå med motsvarande personbil och får därför inte någon höjd skatt. Ett exakt lika stort skatteuttag är inte möjligt eftersom skatten för lätta lastbilar och bussar beräknas utifrån fordonets vikt med tillägg för dess maximala lastförmåga (totalvikt) medan den för personbilar beräknas enbart utifrån fordonets vikt (tjänstevikt).

Höjningarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i bilagan till lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser om fordonsskatt.

### 3.7 Återbetalning av energi- och koldioxidskatt till jordbruket, skogsbruket och vattenbruket

**Förslag:** Gränserna för återbetalning till jordbruket, skogsbruket och vattenbruket av skatt på bränslen respektive skatt på el sänks från 1 000 kronor till 500 kronor. Om gränserna är uppnådda medges återbetalning med hela beloppet.

Höjningen av energiskatten på diesel ska kompenseras genom en höjning av den nuvarande återbetalningen för diesel som används i jordbrukets arbetsmaskiner.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** För jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet återbetalas i dag skatt på diesel som används i arbetsmaskiner och skatt på bränslen som används för uppvärmning eller

drift av stationära motorer. Dessutom återbetalas skatt på el som förbrukas i dessa verksamheter.

Enligt den nuvarande ordningen återbetalas den del av skatten på bränsle som överstiger 1 000 kronor för ett kalenderår. Begärs återbetalning för både diesel och andra bränslen gäller gränsen 1 000 kronor för dessa bränslen tillsammans. Ansökan för skatt på el sker separat. Även för den ansökan gäller att endast den del som överstiger 1 000 kronor återbetalas. För såväl bränsle som el gäller att större förbrukare har möjlighet till återbetalning kvartalsvis.

De nuvarande gränserna för återbetalning bör sänkas från 1 000 kronor till 500 kronor. Detta gäller alltså för såväl återbetalning av skatt på bränsle som återbetalning av skatt på el. Dessutom bör reglerna ändras så att hela beloppet återbetalas när väl gränsen på 500 kronor är uppnådd. Detta innebär att den som t.ex. har betalat skatt på el med 500 kronor under ett år får hela detta belopp återbetalat, medan den som betalat 499 kronor inte får någon återbetalning. Den som i det tidigare systemet betalat 1 100 kronor, och därför bara varit berättigad till återbetalning med 100 kronor, kommer till följd av förslaget att få hela beloppet 1 100 kronor tillbaka.

En nackdel med åtgärden är att den administrativa bördan ökar genom att ytterligare företag nu tillkommer i återbetalningssystemen.

En generell höjning av koldioxidskatten medför en höjning av skatten på diesel med 17 öre per liter. En sådan höjning bör av klimatskäl slå igenom på all användning av diesel. Däremot bör jordbruket, skogsbruket och vattenbruket kompenseras för höjning av energiskatten på diesel med 20 öre per liter för den diesel som används i arbetsmaskiner. En sådan kompensation bör ske genom att den nuvarande återbetalningen av en viss del av skatten på diesel (77 procent av koldioxidskatten) höjs med två procentenheter till 79 procent. Anledningen till att återbetalningen sker via koldioxidskatten är att det belopp som återbetalas per liter diesel överstiger nivåerna på energiskatt för denna volym. Den miljöklasstyrning som finns avseende bränslekaraktär regleras genom energiskatten. Denna miljöstyrning skulle således helt försvinna om återbetalningen innefattade även återbetalning av energiskatten.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 6 a kap. 1 §, 9 kap. 7 och 8 §§ samt 11 kap. 12 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### 3.8 Sänkt energiskatt på el i norra Sverige

**Förslag:** Den lägre energiskattesatsen på el, som gäller för förbrukning i hushålls- och servicesektorerna i vissa kommuner i norra Sverige, sänks med 3 öre per kWh från och med den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Den lägre energiskattenivån på el i norra Sverige, för närvarande 20,1 öre per kWh jämfört med 26,1 öre per kWh i södra Sverige, omfattar alla kommuner i Norrbottens, Västerbottens och Jämtlands län samt kommunerna Sollefteå, Ånge, Örnsköldsvik, Ljusdal, Malung, Mora, Orsa, Älvdalen och Torsby. Dessa skattenivåer gäller för

förbrukning i hushålls- och servicesektorerna, medan en lägre skattenivå om 0,5 öre per kWh gäller för förbrukning av el inom industrin, jordbruket, skogsbruket och vattenbruket i hela landet.

