



Energibeskattnings av vissa biobränslen

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag att vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol och fettsyrametylestrar m.m. som används som bränsle för uppvärmning ska befrias från energibeskattnings fr.o.m. den 1 januari 2007. Detsamma ska gälla för biogas som används som bränsle för uppvärmning. Förslaget lämnades i proposition 2006/07:13 *Anpassningar av energibeskattnings till energiskattedirektivet, m.m.* Skattebefrielserna föranleder två nya bestämmelser, 1 kap. 9 § och 7 kap. 3 §, och en ändring i 2 kap. 11 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Utskottets överväganden	5
Energibeskattnings av biobränslen	5
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	9
Propositionen	9
<i>Bilaga 2</i>	
Utskottets lagförslag	10

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Energibeskattning av biobränslen

Riksdagen antar utskottets i bilaga 2 till detta betänkande fogade förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2006/07:13 i denna del.

Stockholm den 27 september 2007

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Birgitta Eriksson (s), Karin Nilsson (c) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

I december 2006 antog riksdagen de huvudsakliga delarna av regeringens proposition 2006/07:13 *Anpassningar av energibeskattningen till energiskattedirektivet, m.m.* (bet. 2006/07:SkU5, rskr. 2006/07:43). För vegetabiliska och animaliska oljor och fetter samt icke syntetisk metanol och fettsyrametylestrar m.m. innebar beslutet att produkterna blev skattepliktiga enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi (energiskattelagen) när de används som bränsle för uppvärmning eller som motorbränsle. Tidigare var produkterna endast skattepliktiga vid användning som motorbränsle. I propositionen föreslogs att den möjlighet till skattebefrielse vid användning som bränsle för uppvärmning som ges i artikel 16 i rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (energiskattedirektivet) ska utnyttjas. Sådan skattebefrielse förutsätter, vilket regeringen också påpekade, Europeiska kommissionens (kommissionen) godkännande ur statsstödsynpunkt. Motsvarande gäller för skattefriheten för metan som framställts av biomassa (biogas) och används som bränsle för uppvärmning.

Förslaget bedöms inte få offentligfinansiella effekter.

Lagrådet anförde i ett yttrande över regeringens förslag att om något beslut i statsstödsfrågan inte föreligger vid tiden för riksdagens behandling av frågan, så borde skattefrihetsbestämmelserna utgå och regeringen efter kommissionens beslut återkomma i frågan. Regeringen överlämnade till riksdagen att bedöma hur frågan lämpligen borde hanteras (se propositionen s. 46).

Då erforderligt statsstödsgodkännande saknades vid riksdagens behandling av propositionen beslutade riksdagen att frågan om skattebefrielserna fick anstå i avvaktan på besked från kommissionen. Skatteverket har sedan den 1 januari 2007 medgett anstånd med att betala skatten avseende de aktuella biobränslena när de används som bränsle för uppvärmning.

Kommissionen har den 22 juni 2007 godkänt den svenska anmälan om skattefrihet för vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol, fettsyrametylestrar m.m. och biogas vid användning som bränsle för uppvärmning (N 866/2006). Godkännandet gäller för tiden fr.o.m. den 1 januari 2007. Godkännandet är tidsbegränsat och möjlighet till förlängning finns.

I det nu aktuella ärendet behandlar utskottet den kvarvarande delen av proposition 2006/07:13, vilken gäller den beskrivna skattebefrielsen. Regeringens förslag i aktuell del finns i *bilaga 1*. Regeringens lagförslag återges av lagtekniska skäl inte i betänkandet utan finns i betänkande 2006/07:SkU5 bilaga 2. Regeringens lagförslag överensstämmer emellertid i princip med utskottets förslag, utom såvitt avser ingressen samt ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna. Utskottets lagförslag återges i *bilaga 2*.

Utskottets överväganden

Energibeskattnings av biobränslen

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller propositionens förslag att vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol och fettsyrametylestrar m.m. som används som bränsle för uppvärmning ska befrias från energibeskattnings. Detsamma ska gälla biogas som används som bränsle för uppvärmning. Bestämmelserna ska träda i kraft den 1 december 2007 och tillämpas för förhållanden som hänför sig till tiden fr.o.m. den 1 januari 2007.

Propositionen

Skattefrihet enligt artikel 16 i energiskattedirektivet

I propositionen anges att artikel 16 i energiskattedirektivet ger vissa möjligheter till befrielse från skatt för biobränslen och för biologiskt nedbrytbara produkter, restprodukter och avfall. Det är dock inte någon generell befrielse utan det finns begränsningar. Befrielse från eller nedsättning av skatt får medges för skattepliktiga produkter i huvudsak om de består av eller innehåller vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol och fettsyrametylestrar m.m. och biogas. När det gäller fettsyrametylestrar och biogas ska produkten vara framställd av biomassa.

Med biomassa avses enligt energiskattedirektivet den biologiskt nedbrytbara delen av produkter, avfall och restprodukter från jordbruk (inklusive material av vegetabiliskt och animaliskt ursprung), skogsbruk och därmed förknippad industri samt den biologiskt nedbrytbara delen av industriavfall och kommunalt avfall.

