



Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m. (prop. 2005/06:125 delvis)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker i betänkandet regeringens förslag om att införa en skatt på yrkesmässig förbränning av hushållsavfall. Fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållningsskyldigheten blir skattepliktigt om det förbrukas för uppvärmning. Förbränningsskatten förväntas omfatta ett 30-tal skattskyldiga och bedöms innebära en budgetförstärkning för offentlig sektor på 260 miljoner kronor år 2006, 510 miljoner kronor år 2007 och 440 miljoner kronor år 2008.

Utskottet tillstyrker också regeringens förslag om skattelättnader vid kraftvärmeproduktion, ändrad deklarationstid för skatt på gödselmedel och bekämpningsmedel samt om avdrag för kapitalförluster i inkomstskattelagen.

De nya reglerna rörande avfallsförbränningsskatten och skattelättnaderna vid kraftvärmeproduktion träder i kraft den 1 juli 2006. Ändringen rörande avdragsrätten för kapitalförluster träder i kraft den 1 juli 2006 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering. Ändringen rörande skatten på gödselmedel och bekämpningsmedel träder i kraft den 1 januari 2007.

Till betänkandet har lämnats en reservation (m, kd, c) och ett särskilt yttrande (fp).

Innehållsförteckning

| | |
|--|----|
| Sammanfattning | 1 |
| Utskottets förslag till riksdagsbeslut | 3 |
| Redogörelse för ärendet | 4 |
| Ärendet och dess beredning | 4 |
| Propositionens huvudsakliga innehåll | 4 |
| Utskottets överväganden | 6 |
| Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m. | 6 |
| Reservation | 10 |
| Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m. (m, kd, c) | 10 |
| Särskilt yttrande | 12 |
| Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns (fp) | 12 |
| <i>Bilaga 1</i> | |
| Förteckning över behandlade förslag | 13 |
| Propositionen | 13 |
| Följdmotion | 13 |
| <i>Bilaga 2</i> | |
| Regeringens lagförslag | 14 |

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m.

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 till betänkandet återgivna förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
3. lag om ändring i lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
4. lag om ändring i lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
6. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2005/06:125 punkt 1 i denna del och avslår motion 2005/06:Sk28 yrkandena 1 och 2.

Reservation (m, kd, c)

Stockholm den 16 maj 2006

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Per-Olof Svensson (s), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Gunnar Andréén (fp), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Fredrik Olovsson (s), Lars Gustafsson (kd), Staffan Danielsson (c), Anne-Marie Pålsson (m) och Peter Rådberg (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

Riksdagen ställde sig i samband med budgetbeslutet för 2006 bakom att som en del i den gröna skatteväxlingen införa en skatt på avfall som förbränns inom ramen för det befintliga energiskattesystemet (bet. 2005/06:FiU1). Riksdagen avslog i sammanhanget motioner från Moderata samlingspartiet som motsatte sig planerna på en förbränningsskatt på avfall eftersom den ansågs kunna leda till att avfall inte utnyttjas på bästa sätt. Folkpartiet ansåg att en förbränningsskatt bara borde införas av miljömässiga skäl. Miljöpartiet slutligen ansåg att effekterna av en avfallsförbränningsskatt årligen borde utvärderas samt eventuella behov av kompletterande lagstiftning för att uppnå avfallshierarkin.

I proposition 2005/06:125 föreslår regeringen bl.a. de ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi och i skattebetalningslagen (1997:483) som krävs för att från halvårsskiftet 2006 införa en skatt på yrkesmässig förbränning av hushållsavfall. Propositionen har i denna del och i den del som avser skatten på gödselmedel och bekämpningsmedel utformats i samarbete med Vänsterpartiet och Miljöpartiet. En motion har väckts med anledning av förslaget om förbränningsskatt. I motionen (m, kd, c) yrkas bl.a. avslag på propositionen i denna del.

Utskottet har under beredningen av ärendet mottagit uppvaktning av företrädare för Svenska Renhållningsverksföreningen och Sveriges Kommuner och Landsting.

Den del av proposition 2005/06:125 som rör dubbelbeskattningsavtalet mellan Sverige och Peru behandlar utskottet i ett särskilt betänkande, 2005/06:SkU37.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut och motionärernas yrkande redovisas i *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Propositionen innehåller förslag till ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi som innebär att fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållningsskyldigheten görs skattepliktigt, om det förbrukas för uppvärmning. Detsamma gäller fossilt kol i jämförligt avfall som förts in i Sverige. Avfallets kolinnehåll beräknas enligt en schablon. Energiskatt tas ut med 150 kr per ton fossilt kol och koldioxidskatt med 3 374 kr per ton fossilt kol. Den som förbrukar sådant kol i yrkesmässig verksamhet är skattskyldig, och skyldigheten inträder när bränslet förbrukas för uppvärmning.

Bestämmelserna i energiskattelagen anpassas vidare till kraftvärmedirektivets (2004/8/EG) terminologi. Begreppet kraftvärmeanläggning byts ut mot en enligt direktivet mer närliggande beskrivning genom att begreppet kraftvärmeproduktion införs. Måttstocken för effektivitet skall vara elverkningsgrad och inte som i dag det s.k. alfavärdet. Effektiviteten mäts momentant och inte som en konstruktivt högsta möjliga effektivitet. Koldioxidskattelättnaden, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av värme, görs beroende av elverkningsgraden vid kraftvärmeproduktionen. För befrielse krävs en elverkningsgrad om minst 5 %. Vid den nivån medges befrielse med 19 % av skatten. Om elverkningsgraden är högre än 5 % ökar befrielsen successivt för att vid nivån 15 % eller högre uppgå till 79 %. När det gäller energiskatten medges full befrielse för en elverkningsgrad om minst 5 %.

