

2008-01-18

## Promemoria

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

---

### Promemorians huvudsakliga innehåll

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

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

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

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

## Innehållsförteckning

1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	3
2	Frågor som tas upp i promemorian .....	14
3	Beskattningen av bränslen i den handlande sektorn .....	14
4	Offentligfinansiella effekter m.m. ....	16
5	Författningskommentar.....	16

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi dels att 6 a kap. 1, 3–5 §§ samt 11 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 1 kap. 10 § och 6 a kap. 3 a–3 c §§.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## **1 kap.**

### *10 §*

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

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

*Nuvarande lydelse*

## **6 a kap.**

### **1 §<sup>1</sup>**

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

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

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2007:1387.

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
liknande kärl				
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande enligt 2 kap. 9 § eller fartygstillstånd enligt fiskelagen (1993:787) meddelats, när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål	Annan bensin än flygbensin (KN-nr 2710 11 31)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartyg, när luftfartyget används för privat ändamål eller i luftfartygsmotorer i provbädd eller i liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin och flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft <i>när den värme som uppkommer inte till någon del nyttiggörs</i>	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthusodling	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. Förbrukning vid tillverkningsprocessen i gruvindustriell verksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	79 procent	–
14. Förbrukning i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första	–	79 procent	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	stycket 3 b			
15. –		–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras		100 procent	100 procent	100 procent

*Föreslagen lydelse*

**6 a kap.**

1 §

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

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

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning				
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande enligt 2 kap. 9 § eller fartygstillstånd enligt fiskelagen (1993:787) meddelats, när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	100 procent
5. Förbrukning i a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål	Annan bensin än flygbensin (KN-nr 2710 11 31)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartyg, när luftfartyget används för privat ändamål eller i luftfartygsmotorer i provbädd eller i liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin och flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
6. Förbrukning vid framställning av energiprodukter eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren		100 procent	100 procent	100 procent
7. Förbrukning för framställning av skattepliktig elektrisk kraft	Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 procent	100 procent	–

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



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energi-skatt	Befrielse från kol-dioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
14. Förbrukning i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar	Andra bränslen än bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	–	79 procent	–
15. –		–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras		100 procent	100 procent	100 procent
<i>17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 6 kap. 1 § lagen om handel med utsläppsrätter</i>	<i>Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>			
<i>a) i kraftvärmeproduktion</i>		<i>100 procent</i>	<i>85 procent</i>	–
<i>b) i annan värmeproduktion</i>		–	<i>6 procent</i>	–

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §<sup>2</sup>

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

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

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:592.

som anges i andra stycket.

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

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

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

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

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

Fördelning av bränslet som förbrukas för framställning av värme respektive elektrisk kraft skall ske genom proportionering i förhållande till respektive energiproduktion. Detsamma gäller om

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

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

elektrisk kraft framställs i en sammankopplad anläggning vid samtidig kraftvärme- respektive kondenskraftproduktion. Om olika bränslen förbrukas skall proportioneringen avse varje bränsle för sig.

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

### 3 a §

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

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

### 3 b §

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

*proportioneringen avse varje bränsle för sig.*

*3 c §*

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

*4 §<sup>3</sup>*

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

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

*5 §<sup>4</sup>*

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

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

**11 kap.**

*10 §<sup>5</sup>*

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

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte

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

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2006:592.

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

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2007:1168.

gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3 eller 4 §. gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 3–4 §§.

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

---

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

## 2 Frågor som tas upp i promemorian

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

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

### *Statsstödsaspekter*

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

## 3 Beskattningen av bränslen i den handlande sektorn

**Förslag:** Den procentuella koldioxidskattenedsättningen för bränslen som förbrukas i industri- och kraftvärmeanläggningar inom handelssystemet ökas med 6 procentenheter. Motsvarande nedsättning, uttryckt i procentenheter, sker för bränslen som förbrukas i övriga värmeanläggningar inom handelssystemet. Ändringen träder i kraft den 1 juli 2008.