Vidare anges i propositionen att skattebefrielsen inte får medföra någon överkompensation för merkostnaderna för framställning av de aktuella biobränslena, i förhållande till de konventionella bränslen som de ersätter. De föreslagna skattelättnaderna måste därför underställas kommissionens statsstödsprövning.

Vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, m.m. som förbrukas som bränsle för uppvärmning

Det huvudsakliga användningsområdet för vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol samt fettsyrametylestrar som bränsle är för kraftvärme- respektive värmeproduktion. Regeringen anför

att användningen som ersättning för fossil eldningsolja under senare år har ökat. Till övervägande del rör det sig om palmolja, rapsolja och andra vegetabiliska oljor.

Enligt propositionen utgör arbetet med att finna alternativ till fossila bränslen inom olika delar av samhället en viktig del för att bygga ett ekologiskt hållbart samhälle. Vegetabiliska och animaliska oljor och fetter erbjuder en av få näraliggande möjligheter att ersätta fossila oljeprodukter. Mot den bakgrunden bör den möjlighet till skattebefrielse som ges i artikel 16 i energiskattedirektivet enligt regeringen utnyttjas för de vegetabiliska och animaliska oljorna och fetternas del, liksom för fettsyrametylestrar och icke-syntetisk metanol. I förekommande fall bör skattefriheten i enlighet med direktivets regler begränsas till att endast avse de beståndsdelar av bränslet som framställts av biomassa.

I propositionen föreslås att skattefriheten genomförs genom införande av förenklade avdragsbestämmelser, som ger den skattskyldige rätt att göra avdrag i samtliga fall då han själv förbrukat bränslet för uppvärmning eller sålt det för sådant ändamål. Det är således i försäljningsfallet tillräckligt att försäljningen sker i denna avsikt.

Biogas

Genom en generell bestämmelse i 2 kap. 11 § 1 energiskattelagen gäller skattefrihet för metan som framställs genom biologiska processer (biogas). Här ryms olika former av biogas, såsom deponigas och rötgas. Skattetekniskt åstadkoms skattefriheten genom undantag från skatteplikten, varför dessa gaser inte omfattas av deklarationsplikt. Skattefriheten är ett undantag från reglerna i mineraloljedirektivet som har kunnat göras med stöd av ett rådsbeslut enligt artikel 8.4 i det direktivet. Undantaget gäller till utgången av 2006 enligt övergångsbestämmelser till energiskattedirektivet (se artikel 18.1 samt bilaga II) och omfattar således all användning som annars skulle beskattas, dvs. såväl som motorbränsle eller för uppvärmning.

Regeringen bedömer att gällande skattefrihet ryms inom ramen för artikel 16 i energiskattedirektivet. Härutöver krävs dock kommissionens godkännande av bestämmelsen ur statsstödsynpunkt.

Nu gällande skattefrihet kommer aktörerna till del genom ett undantag från skatteplikten. Vid remissbehandlingen av förslaget påpekades behovet av att skattereglerna utformas på ett sätt som i möjligaste mån undviker ökade administrativa kostnader för företagen. Det är visserligen angeläget för regeringen att ha tillgång till uppgifter om skattefria volymer, inte minst inom ramen för den statsstöds kontroll som är nödvändig för att säkerställa att skattebefrielsen inte leder till att de företag som får del av den överkompenseras. Eftersom skattefriheten för biogas enligt propositionen, i likhet med i dag, är avsedd att gälla generellt för all bränsleanvändning, dvs. såväl för bränsle för uppvärmning som för motorbränsle, ter sig dock ett krav på hantering inom deklarationssystemet som onödigt administrativt komplicerat. Till skillnad från vad som är fallet för de vegetabiliska och

animaliska oljorna och fetterna ska inte biogasen hanteras inom suspensionsordningen, och reglerna för skattehantering kan därför i hög grad utformas nationellt. Mot den bakgrunden är det regeringens bedömning att skattebefrielsen för biogas även i fortsättningen bör komma aktörerna till del genom ett undantag från skatteplikten.

Ikraftträdande

I propositionen gjorde regeringen bedömningen att kommissionen i fråga om biogasen och de vegetabiliska och animaliska oljorna och fetterna m.fl. produkter skulle komma att fatta ett för svensk del positivt beslut i statsstödsfrågan. Regeringen förutsåg därför att riksdagen sedan statsstödsbesked erhållits borde kunna behandla förslagen om skattefrihet med tillämpning fr.o.m. den 1 januari 2007.

Tidigare behandling

Som framgått ovan konstaterade utskottet i december 2006 att propositionens förslag om skattebefrielse för biobränslen, i avsaknad av statsstöds-godkännande, vid det tillfället inte kunde antas av riksdagen (bet. 2006/07: SkU5 s. 13). Riksdagen beslutade därför på förslag av utskottet dels att avskilja två av regeringen föreslagna nya paragrafer, 1 kap. 9 § och 7 kap. 3 §, i lagen om skatt på energi, dels att 2 kap. 11 § första stycket 1 samma lag skulle behålla sin tidigare lydelse. Utskottet anförde i betänkandet att det avsåg att återkomma till bestämmelserna efter det att besked i statsstödsfrågan erhållits.