Dessutom föreslås att bestämmelserna i lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel och i lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel kompletteras så att även den som i Sverige tar emot gödselmedel eller bekämpningsmedel för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet blir skattskyldig. Det föreslås också att deklara-tions- och betalningstiden för skatt på gödselmedel förkortas från 25 till 5 dagar då deklaration för denna skatt skall lämnas för skattepliktig händelse.

Vidare föreslås en mindre ändring av rättelsekaraktär i reglerna om avdrag för kapitalförluster i inkomstskattelagen (1999:1229) så att det tydligt framgår att kapitalförluster på onoterade delägarätter som inte är andelar i svenska aktiebolag eller utländska juridiska personer dels skall dras av till 70 %, dels inte skall kvittas i sin helhet mot kapitalvinster på delägarätter. Vidare klargörs det att kapitalförluster på marknadsnoterade delägarätter inte skall kvittas i sin helhet mot kapitalvinster på onoterade delägarätter som inte är andelar i svenska aktiebolag eller utländska juridiska personer.

De nya reglerna med anledning av avfallsförbränningsskatten föreslås träda i kraft den 1 juli 2006. De ändrade reglerna om kvittning av kapitalförluster i inkomstskattelagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2006 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering. Övriga lagändringar föreslås träda i kraft den 1 januari 2007.

Utskottets överväganden

Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om att införa en förbränningsskatt på hushållsavfall och avslår en motion om att propositionen i den delen skall avslås. Riksdagen bifaller också regeringens förslag om ändringar beträffande kraftvärmebeskattningen, skatten på bekämpningsmedel och handelsgödsel samt kvittning av kapitalförluster.

Jämför reservation (m, kd, c).

Propositionen

Fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållnings-skyldigheten eller jämförligt avfall som förts in i Sverige är skattepliktigt om det förbrukas för uppvärmning. Avfallets kolinnehåll beräknas enligt en schablon. Mängden kol skall anses utgöra 12,6 % av hushållsavfallets vikt. Energiskatt tas ut med 150 kr per ton fossilt kol och koldioxidskatt med 3 374 kr per ton fossilt kol. Den som förbrukar sådant kol i yrkesmässig verksamhet är skattskyldig, och skyldigheten inträder när bränslet förbrukas för uppvärmning. Förslaget medför ändringar i energiskattelagen och skattebetalningslagen. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2006.

Förslaget förväntas leda till en budgetförstärkning för offentlig sektor på 260 miljoner kronor år 2006, 510 miljoner kronor år 2007 och 440 miljoner kronor år 2008. Förslaget förväntas omfatta ca 30 skattskyldiga. Skatteverkets något ökade arbetsbörda och kostnader skall hanteras inom befintliga anslagsramar. För de allmänna förvaltningsdomstolarna förutses endast en marginellt ökad måltillströmning.

Bestämmelserna i energiskattelagen anpassas till kraftvärmedirektivets terminologi. Begreppet kraftvärmeanläggning byts ut mot en enligt direktivet mer närliggande beskrivning genom att begreppet kraftvärmeproduktion införs. Måttstocken för effektivitet skall vara elverkningsgrad och inte som i dag det s.k. alfavärdet. Effektiviteten mäts momentant och inte som en konstruktivt högsta möjliga effektivitet. Koldioxidskattelättnaden, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av värme, görs beroende av elverkningsgraden vid kraftvärmeproduktionen. För befrielse krävs en elverkningsgrad om minst 5 %. Vid den nivån medges befrielse med 19 % av skatten. Om elverkningsgraden är högre än 5 % ökar befrielsen

successivt för att vid nivån 15 % eller högre uppgå till 79 %. När det gäller energiskatten medges full befrielse för en elverkningsgrad om minst 5 %. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 juli 2006.

Bestämmelserna i lagarna om skatt på gödselmedel och bekämpningsmedel kompletteras så att även den som i Sverige tar emot gödselmedel eller bekämpningsmedel för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet blir skattskyldig. Det föreslås också att deklara-tions- och betalningstiden för skatt på gödselmedel förkortas från 25 till 5 dagar då deklaration för denna skatt skall lämnas för skattepliktig händelse. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2007.

Reglerna om avdrag för kapitalförluster i inkomstskattelagen förtydligas. Regeringen har uppmärksammat att det råder osäkerhet om hur reglerna om kapitalförluster på t.ex. onoterade konvertibler och optioner skall tolkas. Osäkerheten gäller också om kapitalförluster på marknadsnoterade delägarätter skall dras av i sin helhet mot kapitalvinster på t.ex. onoterade konvertibler eller optioner. Avsikten har i båda fallen varit att sådana kapitalförluster också i fortsättningen skall dras av till 70 %. För att eliminera icke avsedda tolkningar föreslår regeringen ett förtydligande i 48 kap. 20 § inkomstskattelagen. Ändringen föreslås träda i kraft den 1 juli 2006 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering.