**Bakgrunden till förslaget:** Den 1 januari 2005 inleddes den första perioden av handel med utsläppsrätter inom EU. Handel med utsläppsrätter är en del i de internationella ansträngningarna att minska och begränsa utsläppen av växthusgaser i enlighet med åtaganden i Kyotoprotokollet till Förenta Nationernas ramkonvention om klimatförändringar. De grundläggande reglerna om handelssystemet finns i det s.k. handelsdirektivet<sup>1</sup>. I det s.k. länkdirektivet<sup>2</sup> knyter EU det europeiska

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, EUT L 275, 25.10.2003, s. 32, Celex 32003L0087.

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

handelssystemet till Kyotoprotokollets regelverk och mekanismer. Handelsdirektivet har genomförts i svensk rätt genom lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter (jfr prop. 2004/05:18).

Handelssystemet omfattar utsläpp av koldioxid från större förbränningsanläggningar inom industrin, kraft- och värmeverk samt oljeraffinaderier och anläggningar där produktion och bearbetning sker av järn, stål, glas, glasfiber, cement, keramik, papper och pappersmassa. För de svenska anläggningarna inom handelssystemet betalas i dag koldioxidskatt för den del av bränsleförbrukningen som avser uppvärmning eller motordrift, med undantag för kondenskraftverk och oljeraffinaderier. Vidare betalas energiskatt, i den mån det rör sig om annan värmeproduktion än sådan som sker i industri- och kraftvärmeanläggningar. Bränslen som används i vissa industriella processer (s.k. råvaruanvändning respektive dubbel användning av bränslen) är undantagna från beskattning. Motsvarande gäller för bränslen som används för att framställa el. Skattereglerna finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE.

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

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

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

Förslaget innebär, för samtliga berörda aktörer, att den skatt som de alljämt betalar för bränslen som förbrukas i anläggningar inom handelssystemet överstiger EU:s minimiskattenivåer enligt energiskattedirektivet<sup>3</sup>.

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

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

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

## 4 Offentligfinansiella effekter m.m.

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

Förslaget innebär en lägre beskattning för vissa aktörer, varav flertalet är skattskyldiga. Skatteverkets något ökade arbetsbörda och kostnader för utveckling av bl.a. blanketter ska hanteras inom befintliga anslagsramar. Någon ökad måltillströmning förutses inte och förslaget bedöms därför inte ha någon påverkan för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## 5 Författningskommentar

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

### 1 kap.

#### 10 §

Begreppet ”kraftvärmeproduktion” förekommer i 6 a kap. 1 § 17 samt i 3 och 3 b §§. Vissa skattelättnader gäller för bränslen som används för att framställa värme genom en sådan process. Definitionen stämmer överens

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



med de kriterier som tidigare gällt enligt 6 a kap. 3 § första respektive tredje styckena för att skattelättnader skulle kunna komma i fråga (jfr prop. 2005/06:125 s. 72 f). Av förenklingsskäl ställs dessa kriterier samman i en ny paragraf som placeras i anslutning till andra definitioner av begrepp som används i lagen. Avsikten är att härigenom uppnå en mer lättillgänglig lagtext, särskilt som bestämmelserna i den tidigare 6 a kap. 3 § nu delas upp i fyra paragrafer (6 a kap. 3–3 c §§).

## **6 a kap.**

### *1 §*

#### Punkten 7

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

#### Punkten 9

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

Genom *underpunkten a* ges skattelättnader för bränsleförbrukning som äger rum i anläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter (se vidare avsnitt 3 i denna promemoria). Lagtekniskt knyts skattelättnaden till den skyldighet som, enligt 6 kap. 1 § lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter, finns för verksamhetsutövaren på en sådan anläggning att till kontoföringsmyndigheten överlämna utsläppsrätter som motsvarar de sammanlagda utsläppen av koldioxid från anläggningen under närmast föregående kalenderår. Regeringen har i 2 § tredje stycket förordningen (2004:1205) om handel med utsläppsrätter bestämt att Statens energimyndighet är kontoföringsmyndighet.