När skattedifferentieringen mellan norra och södra Sverige infördes, den 1 juli 1981, motiverades den med skillnader i klimatet. Den högre elförbrukningen i den norra, kallare delen av landet komprimerades med en lägre skattesats. Kurvor över medeltemperaturen (isotermer) användes för att dra gränsen mellan norra och södra delen av landet. Med hänsyn till ökade kostnader för eluppvärmning ansåg regeringen redan i budgetpropositionen för 2007 (prop. 2006/07:1, volym 1, avsnitt 5.6.1, s. 154) att den reducerade energiskattesatsen i de norra delarna av landet borde sänkas med 3 öre per kWh. En sådan åtgärd förutsätter dock ett godkännande från kommissionen från statsstödsynpunkt, eftersom servicesektorns företag i de norra delarna av landet betalar en lägre energiskatt på el än motsvarande företag i övriga delar av landet. Regeringen bedömde därför att den ytterligare reduktionen kunde träda i kraft först den 1 januari 2008.

Kommissionen har den 16 maj 2007 beslutat att godkänna den ytterligare reduktionen av skattesatsen (EUT C 173, 26.7.2007, s. 1). Den sänkning som aviserades i budgetpropositionen för 2007 föreslås därför nu genomföras från kommande årsskifte. Vid angivandet av skattesatsen i lagen (1994:1776) om skatt på energi tas hänsyn till indexuppräknings, jfr tabellen i avsnitt 3.4.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 11 kap. 3 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

### 3.9 Höjda elproduktionsskatter

**Förslag:** Skatten på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer höjs med 24 procent till 12 648 kronor per megawatt och månad. Samtidigt höjs fastighetsskatten för vattenkraftverk från 1,2 procent till 1,7 procent. Tillsammans med den tillfälliga höjningen av skatten med 0,5 procent under taxeringsåren 2007–2011 kommer fastighetsskatten för vattenkraftverk från och med 2008 därmed att uppgå till 2,2 procent. Höjningarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Uttaget av kärnkraftsskatt regleras i lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer. Kärnkraftsskatten är en fast skatt som betalas av kärnkraftsproducenterna och baseras på kärnkraftsreaktorernas termiska effekt, dvs. dess värmeproduktionsförmåga. Skatten är således oberoende av hur mycket el som produceras i en kärnkraftsreaktor. Kärnkraftsskatten tas ut för varje månad med 10 200 kronor per megawatt av den högsta tillåtna termiska effekten i kärnkraftsreaktorn. Vid avställning av en reaktor under längre sammanhängande tid än 90 dagar betalas dock ingen skatt för de överskjutande dagarna.

Uttaget av fastighetsskatt regleras i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt. För vattenkraftverk utgör fastighetsskatten 1,2 procent av taxeringsvärdet för varje beskattningsår. 2006 höjdes skattesatsen för

vattenkraftverk från 0,5 procent till 1,2 procent. Samtidigt höjdes skattesatsen tillfälligt för vattenkraftverk med 0,5 procent till sammanlagt 1,7 procent. Den tillfälliga höjningen gäller under taxeringsåren 2007–2011, se lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar.