Motionen

I flerpartimotion Sk28 yrkandena 1 och 2 av Jörgen Johansson m.fl. (c, m, kd) yrkas dels avslag på förslaget om att införa en skatt på förbränning av hushållsavfall, dels ett tillkännagivande till regeringen om att producentansvaret i stället bör skärpas för att uppnå bättre styrning mot ökad materialåtervinning. Enligt motionen innebär en förbränningsskatt avsevärda öknings- och renhållningsavgifterna samtidigt som miljöeffekterna i stort sett kommer att utebli. Uppkomsten av avfall och därmed indirekt avfallseldning motverkas bäst genom ett styrmedel som producentansvaret som påverkar varuproduktionen.

Utskottets ställningstagande

Riksdagen ställde sig i samband med budgetbeslutet för 2006 positiv till att en skatt på avfall som förbränns införs inom ramen för det befintliga energiskattesystemet (bet. 2005/06:FiU1), och riksdagen avlog i sammanhanget en motion från Moderata samlingspartiet, vari partiet motsatte sig planerna på en förbränningsskatt på avfall.

BRAS-utredningens föreslagna energiskattmodell har under remissförfa-randet mötts av viss kritik bl.a. för att inte vara tillräckligt miljöstyrande, för att det finns brister i konsekvensanalysen och för att det råder en obalans mellan å ena sidan de miljövinster som förväntas uppnås och å andra sidan de ekonomiska kostnader som kan uppkomma. Regeringen, som noga prövat frågan, har funnit att energiskattmodellen styr mot flera rele-vanta mål och att även om konsekvensanalysen är något osäker bedömt att

modellen har så positiva effekter att en förbränningsskatt enligt energiskatte-modellen bör införas på ett begränsat område för att vinna erfarenheter. I propositionen föreslås en modifierad förbränningsskatt där fossilt kol i hushållsavfall som omfattas av den kommunala renhållningsskyldigheten beskattas inom ramen för energiskattelagens regelsystem. Styreffekten och behovet av kompletterande styrmedel skall utvärderas efter införandet.

Utskottet delar regeringens bedömningar rörande energiskattmodellens positiva effekter och anser att det modifierade förslaget bör prövas. Utskottet fäster avseende vid att en beskattning av den fossila delen av avfall ökar likformigheten i bränslebeskattningen, vilket minskar risken för snedvridningar av konkurrensen. Biobränslenas konkurrenskraft gynnas i förhållande till avfallsbränslena. Utskottet bedömer vidare att en förbränningsskatt på hushållsavfall bidrar positivt till de avfalls-, energi- och klimatpolitiska målen. Incitamenten ökar att minska mängden hushållsavfall som går till förbränning genom utsortering bl.a. via producentansvarssystemet och biologisk behandling. Materialåtervinningen bör leda till en minskad energianvändning jämfört med förbränning, framför allt av fossila icke förnybara bränslen. Utsläppen av växthusgaser slutligen kan förväntas bli lägre genom en minskad förbränning och genom att förbränningen styrs mot kraftvärmeproduktion.

Moderata samlingspartiet, Centerpartiet och Kristdemokraterna grundar sitt avslagsyrkande i motion Sk28 på ungefär samma invändningar som framförts under remissbehandlingen, dvs. uppfattningen att den föreslagna förbränningsskatten innebär avsevärt ökade renhållningsavgifter samtidigt som miljöeffekterna i stort sett kommer att utebli.

Det råder inga delade meningar om att den föreslagna skatten kommer att innebära höjda renhållningsavgifter. Utskottet delar å andra sidan inte den pessimistiska syn på förslagets miljöeffekter som motionärerna redovisar. Utskottet anser i likhet med regeringen att även om effekten av en förbränningsskatt på hushållsavfall inte på förhand till fullo kan överblickas bör man kunna förvänta positiva effekter. Förslaget bör därför prövas. En utvärdering efter att skatten införts får utvisa om det behövs kompletterande styrmedel, t.ex. genom en skärpning av producentansvaret. Utskottet har inget att erinra mot den konstruktion av förbränningsskatten som regeringen föreslår, dvs. att avfallens kolinnehåll schablonberäknas, att energiskatt och koldioxidskatt men inte svavelskatt tas ut på det fossila avfallet, inte heller vad gäller skattesatserna eller vad gäller skattskyldigheten och dess inträde.

I samband med att beskattningsreglerna för ägare i fåmansföretag reformerades i december 2005 sänktes skattesatsen för utdelningar och kapitalvinster på andelar i onoterade företag från 30 % till 25 %. Samtidigt sänktes skattesatsen för kvalificerade andelar på utdelningar och kapitalvinster inom vissa gränser från 30 % till 20 %. Som en följd av den sänkta skattesatsen begränsades också avdragsrätten för kapitalförluster på sådana andelar på motsvarande sätt. Ändringen av den bestämmelse,

48 kap. 20 § inkomstskattelagen, som reglerar avdragsbegränsningen för förluster kom emellertid att få en språklig utformning som kan föranleda osäkerhet om i vilken omfattning förluster på dels t.ex. onoterade konvertibler och optioner skall kunna kvittas mot vinster, dels i vilken omfattning kapitalförluster på marknadsnoterade delägarätter skall kunna kvittas mot nämnda onoterade värdepapper. Sådana förluster skall enligt en annan paragraf i inkomstskattelagen, 48 kap. 24 §, nämligen dras av till endast 70 % och avsikten har inte varit att ändra på detta förhållande. Tanken var att ge 48 kap. 20 § en lättillgänglig utformning men regeringen har uppmärksammat att en viss osäkerhet råder om hur paragrafen förhåller sig till regeln i 48 kap. 24 §. För att förebygga tolkningsproblem bör lagtexten förtydligas i enlighet med regeringens förslag. Utskottet tillstyrker följaktligen propositionen i denna del.