Vidare anförde utskottet att eftersom det formella ikraftträdandet inte kommer att inträffa förrän efter den 1 januari 2007 kommer skatt att tas ut för dessa bränslen fr.o.m. den dagen, samtidigt betonade utskottet att det var inriktat på att efter ett positivt statsstödsbesked se till att skattefriheten skulle tillämpas retroaktivt.

Utskottets ställningstagande

Kommissionen har genom statsstödsbeslut den 22 juni 2007 godkänt att de aktuella produkterna skattebefrias. Vegetabiliska och animaliska oljor och fetter, icke-syntetisk metanol och fettsyrametylestrar m.m. som används som bränsle för uppvärmning kan därmed befrias från energibeskattnings, vilket välkomnas av utskottet. Detsamma gäller biogas som används som bränsle för uppvärmning. Utskottet föreslår, i likhet med regeringen, att skattebefrielsen för oljorna och fetterna ska åstadkommas genom införandet av en ny paragraf, 7 kap. 3 §, i lagen (1994:1776) om skatt på energi och att skattebefrielsen för biogas föranleder en ändring i 2 kap. 11 § första stycket 1 samma lag. Genom begreppet *biomassa* som förekommer i båda paragraferna definieras ursprunget av vissa produkter. En definition av begreppet biomassa föreslås genom en ny paragraf, 1 kap. 9 §, i lagen

om skatt på energi. Definitionen motsvarar den definition av biomassa som finns i artikel 16 energiskattedirektivet. Utskottet står således bakom regeringens förslag i denna del.

Utskottet föreslår att bestämmelserna ska träda i kraft den 1 december 2007. Avsikten har emellertid varit att de aktuella produkterna skulle befrias från energibeskattningsfr.o.m. den 1 januari 2007 (se prop. 2006/07:13 s. 46 och 56–61 samt bet. 2006/07:SkU5 s. 13), vilket kommissionen nu har godkänt. Utskottet föreslår därför att bestämmelserna ska tillämpas retroaktivt fr.o.m. den 1 januari 2007.

Eftersom utskottet, som framgått ovan, i detta ärende endast behandlar en mindre kvarvarande del av propositionen och med hänsyn till utskottets förslag beträffande ikraftträdandet och övergångsbestämmelsen lägger utskottet av lagtekniska skäl fram ett eget lagförslag i ärendet. Utskottet föreslår således att riksdagen antar det i bilaga 2 redovisade förslaget till lag om ändring i lagen om skatt på energi.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2006/07:13 Anpassningar av energibeskattningen till energiskattedirektivet, m.m.:

Riksdagen antar regeringens förslag till

4. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Behandlas endast såvitt avser skattebefrielse för vissa biobränslen.

BILAGA 2

Utskottets lagförslag

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 2 kap. 11 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas två nya paragrafer, 1 kap. 9 § och 7 kap. 3 §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

9 §

Med biomassa förstås den biologiskt nedbrytbara delen av produkter, avfall och restprodukter från jordbruk (inklusive material av vegetabiliskt och animaliskt ursprung), skogsbruk och därmed förknippad industri, samt den biologiskt nedbrytbara delen av industriavfall och kommunalt avfall.

2 kap.

11 §¹

Energiskatt och koldioxidskatt skall inte betalas för

1. metan som framställs genom biologiska processer,
1. metan som framställts av biomassa,
2. bränslen enligt KN-nr 4401 och 4402, med undantag för träavfall som härrör från hushållsavfall,
3. bränslen enligt KN-nr 2705, som uppkommit vid en process som avses i 6 a kap. 1 § 1 eller i 11 kap. 9 § 2, när dessa är avsedda att förbrukas, säljs eller förbrukas som bränsle för uppvärmning,
4. bränsle som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter,
5. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som till följd av bränslets beskaffenhet förlorats i samband med att det framställts, bearbetats, lagrats eller transporterats.

För varumottagare och skatterepresentant som avses i 4 kap. 8 § gäller dock första stycket 5 endast bränsle som förlorats under transport till varumottagaren.

¹ Senaste lydelse 2006:1508.

7 kap.**3 §²**

En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som han har förbrukat eller sålt som bränsle för uppvärmning och som utgör en energiprodukt enligt

- 1. KN-nr 1507–1518,*
- 2. KN-nr 2905 11 00, som inte är av syntetiskt ursprung, eller*
- 3. KN-nr 3824 90 99.*

Första stycket gäller också om produkterna ingår som en beståndsdel i ett annat bränsle.

För produkt enligt KN-nr 3824 90 99 gäller första och andra styckena endast för skatt på den del av bränslet som framställts av biomassa.

Denna lag träder i kraft den 1 december 2007 och tillämpas för förhållande som hänför sig till tiden från och med den 1 januari 2007. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före den 1 januari 2007.

² Tidigare 3 § upphävd genom 2001:518.