Höjda elproduktionsskatter innebär ökad beskattning av ekonomiska resurser som finns i begränsad mängd. Senare års ökande elpris har inte motsvarats av ökade produktionskostnader inom kärn- och vattenkraften. De höga vinster som görs på kärn- och vattenkraftsproducerad el beror i stället på att andra, och dyrare, produktionstekniker ofta svarar för marginalproduktionen av el. Priset på el bestäms av kostnaden för denna marginalproduktion. Systemet med handel med utsläppsrätter har också bidragit till höjda elpriser och därmed ökat företagets vinster. Det beror på att de bränslen som används för marginalproduktion av el som regel är av fossilt ursprung och därmed belastas med kostnader för utsläppsrätter. Genom höjda elproduktionsskatter beskattas dessa extravinster.

Samtidigt är det viktigt att de möjligheter som finns att effektivisera befintliga vattenkraftverk och att bygga ut sådan vattenkraft som ingår i elcertifikatsystemet tas tillvara. Förändringar i fastighetsskatten för vattenkraftverk ska beakta och balanseras utifrån att den önskade effektiviseringen och utbyggnaden av vattenkraften inte motverkas.

Mot den angivna bakgrunden bör elproduktionsskatterna höjas. Skatten på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer bör höjas med 24 procent. Efter en sådan höjning kommer skatten att uppgå till 12 648 kronor per megawatt och månad. Fastighetsskatten för vattenkraftverk bör höjas från 1,2 procent till 1,7 procent av taxeringsvärdet.

De föreslagna höjningarna innebär högre fasta kostnader för producenterna av el från kärn- och vattenkraft. Den ökade kostnaden för kärnkraftsproducenterna beräknas uppgå till i genomsnitt 1,1 öre per kWh. För vattenkraftsproducenterna beräknas den ökade kostnaden uppgå till i genomsnitt 1,0 öre per kWh. På en avreglerad elmarknad får dock, på kort sikt, en höjd fast kostnad inte något genomslag på elpriset.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. Förslaget föranleder ändringar i 3 § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, 2 och 5 §§ lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer och 1 § lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar.

## 4 Övriga punktskattefrågor

### 4.1 Höjd skatt på öl och sänkt skatt på vin samt andra jästa drycker än vin eller öl

**Förslag:** Skatten på öl höjs från 1,47 kronor till 1,66 kronor per volymprocent alkohol och liter. Skatten på vin samt andra jästa drycker än vin eller öl sänks från 22,08 kronor till 21,58 kronor per liter för drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Som ett led i finansieringen av jobbvadraget och andra skattesänkningar som regeringen i budgetpropositionen för 2008 bedömer bör genomföras bör alkoholskatten justeras. Skatten på öl är i dag 1,47 kronor per volymprocent alkohol och liter. En mindre höjning av ölskatten till 1,66 kronor per volymprocent alkohol och liter bör göras. Skattehöjningen för en burk öl, 50 cl, med en alkoholhalt på 5,2 volymprocent blir 62 öre inklusive mervärdesskatt.

Enligt gällande EG-regler tas skatt på öl respektive vin ut på olika sätt. Till skillnad från skatt på öl, som tas ut med ett belopp per volymprocent alkohol och liter, tas skatt på vin ut med ett belopp per liter. Skatten på vin är 22,08 kronor per liter för vin med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent. Detta motsvarar 1,69 kronor per volymprocent alkohol och liter på ett vin med 13 volymprocent.

Av folkhälsoskäl bör det inte föreligga någon skillnad i beskattningen mellan öl respektive vin per volymprocent alkohol och liter. En mindre sänkning av skatten på vin med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent bör därför göras från nuvarande 22,08 kronor till 21,58 kronor per liter vin. Skatten blir då 1,66 kronor per volymprocent alkohol och liter på ett vin med alkoholhalten 13 procent. Skattesänkningen för en flaska vin, 75 cl, med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent blir då 47 öre inklusive mervärdesskatt. Skatten på andra jästa drycker än vin eller öl bör sänkas på samma sätt som skatten på vin, eftersom denna grupp av produkter enligt gällande EG-direktiv på alkoholskatteområdet ska beskattas på samma sätt som vin (rådets direktiv 92/83/EEG av den 19 oktober 1992 om harmonisering av strukturerna för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker, EGT L 316, 31.10.1992 s. 21, Celex 392L0083).