Utskottet har heller inget att erinra mot propositionens övriga förslag eller övriga författningsförslag.

Utskottet tillstyrker därmed proposition 2005/06:125 i ifrågavarande delar och avstyrker motionen.

Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation.

Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m. (m, kd, c)

av Ulf Sjösten (m), Stefan Hagfeldt (m), Lars Gustafsson (kd), Staffan Danielsson (c) och Anne-Marie Pålsson (m).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 till betänkandet återgivna förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi, med den ändringen att de föreslagna ändringarna i 1 kap. 2 §, 2 kap. 4 a § och 10 §, 4 kap. 12 § och 14 § samt 5 kap. 2 § och 4 a § avslås,
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483), med den ändringen att den föreslagna ändringen i 3 kap. 1 § avslås,
3. lag om ändring i lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
4. lag om ändring i lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
6. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) och tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om beskattning av visst hushållsavfall som förbränns.

Därmed bifaller riksdagen motion 2005/06:Sk28 yrkandena 1 och 2 samt bifaller delvis proposition 2005/06:125 punkt 1 i denna del.

Ställningstagande

Regeringens förslag om beskattning av förbränning av hushållsavfall kommer att leda till avsevärda ökningar av renhållningsavgifter samtidigt som miljöeffekten i stort sett kommer att utebli. I den underliggande utredningen anges att minskningen blir ca 4 %, dvs. 96 % av avfallet kommer att belastas med skatt utan att det sker någon förändring, till en skattekostnad av 600–900 miljoner kronor/år. Propositionen är ännu ett exempel på förslag från den socialdemokratiska regeringen som under en miljövänlig flagg endast är ämnat att inkassera skatteintäkter till staten.

De ekonomiska styrmedlen måste ta sin utgångspunkt i avfallshierarkin, vilken innebär att deponering och förbränning skall komma i sista hand. Senare års explosionsartade utbyggnad av förbränningsanläggningar för avfall, till följd av deponiskatt och deponiförbud har låst fast oss onödigt långt ned i avfallshierarkin. Det är viktigt att avfall omhändertas på ett effektivt och miljöanpassat sätt. För en stor del av avfallet är förbränning det bästa valet. En förbränningsskatt är ett trubbigt instrument som är svår

att utforma för att styra särskilda avfallsflöden. Uppkomsten av avfall och därmed indirekt avfallseldning motverkas bäst genom ett styrmedel som påverkar varuproduktionen, alltså tidigare i produkternas livscykel. Ett skärpt producentansvar är därför en bättre väg för att uppnå de önskade effekterna med ökad materialåtervinning. Det är dags att utveckla och vässa producentansvaret så att det blir enklare att använda och miljönyttan blir större. Samtliga material i produkterna bör omfattas av producentansvaret.

Riksdagen bör avslå propositionens förslag till skatt på förbränning av hushållsavfall och som sin mening ge regeringen till känna vad vi anfört om ett skärpt producentansvar.

Särskilt yttrande

Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns (fp)

Anna Grönlund Krantz (fp) och Gunnar Andrén (fp) anför:

Folkpartiet anser att man inte bör införa beskattning på avfallsförbränning om det inte finns miljömässiga skäl. Vi anser att sådana skäl finns när det gäller att säkerställa en minskning av utsläpp av växthusgaser, avfallsförbränning påverkar utsläppen av växthusgaser genom den del av avfallet som består av fossilt material (plast). Det är också viktigt att skatten kopplas till mängden lämnat avfall så att uppkomsten av sopor verkligen minskar. Denna principiella ståndpunkt har gjort att vi valt att inte motsätta oss regeringens förslag om avfallsskatt även om lagen på ett antal punkter kunde ha varit bättre. Det är dock i nuläget inte möjligt att i ett så här tekniskt förslag göra ändringar som på ett substantiellt sätt förbättrar lagen. Vi anser i stället att lagen får utvärderas efterhand.

Folkpartiet har en annan syn på energibeskattnig än regeringen. När vi får möjlighet att genomföra dessa förändringar kommer detta även att gälla beskattningen av den fossila delen av avfallet.

Folkpartiet inser att det med nuvarande analyssteknik inte är möjligt att analysera det faktiska innehållet av fossilt kol i avfallet och därför inte möjligt att differentiera skatten med avseende på detta. Vi tar dock för givet att så fort validerad teknik finns tillgänglig kommer lagen att ändras så att detta blir möjligt.