Något krav på att utsläppsrätter faktiskt har överlämnats gäller dock inte för att skattelättnaderna ska ges. Skattelättnaderna aktualiseras vidare i takt med att förbrukningen av bränslena äger rum i anläggningen. Den omständigheten att överlämnandet av utsläppsrätter enligt lagen

(2004:1199) sker under det kalenderår som följer närmast efter det då utsläppen av koldioxid (och således förbrukningen av bränslena) ägt rum, saknar därför betydelse för den tidsperiod för vilken skattelättnaderna medges.

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

### Punkten 17

I denna nya punkt regleras skattelättnaderna för bränslen som förbrukas för framställning av värme i andra anläggningar än industrianläggningar som omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter (jfr avsnitt 3 i promemorian). Skattelättnader för bränsleförbrukning i industrianläggningar följer redan av punkten 9. Noteras bör även att full skattefrihet kan förekomma för bränslen som förbrukas i vissa anläggningar inom handelssystemet. Denna skattefrihet följer då av särskilda regler i LSE. Främst torde följande delar av 1 § aktualiseras i denna del: punkten 1 (annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning respektive s.k. dubbel användning), punkten 6 (framställning av energi produkter, t.ex. i oljeraffinaderier), punkten 7 (framställning av skattepliktig el) och punkten 16 (framställning av andra mineraliska ämnen än metaller).

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

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

### 3 §

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

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

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

Bestämmelsen i *tredje stycket* motsvarar första meningen i tidigare 3 § sjätte stycket. Den innebär att skattebefrielse inte medges för värme- produktion, som sker med användning av bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, dvs. omärkt och ofärgad olja. Bestämmelsen tar sikte på kraftvärmeproduktion i anläggningar som inte omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter. För anläggningar inom systemet finns motsvarande reglering i 1 § 17 a. Att nu angivet bränsle inte heller medför skattebefrielse för den del som avser elproduktion framgår av 1 § 7. Emellertid finns för den omärkta och ofärgade oljan en bestämmelse i 4 § som tillåter skatteavdrag när bränslet förbrukats för kondenskraftproduktion i en gasturbinanläggning som har en sammanlagd installerad generatoreffekt av minst 5 megawatt, se vidare kommentaren till 4 §. De hittillsvarande reglerna i andra stycket, om befrielse från energiskatt för bränsle som används för framställning av värme vid kraftvärmeproduktion, återfinns numera som en del av första stycket.

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

### 3 a §

Bestämmelserna rör råttalolja och motsvarar, utan materiella ändringar, tidigare 3 § fjärde stycket. Råttalolja som förbrukas för framställning av skattepliktig el i kraftvärmeproduktion omfattas numera av den allmänna regeln för elproduktion i 1 § 7. I *andra stycket* görs ett förtydligande av att reglerna i paragrafen omfattar inte endast framställning av värme vid kraftvärmeproduktion enligt 3 § utan också sådan kraftvärmeproduktion som sker inom handelssystemet.

### 3 b §

Bestämmelserna avser fördelning av bränsle genom proportionering mellan dels framställning av värme respektive skattepliktig el, dels olika bränslen. Vidare finns en särregel avseende en sammankopplad anläggning vid samtidig kraftvärme- respektive kondenskraftproduktion. Bestämmelserna motsvarar i allt väsentligt tidigare 3 § femte stycket. Bestämmelserna gäller såväl kraftvärmeanläggningar inom som utom EU:s system för handel med utsläppsrätter. De gäller även vid sådan samtidig produktion av värme och skattepliktig el som sker i en anläggning som inte omfattas av definitionen av en kraftvärmeanläggning i 1 kap. 10 §, dvs. anläggning med en elverkningsgrad som understiger 5 procent.

### 3 c §

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

#### 4 §

Justeringen beror på att 1 § 7 har ändrats för att endast kondenskraftproduktion även fortsättningsvis ska regleras i denna paragraf. Om ingen justering hade gjorts skulle även annan elproduktion än kondenskraftproduktion ha omfattats.

#### 5 §

I paragrafen görs dels en följdändring på grund av ändringarna i 3 §, dels smärre redaktionella ändringar.

### **11 kap.**

#### 10 §

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