Även den skatt som i vissa fall tas ut vid privat import av alkoholvaror från tredje land bör justeras på motsvarande sätt som skatten på öl och vin.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008 och föranleder ändringar i 2–4 §§ lagen (1994:1564) om alkoholskatt och i 4 kap. 3 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

## 4.2 Tobaksskatt

**Förslag:** Styckeskatten på cigaretter höjs med 3 öre från 28 öre till 31 öre per cigarett. Skatten på röktobak höjs från 975 kronor till 1 560 kronor per kg och skatten på snus från 246 kronor till 336 kronor per kg. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008.

Beskattningen av privatinförsel av cigaretter från Slovenien upphör att gälla. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2008 men tillämpas retroaktivt från och med den 1 juli 2007.

**Skälen för förslaget:** Som ett led i finansieringen av jobbvadraget och andra skattesänkningar som regeringen i budgetpropositionen för 2008 bedömer bör genomföras föreslås en viss höjning av tobaksskatten. Skatten på cigaretter tas för närvarande ut med 28 öre per styck och med 39,2 procent av detaljhandelspriset. Av folkhälsoskäl är det viktigt att priset på cigaretter inte är alltför lågt. Samtidigt måste hänsyn tas till priset för cigaretter i närliggande länder samt risken för ökad smuggling av cigaretter. En mindre höjning av styckeskatten på cigaretter föreslås därför med 3 öre till 31 öre per cigarett. Detta beräknas leda till att den totala skatten, inklusive mervärdesskatt, höjs med 1 krona och 50 öre per förpackning med 20 cigaretter i den mest sålda priskategorin. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2008.

Enligt gällande EG-regler har medlemsstaterna möjlighet att ta ut en minimipunktskatt på cigaretter som säljs till ett lägre pris än detaljhandelspriset på cigaretter i nämnda priskategori, förutsatt att denna punktskatt inte överskrider den punktskatt som tas ut på cigaretter i nämnda priskategori. Detta innebär att som mest får det skattebelopp som har fastställts för cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin tas ut för cigaretter som har ett lägre detaljhandelspris än dessa.

Sedan den 1 mars 2003 tas en minimipunktskatt ut för lågpriscigaretter i Sverige. Minimipunktskatten tas sedan den 1 januari 2006 ut med 100 procent av skatten på cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin. Regeringen fastställer senast den 30 november det innevarande året den mest efterfrågade priskategorin av cigaretter och den minimipunktskatt som ska tas ut det nästkommande kalenderåret. Den nu föreslagna skattehöjningen beräknas, med oförändrade marginaler, medföra att priset på cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin kommer att höjas till 47 kronor och 50 öre per förpackning med 20 cigaretter från den 1 januari 2008. För att skattehöjningen ska få genomslag på minimipunktskatten redan från den 1 januari 2008 föreslås att minimipunktskatten för 2008, med undantag från de regler som normalt gäller för fastställandet av denna, ska fastställas till 1 krona och 24 öre per cigarett. Priset på lågpriscigaretter varierar, men många kostar i dag 35 kronor per förpackning med 20 cigaretter. För lågpriscigaretter blir skattehöjningen, inklusive mervärdesskatt, densamma som för cigaretter i den mest sålda priskategorin, 1 krona och 50 öre.

Efter den senaste höjningen av skatten på röktobak (rulltobak och piptobak) till 975 kronor per kg den 1 januari 2007 kvarstår ännu en skatteskillnad mellan skatten på röktobak och skatten på cigaretter i den mest efterfrågade priskategorin. Efter den föreslagna höjningen av



cigarettskatten uppgår skatten på sådana cigaretter, omräknad till kronor per kg, till 1 650 kronor. Det föreslås därför att skatten på röktnobak höjs ytterligare, till 1 560 kronor per kg, från och med den 1 januari 2008. För en förpackning med 40 gram medför det en skatthöjning med 29 kronor och 25 öre inklusive mervärdesskatt.