Vi vill också tydliggöra att vi tolkar lagförslaget som så att rena fraktioner av utsorterat material t.ex. material, som kan användas som biobränslen, inte beskattas.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2005/06:125 Beskattning av visst hushållsavfall som förbränns, m.m.:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till
 1. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
 2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
 3. lag om ändring i lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,
 4. lag om ändring i lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,
 6. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Följdmotion

2005/06:Sk28 av Jörgen Johansson m.fl. (c, m, kd):

1. Riksdagen avslår regeringens förslag om att införa skatt på förbränning av hushållsavfall.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som i motionen anförs om ett skärpt producentansvar i syfte att uppnå en bättre styrning.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2.1 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 nuvarande 4 kap. 12 a och 12 b §§ skall betecknas 4 kap. 13 och 15 §§,

dels att 1 kap. 2 §, 2 kap. 4, 8, 10 och 11 §§, 4 kap. 12 §, 5 kap. 2 §, 6 a kap. 1 och 3–5 §§ samt 11 kap. 3 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 2 kap. 4 a §, 4 kap. 14 § och 5 kap. 4 a §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.**2 §¹

Energiskatt skall betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 1 a, 3 och 4 §§. Koldioxidskatt skall betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 3 och 4 §§. Svavelskatt skall betalas på svavelinnehållet i bränslen som anges i 3 kap. 1 §. Bestämmelser om dessa skatter finns i 2–10 kap.

Bestämmelser om skatt på elektrisk kraft finns i 11 kap.

Energiskatt skall betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 1 a och 3–4 a §§. Koldioxidskatt skall betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1 och 3–4 a §§. Svavelskatt skall betalas på svavelinnehållet i bränslen som anges i 3 kap. 1 §. Bestämmelser om dessa skatter finns i 2–10 kap.

2 kap.

4 §

Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas även för andra produkter än som avses i 1 och 3 §§, om en sådan produkt

1. säljs eller förbrukas som motorbränsle eller som tillsats till motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym, eller

2. innehåller minst fem viktprocent flytande eller gasformiga kolväten och säljs eller förbrukas för uppvärmning.

Skatt skall i fall som avses i första stycket betalas med de skattebelopp som gäller för motsvarande bränsle enligt 1 §. Skatt enligt första stycket 2 skall dock betalas endast för den del av produkten som består av flytande eller gasformiga kolväten.

Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas även för andra produkter än som avses i 1, 1 a och 3 §§, om en sådan produkt

¹ Senaste lydelse 1998:1699.

4 a §

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 150 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol och koldioxidskatt med 3 374 kronor per 1 000 kilogram fossilt kol.

För kalenderåret 2007 och efterföljande kalenderår skall de i tredje stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 10 § andra stycket.

8 §²

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela föreskrifter om märkämnerna som avses i 1 § första stycket 3 a.

Skatt enligt 1 § första stycket 3 b skall inte tas ut om oljeprodukten har försetts med märkämnerna som avses i 1 § första stycket 3 a

1. vid import av den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § första stycket 1 eller 2 eller 12 a § första stycket 3 a eller b senast när produkten deklarerats för övergång till fri omsättning, eller

1. vid import av den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § första stycket 1 eller 2 senast när produkten deklarerats för övergång till fri omsättning, eller

2. i annat fall än som avses under 1 senast när skattskyldighet för produkten inträder enligt 5 kap.

Märkning enligt andra stycket får i Sverige göras endast på en depå som är godkänd för detta ändamål av Tullverket i fall som avses i 1 och på ett skatteupplag som är godkänt av beskattningsmyndigheten för märkning i fall som avses i 2.

10 §³

För kalenderåret 2006 och efterföljande kalenderår skall energiskatt och koldioxidskatt betalas med belopp som efter en årlig omräkning motsvarar de i 1 § angivna skattebeloppen multiplicerade med det jäm-

² Senaste lydelse 2004:121.

³ Senaste lydelse 2004:1038.

förelsetal, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad året närmast före det år beräkningen avser och prisläget i juni 2004.

För kalenderåret 2007 och efterföljande kalenderår skall de i 4 a § tredje stycket angivna skattebeloppen på motsvarande vis omräknas med utgångspunkt i prisläget i juni 2005.

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.

11 §⁴

Energiskatt och koldioxidskatt skall inte betalas för

1. metan som framställs genom biologiska processer,
2. trädbränsle som säljs eller förbrukas för motordrift vid samtidig produktion av värme och elektrisk kraft i en *kraftvärmeanläggning*,
2. trädbränsle som säljs eller förbrukas för motordrift vid samtidig produktion av värme och elektrisk kraft i en *och samma process, när den värme som uppkommer nyttiggörs (kraftvärmeproduktion)*,
3. bränsle som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter,
4. bränsle enligt 1 kap. 3 a § som till följd av bränslets beskaffenhet förlorats i samband med att det framställts, bearbetats, lagrats eller transporterats.

Första stycket 2 gäller dock inte råttallolja.

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

4 kap.

12 §⁵

Skattskyldig för energiskatt för råttallolja samt för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 6–8, bränslen enligt 3 och 4 §§ som inte avses i 1 kap. 3 a § samt vad gäller svavelskatt även bränslen som avses i 3 kap. 1 § 1 är den som

1. godkänts som lagerhållare enligt 12 b §,
1. godkänts som lagerhållare enligt 15 §,
2. i annat fall än som avses i 1, tillverkar eller bearbetar bränsle,
3. i annat fall än som avses i 1 och 2 för in kolbränsle, petroleumkoks, råttallolja eller torvbränsle till Sverige från ett annat EG-land eller tar emot en sådan leverans, och
4. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt skall betalas när bränslet används för visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt skall betalas med högre belopp.

⁴ Senaste lydelse 2001:518.

⁵ Senaste lydelse 2002:422.