Skatten på snus höjdes den 1 januari 2007 från 123 kronor till 246 kronor per kg. Av folkhälsoskäl bör även skatten på snus höjas något. Det föreslås därför att skatten på snus höjs till 336 kronor per kg från och med den 1 januari 2008. För en dosa portionssnus à 24 gram medför det en skatthöjning med 2 kronor och 70 öre inklusive mervärdesskatt. För en dosa lössnus à 50 gram medför det en skatthöjning med 5 kronor och 63 öre inklusive mervärdesskatt.

Motsvarande höjning av beskattningen bör även ske beträffande cigaretter och röktnobak som, utöver vissa mängder, beskattas vid införsel till Sverige från vissa nya medlemsstater enligt bestämmelserna i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror. För cigaretter fastställs skatten till samma belopp som den föreslagna minimipunktskatten, 1 krona och 24 öre per styck. Eftersom Slovenien har meddelat att landet från och med den 1 juli 2007 har uppnått den fastställda minimibeskattningen av cigaretter inom EU, vilket har bekräftats av kommissionen, finns det inte längre grund för att beskatta privatinförsel av cigaretter från Slovenien. Det föreslås därför att beskattningsbestämmelserna i detta avseende upphör att gälla från och med den 1 januari 2008 och inte tillämpas från och med den 1 juli 2007.

Även beträffande den skatt som i vissa fall tas ut vid privat import av tobaksvaror från tredje land föreslås motsvarande höjning av skatten på cigaretter, röktnobak och snus.

De föreslagna tobaksskatteändringarna föranleder ändringar i 2, 8 och 35 §§ lagen (1994:1563) om tobaksskatt samt i 1 och 2 §§ lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror och i 4 kap. 3 § lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

#### 4.3 Sänkt lotteriskatt

**Förslag:** Lotteriskatten sänks från 36 procent till 35 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna. Ändringen träder i kraft den 1 januari 2008.

**Skälen för förslaget:** Enligt lagen (1991:1482) om lotteriskatt (lotteriskattelagen) ska lotteriskatt betalas till staten för svenskt lotteri. Lotteriskatt tas ut med 36 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna. Det är i dag endast Aktiebolaget Trav och Galopps (ATG:s) lotteriverksamhet som beskattas enligt lotteriskattelagen. Återstoden av ATG:s behållning, efter betalning av lotteriskatt och avdrag för omkostnader, tillfaller på olika sätt hästsporten i Sverige.

Lotteriskatten höjdes från 35 procent till 36 procent från och med den 1 juli 1997. Vid denna tidpunkt var utvecklingen för ATG god och trav- och galoppsporten kunde enligt regeringens bedömning bära en höjning av lotteriskatten. Under senare tid har intäkterna för sporten dock minskat. Lotteriskattesatsen bör därför återställas till den tidigare nivån. Det föreslås att lotteriskatten sänks från 36 till 35 procent av den behållning som återstår sedan de sammanlagda vinster som betalats ut till vinnarna i lotteriet räknats av från de sammanlagda insatserna.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2008 och föranleder ändring i 1 b § lotteriskattelagen.

## 5 Offentligfinansiella effekter

Samtliga förslag som lämnas i denna promemoria aviseras i budgetpropositionen för 2008 och där redovisas även de offentligfinansiella effekterna av åtgärderna (se prop. 2007/08:1, volym 1, avsnitt 5.11). Nedan lämnas en sammanfattning av vad som anges i budgetpropositionen avseende den periodiserade nettoeffekten av de olika åtgärderna för 2008.

Den generella koldioxidskatten höjs med 6 öre per kg koldioxid, vilket beräknas öka intäkterna med 1,64 miljarder kronor 2008. Energiskatten på diesel i miljöklass 1 och miljöklass 2 höjs med 20 öre per liter. Åtgärden förstärker intäkterna med 0,74 miljarder kronor. Avdraget för resor till och från arbetet höjs från 18 kronor till 18,50 kronor per mil. Åtgärden beräknas minska intäkterna med 0,14 miljarder kronor.

Jordbruket, skogsbruket och vattenbruket kompenseras för energiskatthöjningen med motsvarande 0,06 miljarder kronor genom en höjd andel återbetalning (från 77 till 79 procent av full koldioxidskatt). Gränsen för återbetalning av skatt på bränslen och el för dessa verksamheter sänks (från 1 000 till 500 kronor). Intäkterna bedöms minska med 0,07 miljarder kronor som en följd av den senare åtgärden, där effekten främst beror på att återbetalning nu sker från första kronan givet att gränsen har uppnåtts. Likaså sänks fordonsskatten för dieseldrivna personbilar, vilket innebär en utebliven intäkt på 0,10 miljarder kronor.

Fastighetsskatten på vattenkraftverk föreslås ändrad genom en höjning från 1,2 till 1,7 procent. Detta innebär en intäktsförstärkning med 0,46 miljarder kronor (under taxeringsåren 2007–2011 är skattesatsen därtill förhöjd med 0,5 procentenheter). Skatten på den termiska effekten i kärnkraftverk höjs med 24 procent, vilket ger en budgetförstärkning med 0,56 miljarder kronor.

Fordonsskatten på lätta lastbilar och bussar höjs så att differensen till fordonsskatt på personbilar minskar ytterligare. Åtgärden beräknas öka intäkterna med 0,29 miljarder kronor.

Skatterna på tobak och alkohol höjs med sammanlagt 2,27 miljarder kronor, varav tobak (höjd styckeskatt på cigaretter, höjd skatt på röktaobak och snus) svarar för 1,93 miljarder kronor och alkohol (höjd skatt på öl och sänkt skatt på vin samt andra drycker än vin eller öl) för 0,34 miljarder kronor.

Lotteriskatten sänks från 36 till 35 procent, vilket minskar intäkterna med 0,04 miljarder kronor.

## 6 Författningskommentar

### 6.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt

#### 3 §

Ändringen i *första stycket punkten e*, som behandlas i avsnitt 3.9, innebär att procentsatsen varpå skatten beräknas höjs. Vidare ändras *sjätte stycket* med anledning av att kommissionens förordning (EG) nr 69/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse har ersatts av kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 av den 15 december 2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse. Vidare görs vissa redaktionella ändringar i paragrafen.

### 6.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (1991:1482) om lotteriskatt

#### 1 b §

Ändringen i *första stycket* innebär att lotteriskatten sänks, jfr avsnitt 4.3. Vidare görs en redaktionell ändring i *andra stycket*.

### 6.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1551) om frihet från skatt vid import, m.m.

#### 4 kap. 3 §

Ändringen innebär en justering av skattebeloppen för cigaretter, röktnobak, snus och vin, jfr avsnitten 4.1 och 4.2. Vidare görs en redaktionell ändring i paragrafen.

### 6.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1563) om tobaksskatt

#### 2 §

I *första stycket* görs en höjning av styckeskatten på cigaretter från 28 öre till 31 öre per styck. Minimipunktskatten för cigaretter avseende år 2008 fastställs till 1 krona 24 öre per cigarett. Vidare görs redaktionella ändringar i stycket. Ändringarna behandlas närmare i avsnitt 4.2.

#### 8 och 35 §§

Ändringarna innebär att skatten på röktnobak respektive skatten på snus höjs, jfr avsnitt 4.2.