Som tillverkare anses den som för in naturgas till Sverige samt den för vars räkning sådan införsel äger rum. Som tillverkare anses även den som tar upp torvbränsle.

14 §

Skattskyldig för energiskatt och koldioxidskatt för bränsle som avses i 2 kap. 4 a § är den som i yrkesmässig verksamhet förbrukar sådant bränsle.

5 kap.

2 §⁶

Skattskyldigheten inträder

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 2, när han tar emot leverans av bränsle,

2. för skatterepresentant som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 3, vid mottagandet av bränslet,

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 5 eller 12 § första stycket 3, när bränslet förs in till Sverige, och

4. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 12 a § och som enligt 5 § skall betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 12 a § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

4. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 b § eller 13 § och som enligt 5 § skall betala skatten till Tullverket, vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull enligt tullagstiftningen inträder eller skulle ha inträtt om skyldighet att betala tull förelegat. I fall som avses i 4 kap. 1 b § första stycket 3 eller 13 § första stycket 3 c inträder skattskyldigheten vid den tidpunkt då skyldighet att betala tull inträder eller skulle ha inträtt i det andra EG-landet.

4 a §

Skattskyldigheten inträder för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 14 §, när bränslet förbrukas för uppvärmning.

⁶ Senaste lydelse 2004:121.

*Nuvarande lydelse***6 a kap.****1 §⁷**

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 energiskatt | Befrielse från koldioxid-skatt | Befrielse från svavelskatt |
|--|---|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1. Förbrukning för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning eller i en process där bränslet i allt väsentligt används för annat ändamål än motordrift eller 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 fartygstillsstånd 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 00 26) | 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 00 51) | 100 procent | 100 procent | 100 procent |
| 6. Förbrukning vid framställning av mineralolja produkter, kolbränslen, petroleumkoks eller andra produkter för | | 100 procent | 100 procent | 100 procent |

⁷ Senaste lydelse 2005:1189.

| Ändamål | Bränsle som inte ger befrielse | Befrielse från energiskatt | Befrielse från koldioxid- skatt | Befrielse från svavelskatt |
|---|--|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren | | | | |
| 7. Förbrukning vid fram- ställning av skattepliktig elektrisk kraft, med de begränsningar som följer av 3 § | Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b | 100 procent | 100 procent | – |
| 8. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i metall- urgiska processer | Andra bränslen än kolbränslen och petroleumkoks | 100 procent | 100 procent | – |
| 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 | – |
| 10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid yrkesmässig växthus- odling | Bensin, råttalolja, 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, råttalolja, 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, lutpannor, metallurgiska processer eller i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller | | – | – | 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 yrkes- | Andra bränslen än | – | 77 procent | – |

| Ändamål | Bränsle som inte ger befrielse | Befrielse från energiskatt | Befrielse från koldioxid- skatt | Befrielse från svavelskatt |
|--|---|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| mässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet för drift av andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar | bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b | | | |
| 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 | – |

Föreslagen lydelse

6 a kap.

1 §

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 energiskatt | Befrielse från koldioxid- skatt | Befrielse från svavelskatt |
|--|---|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| 1. Förbrukning för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning eller i en process där bränslet i allt väsentligt används för annat ändamål än motordrift eller 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 | Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b | 100 procent | 100 procent | 100 procent |

| Ändamål | Bränsle som inte ger befrielse | Befrielse från energiskatt | Befrielse från koldioxid- skatt | Befrielse från svavelskatt |
|---|---|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| fiskelagen (1993:787) meddelats, när båten inte används för privat ändamål | | | | |
| 5. Förbrukning i | | | | |
| a) luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål | Annan bensin än flygbensin (KN-nr 2710 00 26) | 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 00 51) | 100 procent | 100 procent | 100 procent |
| 6. Förbrukning vid framställning av mineral- oljeprodukter, kol- bränslen, petroleumkoks eller andra produkter för vilka skatteplikt har inträtt för tillverkaren | | 100 procent | 100 procent | 100 procent |
| 7. Förbrukning för fram- ställning av skattepliktig elektrisk kraft när den värme som uppkommer inte till någon del nyttig- görs | Bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b | 100 procent | 100 procent | – |
| 8. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i metall- urgiska processer | Andra bränslen än kolbränslen och petroleumkoks | 100 procent | 100 procent | – |
| 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 växthus- odling | 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 | Bensin, råttallolja, 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 koldioxid-skatt | Befrielse från svavelskatt |
|--|---|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet | | | | |
| 12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor, lutpannor, metallurgiska processer eller i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller | | – | – | 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 | – |

3 §⁸

Vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en *kraftvärmeanläggning skall*, för den del av bränslet som förbrukas för framställning av värme, *skattebefrielsen enligt 1 § 7 när det gäller koldioxidskatt endast utgöra 79 procent. Såvitt avser råttallolja skall befrielsen*

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

⁸ Senaste lydelse 2004:223.

utgöra 100 procent av den energiskatt och endast 79 procent av den koldioxidskatt som tas ut på 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 energi-produktion. Detsamma gäller om elektrisk kraft framställs i en sammankopplad anläggning vid samtidig kraftvärme- respektive kondenskraftproduktion. Om olika bränslen förbrukas skall proportioneringen avse varje bränsle för sig.