## 6.5 Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1564) om alkoholskatt

### 2–4 §§

Ändringarna innebär att skatten på öl, vin och andra jästa drycker justeras. Skatten på öl höjs från 1,47 kronor till 1,66 kronor per volymprocent alkohol och liter. Skatten på vin samt andra jästa drycker än vin eller öl sänks från 22,08 kronor till 21,58 kronor per liter för drycker med en alkoholhalt över 8,5 men inte över 15 volymprocent. Dessutom görs redaktionella ändringar i paragraferna. Ändringarna behandlas närmare i avsnitt 4.1.

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

### 2 kap.

#### 1 §

Ändringarna i *första stycket* innebär höjningar av skattesatserna. Höjningen av koldioxidskattesatserna behandlas i avsnitt 3.1 och de höjda energiskattesatserna för diesel i miljöklass 1 och 2 utvecklas i avsnitt 3.2. Samtliga skattesatser räknas upp med hänsyn till förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad 2006 och juni månad 2007, se avsnitt 3.4. Det kalenderår för vilket indexuppräknning enligt bestämmelserna i 2 kap. 10 § ska påbörjas ändras därför i *tredje stycket* till 2009. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

#### 4 a §

Skattebeloppen i *tredje stycket* ändras till följd av förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad 2006 och juni månad 2007, se avsnitt 3.4. Det kalenderår för vilket indexuppräknning enligt bestämmelserna i 2 kap. 10 § ska påbörjas ändras därför i *fjärde stycket* till 2009. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

#### 10 §

Samtliga energi- och koldioxidskattesatser i lagen om skatt på energi ändras genom förslag i denna promemoria till följd av förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad 2006 och juni månad 2007, se avsnitt 3.4. Det kalenderår för vilket indexuppräknning enligt bestämmelserna i förevarande paragraf ska påbörjas ändras därför till 2009, vilket medför ändringar i paragrafens *första stycke*. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

## 6 a kap.

### 1 §

#### Punkten 14

Som framgår av avsnitt 3.7 kompenseras förbrukare av diesel för drift av arbetsmaskiner (andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar) inom yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för den höjda energiskatten på diesel. Detta sker genom att den procentuella befrielsen från koldioxidskatt för sådan bränsleförbrukning höjs från dagens 77 procent till 79 procent.

#### Punkten 15

Den hittillsvarande lydelsen av denna punkt reglerar skattelättnader för diesel som i de län som drabbades av stormen Gudrun förbrukats i arbetsmaskiner inom yrkesmässig skogsbruksverksamhet under tiden den 8 januari 2005 till och med utgången av år 2006, jfr prop. 2005/06:44 s. 30 ff. Skattelättnad med stöd av denna punkt avser endast den del av skatten som inte återbetalats med stöd av den generella nedsättningen av dieselolja som används i arbetsmaskiner inom yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet (se 6 a kap. 1 § 14).

Eftersom den tidsperiod, som förbrukningen av dieseln ska ha skett för att ge rätt till skattelättnad enligt punkten 15, numera har gått ut bör punkten 15 av tydlighetsskäl upphöra att gälla. Då övergångsbestämmelserna anger att äldre bestämmelser fortfarande gäller för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet, innebär slopandet av innehållet i punkten 15 ingen inskränkning i möjligheterna att ges skattelättnad för diesel som förbrukats för aktuellt ändamål till och med utgången av år 2006.

## 9 kap.

### 7 §

I paragrafen görs en ändring till följd av att 6 a kap. 1 § 15 upphör att gälla, jfr kommentaren i anslutning till detta lagrum. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

### 8 §

Ändringarna i *andra stycket* behandlas i avsnitt 3.7. De innebär dels en sänkning av gränsen för återbetalning från 1 000 kronor till 500 kronor, dels att hela skattebeloppet – och inte som hittills endast den del av beloppet som överstigit 1 000 kronor – betalas tillbaka.

Slopandet av *tredje stycket* är en följdändring av att 6 a kap. 1 § 15 upphör att gälla, jfr kommentaren i anslutning till detta lagrum.

## 11 kap.

### 3 §

Ändringarna i *första stycket*, som behandlas i avsnitten 3.4 och 3.8, innebär ändringar av skattesatserna. Vid fastställande av de nya skattesatserna har hänsyn tagits till förändringen i konsumentprisindex mellan juni månad 2006 och juni månad 2007. Det kalenderår för vilket indexuppräknning enligt bestämmelserna i 2 kap. 10 § ska påbörjas ändras därför i *andra stycket* till 2009. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

### 12 §

Ändringarna i *andra stycket* behandlas i avsnitt 3.7. De innebär dels en sänkning av gränsen för återbetalning från 1 000 kronor till 500 kronor, dels att hela skattebeloppet – och inte som hittills endast den del av beloppet som överstigit 1 000 kronor – betalas tillbaka. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

## 6.7 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

## 12 kap.

### 5 §

Ändringarna i paragrafen, som behandlas i avsnitt 3.3, innebär att avdraget för utgifter för tjänsteresor med egen bil och förmånsbil höjs.

### 27 §

Ändringen i *tredje stycket*, som behandlas i avsnitt 3.3, innebär att avdraget för arbetsresor med egen bil höjs.

### 29 §

Ändringarna i paragrafen, som behandlas i avsnitt 3.3, innebär att avdraget för arbetsresor med förmånsbil höjs.

## 16 kap.

### 27 §

Ändringarna i paragrafen, som behandlas i avsnitt 3.3, innebär att avdraget för resor med egen bil och förmånsbil i näringsverksamhet höjs.

## 6.8 Förslaget till lag om ändring i lagen (2000:466) om termisk effekt i kärnkraftsreaktorer

### 2 §

Ändringen i *andra stycket*, som behandlas i avsnitt 3.9, innebär att skattesatsen höjs. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

## 5 §

Ändringen, som behandlas i avsnitt 3.9, innebär att avdraget höjs.

## 6.9 Förslaget till lag om ändring i lagen (2004:228) om beskattning av viss privatinförsel av tobaksvaror

### 1 §

I *första stycket* görs en höjning av skattebeloppen för cigaretter och röktnobak, jfr avsnitt 4.2. Vidare har en redaktionell ändring gjorts i *andra stycket*.

### 2 §

Den i *första stycket* angivna övergångsperioden för Slovenien ändras till den 1 juli 2007 eftersom Slovenien vid denna tidpunkt hade uppnått den fastställda minimibeskattningen av cigaretter inom EU och det därefter inte förelåg någon grund för beskattning enligt lagen. Ändringen behandlas närmare i avsnitt 4.2.

## 6.10 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar

### 1 §

Ändringen, som behandlas i avsnitt 3.9, innebär att procentsatsen varpå skatten beräknas höjs. Vidare görs redaktionella ändringar i paragrafen.

## 6.11 Förslaget till lag om ändring i vägtrafikskattelagen (2006:227)

### 2 kap.

#### 10 §

Paragrafens *första stycke* anger storleken på den miljö- och bränslefaktor som gäller för de dieseldrivna bilar som blivit skattepliktiga innan den 1 januari 2008 och som den framräknade fordonsskatten ska multipliceras med. I paragrafens *andra stycke* finns den lägre miljö- och bränslefaktor som gäller för de dieseldrivna bilar som blivit skattepliktiga från och med den 1 januari 2008. Något krav på att vissa avgaskrav ska vara uppfyllda för att omfattas av den lägre faktorn finns inte. I *fyjärde stycket* förtydligas att den angivna avräkningen endast avser paragrafens tredje stycke.

6.12 Förslaget till lag om ändring i lagen (2006:228) med särskilda bestämmelser för fordonsskatt

*Bilagan*

Bilagans skattesatser har sänkts för dieseldrivna personbilar. Skattesatserna för lätta lastbilar och lätta bussar har höjts, förutom i de fall skattenivån skulle komma att överstiga skattenivån för en jämförbar personbil.