Bestämmelserna i första stycket gäller inte för energiskatt och koldioxidskatt på bränslen som förbrukas för framställning av ånga eller hetvatten som tappas av från ång- eller hetvattenssystemet före ångturbinen eller annan ut-

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

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

För bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b och som förbrukas vid kraftvärmeproduktion medges inte någon befrielse från skatt enligt denna paragraf. Detsamma gäller bränslen som förbrukas för framställning av

rustning för utvinning av mekanisk energi ur ånga eller hetvatten *i en kraftvärmeanläggning.*

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.*

4 §⁹

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 generatoreffekt av minst fem megawatt, *under förutsättning att värme inte samtidigt nyttiggörs.*

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 generatoreffekt av minst fem megawatt.

5 §¹⁰

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b skall även tillämpas på bränsle för vilket motsvarande skatt skall betalas enligt 2 kap. 3 och 4 §§.

De begränsningar av skattebefrielsen i 1 § *och 3 § sjätte stycket* som gäller bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b skall även tillämpas på bränsle för vilket motsvarande skatt skall betalas enligt 2 kap. 3 och 4 §§.

11 kap.

3 §¹¹

Energiskatten utgör

1. 0,5 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i industriell verksamhet i tillverkningsprocessen eller vid yrkesmässig växthusodling,
2. 20,1 öre per kilowattimme för annan elektrisk kraft än som avses under 1 och som förbrukas i kommuner som anges i 4 §, och
3. 26,1 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i övriga fall.

För kalenderåret 2007 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.

För kalenderåret 2007 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 § *andra stycket*. Belopp som anges i tiondels ören skall dock avrundas till hela tiondels ören.

⁹ Senaste lydelse 2001:518.

¹⁰ Senaste lydelse 2001:962.

¹¹ Senaste lydelse 2005:960.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006.
 2. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2.2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 § samt 10 kap. 32 a och 32 b §§ skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §¹²

Skatteverket skall registrera

1. den som är skyldig att göra skatteavdrag enligt 5 kap. eller betala arbetsgivaravgifter,

2. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200), med undantag av en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § mervärdesskattelagen och av den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 nämnda lag,

3. den som är grupphuvudman,

4. den som har rätt till återbetalning av ingående mervärdesskatt enligt 10 kap. 9–13 §§ mervärdesskattelagen,

5. den som gör sådant gemenskapsinternt förvärv som är undantaget från skatteplikt enligt 3 kap. 30 d § första stycket mervärdesskattelagen,

6. den som är skattskyldig och redovisningsskyldig enligt lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, och

7. den som är skattskyldig enligt

a) lagen (1972:820) om skatt på spel,

b) 4 § första stycket 1 lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel,

c) lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel,

d) lagen (1990:1427) om särskild premieskatt för grupplivförsäkring, m.m.,

e) lagen (1991:1482) om lotteriskatt,

f) 10, 13 eller 15 § eller 16 § första stycket eller 38 § 1 lagen (1994:1563) om tobaksskatt,

g) 9, 12, 14 eller 15 § lagen (1994:1564) om alkoholskatt,

h) 4 kap. 3, 6, 8 eller 9 § eller h) 4 kap. 3, 6, 8 eller 9 §, 12 § 12 § första stycket 1 eller 11 kap. första stycket 1 eller 14 § eller

5 § första stycket 1 eller 2 lagen 11 kap. 5 § första stycket 1 eller 2 (1994:1776) om skatt på energi, lagen (1994:1776) om skatt på

energi,

i) lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,

j) lagen (1999:673) om skatt på avfall, eller

k) lagen (2000:466) om skatt på termisk effekt i kärnkraftsreaktorer.

¹² Senaste lydelse 2003:664.

10 kap.32 a §¹³

Den som är skattskyldig enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi och som inte skall registreras enligt 3 kap. 1 § första stycket 7 f–h, skall redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen skall lämnas in senast fem dagar efter den skattepliktiga händelsen. För den som är skattskyldig enligt 11 kap. 5 § andra stycket lagen om skatt på energi skall dock deklARATIONEN lämnas in senast en månad efter dagen för tillsynsmyndighetens beslut.

Den som är skattskyldig enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt, lagen (1994:1776) om skatt på energi eller lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel och som inte skall registreras enligt 3 kap. 1 § första stycket 7 b eller f–h, skall redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen skall lämnas in senast fem dagar efter den skattepliktiga händelsen. För den som är skattskyldig enligt 11 kap. 5 § andra stycket lagen om skatt på energi skall dock deklARATIONEN lämnas in senast en månad efter dagen för tillsynsmyndighetens beslut.

Även den som är skattskyldig enligt 16 § första stycket lagen om tobaksskatt, 15 § lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 9 § lagen om skatt på energi och som inte företräds av en representant som är godkänd av Skatteverket skall redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen skall lämnas in senast vid den skattepliktiga händelsen.

Om den som är skattskyldig enligt 9 § första stycket 5 eller 16 § fjärde stycket lagen om tobaksskatt, 8 § första stycket 5 lagen om alkoholskatt eller 4 kap. 1 § 5 lagen om skatt på energi inte ställt säkerhet för skattens betalning, skall deklARATIONEN i stället för vad som föreskrivs i första stycket lämnas senast vid den skattepliktiga händelsen.

32 b §¹⁴

Den som är skattskyldig enligt lagen (1991:1483) om skatt på vinstsparande m.m. eller 4 § första stycket 2 eller 3 lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel skall redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen skall lämnas in senast 25 dagar efter den skattepliktiga händelsen.

Den som är skattskyldig enligt lagen (1991:1483) om skatt på vinstsparande m.m. skall redovisa skatten i en särskild skattedeclaration för varje skattepliktig händelse. Deklarationen skall lämnas in senast 25 dagar efter den skattepliktiga händelsen.

¹³ Senaste lydelse 2005:1118.

¹⁴ Senaste lydelse 2002:400.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006 i fråga om 3 kap. 1 § och i övrigt den 1 januari 2007. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel

Härigenom föreskrivs att 4 § lagen (1984:409) om skatt på gödselmedel skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Skattskyldig är den som

4 §¹⁵

Skyldig att betala skatt (skattskyldig) är den som

1. godkänts som lagerhållare enligt 4 a §,
2. i annat fall än som avses i 1, yrkesmässigt tillverkar gödselmedel, och
3. i annat fall än som avses i 1, för in gödselmedel till Sverige för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet.

3. i annat fall än som avses i 1, från ett annat land för in eller tar emot gödselmedel för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet.

En verksamhet är yrkesmässig, om den utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), eller om den bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under ett kalenderår överstiger 30 000 kr.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

¹⁵ Senaste lydelse 2002:407.

2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel

Härigenom föreskrivs att 4 och 5 §§ lagen (1984:410) om skatt på bekämpningsmedel skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Med skattskyldig avses i det följande

1. *den som inom landet yrkesmässigt tillverkar bekämpningsmedel,*

2. *den som inför bekämpningsmedel till landet för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet.*

Som tillverkning enligt första stycket 1 anses även blandning av olika bekämpningsmedel och sådan märkning eller dylikt av en vara som anges i 1 § andra stycket 2 som medför att varan anses utgöra bekämpningsmedel.

En verksamhet är yrkesmässig, om den utgör näringsverksamhet enligt 13 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), eller om den bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under ett kalenderår överstiger 30 000 kronor.

Skattskyldighet inträder när

1. ett bekämpningsmedel levereras till en köpare,

2. ett bekämpningsmedel tas i anspråk för något annat ändamål än försäljning,

3. den skattepliktiga verksamheten upphör, varvid skattskyldigheten omfattar bekämpningsmedel som då ingår i den skattskyldiges lager.

Föreslagen lydelse

4 §¹⁶

Skyldig att betala skatt (skattskyldig) är den som

1. inom landet yrkesmässigt tillverkar bekämpningsmedel,

2. från ett annat land för in eller tar emot bekämpningsmedel för yrkesmässig återförsäljning eller för egen yrkesmässig användning inom landet.

5 §¹⁷

Skyldighet att betala skatt inträder för

1. *den som är skattskyldig enligt 4 § första stycket 1 när*

a) ett bekämpningsmedel levereras till en köpare,

b) ett bekämpningsmedel tas i anspråk för något annat ändamål än försäljning,

c) den skattepliktiga verksamheten upphör, varvid skattskyldigheten omfattar bekämpningsmedel som då ingår i den skattskyldiges lager,

2. *den som är skattskyldig enligt 4 § första stycket 2 när ett bekämpningsmedel förs in till Sverige.*

¹⁶ Senaste lydelse 1999:1252.

¹⁷ Senaste lydelse 2002:408.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2007. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

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

Häri genom föreskrivs att 48 kap. 20 och 20 a §§ inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

48 kap.

20 §¹⁸

Kapitalförluster på andra delägar rättigheter än sådana som avses i 21 § skall dras av *mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar*. För kapitalförluster på *marknadsnoterade delägar rättigheter gäller att de skall dras av* i sin helhet, *medan* kapitalförluster på sådana andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer som inte är marknadsnoterade *och inte heller är kvalificerade* skall dras av till fem sjättedelar *och kapitalförluster på kvalificerade andelar* skall dras av till två tredjedelar.

Kapitalförluster på andra *marknadsnoterade* delägar rättigheter än sådana som avses i 21 § skall dras av i sin helhet *samt* kapitalförluster på sådana andelar i svenska aktiebolag och utländska juridiska personer som inte är marknadsnoterade skall dras av till fem sjättedelar *mot skattepliktiga kapitalvinster på sådana tillgångar*. För kvalificerade andelar *gäller dock att kapitalförluster* skall dras av till två tredjedelar.

Avdrag för kapitalförluster enligt första stycket skall göras i följande ordning:

1. kapitalförluster som skall dras av i sin helhet,
2. kapitalförluster som skall dras av till fem sjättedelar,
3. kapitalförluster som skall dras av till två tredjedelar.

20 a §¹⁹

Till den del en kapitalförlust på *andelar* inte kan dras av enligt 20 §, skall 70 procent dras av.

Till den del en kapitalförlust på *marknadsnoterade delägar rättigheter* inte kan dras av enligt 20 §, skall 70 procent dras av.

Till den del en kapitalförlust på andelar som inte är marknadsnoterade inte kan dras av enligt 20 §, skall fem sjättedelar av 70 procent dras av.

Till den del en kapitalförlust på kvalificerade andelar inte kan dras av enligt 20 §, skall två tredjedelar av 70 procent dras av.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006 och tillämpas första gången vid 2007 års taxering.

¹⁸ Senaste lydelse 2005:1136.

¹⁹ Senaste lydelse 2005:1136.