



## Beskattning av tillsatser i motorbränsle

---

### Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2012/13: 27 Beskattning av tillsatser i motorbränsle. Energiskattelagens bestämmelser om skatteplikt ändras så att energiprodukter som säljs, förbrukas eller är avsedda att förbrukas som tillsatser i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym omfattas av skatteplikt. Vissa av de aktuella energiprodukterna läggs till bland de produkter som omfattas av uppskovsförfarandet på punktskatteområdet.

I övrigt görs några förtydliganden av bestämmelser i energiskattelagen. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2013.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning .....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	4
Beskattning av produkter som är avsedda att användas som tillsatser i motorbränsle .....	4
Förtydliganden om avdrag för skatt på bränsle .....	5
Offentligfinansiella effekter .....	6
Utskottets överväganden .....	7
Beskattning av tillsatser i motorbränsle .....	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	8
Propositionen .....	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	9

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Beskattningsav tillsatser i motorbränsle**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
2. lag om ändring i lagen (2009:1497) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2012/13:27 punkterna 1 och 2.

Stockholm den 22 november 2012

På skatteutskottets vägnar

*Henrik von Sydow*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Henrik von Sydow (M), Leif Jakobsson (S), Ulf Berg (M), Hannah Bergstedt (S), Lena Asplund (M), Christina Oskarsson (S), Fredrik Schulte (M), Hans Olsson (S), Gunnar Andrén (FP), Peter Persson (S), Karin Nilsson (C), Maria Abrahamsson (M), Lars Gustafsson (KD), Thoralf Alfsson (SD), Jacob Johnson (V), Lotta Hedström (MP) och Sven Britton (S).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2012/13:27 Beskattning av tillsatser i motorbränsle. Regeringen föreslår att riksdagen antar ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi och i lagen (2009:1497) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2. Lagförslaget har granskats av Lagrådet.

Inga motioner har väckts i ärendet.

I propositionen föreslås bl.a. en ändring i 5 kap. 3 § i energiskattelagen i lydelse enligt proposition 2011/12:155. Riksdagen antog den aktuella lagändringen den 17 oktober 2012 (bet. 2012/13:SkU2, rskr. 2012/13:5).

## Propositionens huvudsakliga innehåll

### *Beskattning av produkter som är avsedda att användas som tillsatser i motorbränsle*

Bestämmelserna om skatteplikt ändras så att energiprodukter som säljs, förbrukas eller är avsedda att förbrukas som tillsatser i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym omfattas av skatteplikt. De energiprodukter som ryms inom KN-nr 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 och 3811 90 00 enligt 2002 års tulltaxa läggs till bland de produkter som omfattas av uppskovsförfarandet på punktskatteområdet.

Samtliga energiprodukter som används som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning ska beskattas. Energiprodukter definieras genom ett antal KN-nr, dvs. det nummer som anges i EU:s klassificeringssystem för tull och statistik, den s.k. kombinerade nomenklaturen.

Av energiskattedirektivet följer att vissa angivna energiprodukter omfattas av uppskovsförfarandet i punktskattedirektivet. För hantering och beskattning av övriga produkter som omfattas av direktivet gäller i stället nationella förfarandebestämmelser.

Uppskovsförfarandet innebär bl.a. att skatten ska tas ut i det land där bränslet släpps för konsumtion. Skatten tillfaller konsumtionslandet. Produkterna kan, trots att de i och för sig är skattepliktiga, under vissa förutsättningar bearbetas, förvaras och flyttas inom EU utan att det medför några beskattningskonsekvenser. Hanteringen sker inom ramen för ett system med skatteupplag.

De bränslen som omfattas av de nationella förfarandebestämmelserna hanteras inom ett system med godkända lagerhållare. En lagerhållare kan också under vissa förutsättningar tillverka, bearbeta, förvara och flytta bränslen utan att det medför några beskattningskonsekvenser.

Förutom energiprodukter ska enligt artikel 2.3 i energiskattedirektivet varje produkt som är avsedd att användas som, bjuds ut till försäljning som eller används som tillsats i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym, beskattas som motorbränsle. Tolkningen av bestämmelsen har tidigare varit oklar när det gäller huruvida energiprodukter ska beskattas med stöd av bestämmelsen eller inte. Bestämmelsen har därför genomförts olika i nationell lagstiftning.

EU-domstolen har i en dom (C-517/07) klargjort hur direktivet ska tolkas, vilket medför att energiskattelagen, förkortad LSE, bör ändras och att regler om skatteplikt bör införas för energiprodukter som är avsedda att förbrukas, säljs eller förbrukas som motorbränsle eller som tillsats i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym.

De nämnda energiprodukterna blir i praktiken skattepliktiga när de produceras med avsikten att de ska utgöra tillsatser i motorbränsle eller när de säljs eller används som tillsatser i motorbränsle. När produkterna tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter kommer de även i fortsättningen att vara undantagna från skatteplikt.

Ändringen berör produkter med KN-nr 3811 som används som tillsatser i motorbränsle. Det är ”preparat för motverkande av knockning, oxidation, korrosion eller hartsbildning, viskositetsförbättrande preparat och andra beredda tillsatsmedel för mineraloljor (inbegripet bensin) eller för andra vätskor som används för samma ändamål som mineraloljor”. Produkter med KN-nr 3811 omfattas inte av uppskovsförfarandet utan hanteras i det nationella förfarandet.

För att undvika dubbelbeskattning när de aktuella produkterna tillsätts ett motorbränsle som hanteras inom uppskovsförfarandet och som beskattas i sin helhet när det släpps för konsumtion, har kommissionen beslutat att vissa produkter med KN-nr 3811 ska omfattas av uppskovsförfarandet. De aktuella produkterna bör därför även enligt energiskattelagen omfattas av uppskovsförfarandet.

Förslaget föranleder ändringar i 1 kap. 3a § och 2 kap. 3§ i energiskattelagen. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2013.

### *Förtydliganden om avdrag för skatt på bränsle*

Ett förtydligande görs av bestämmelserna om rätt till avdrag för skatt på bränsle för vilket skattskyldighet redan har inträtt och av bestämmelsen om rätt till avdrag för egen förbrukning i vissa fall. En mindre ändring görs av en bestämmelse om när skattskyldigheten inträder.

Enligt energiskattelagen kan den som är skattskyldig göra avdrag för skatt på bränslen för att undvika dubbelbeskattning när skattskyldighet för bränslet uppkommer i flera led.

Den nuvarande bestämmelsen om avdrag för skatt är gemensam för upplagshavare som hanterar bränsle inom uppskovsförfarandet och godkända lagerhållare som hanterar bränsle inom det nationella förfarandet. Den nuva-

rande bestämmelsen ersätts med en ny bestämmelse där förutsättningarna för avdrag tydligt beskrivs för upplagshavare respektive godkända lagerhållare.

För en upplagshavare tydliggörs att avdragsrätten förutsätter att bränslet förs in i upplagshavarens skatteupplag, dvs. att bränslet tas in i uppskovsförfarandet igen.

För en godkänd lagerhållare tydliggörs att avdragsrätten förutsätter att bränslet har förvärvats från någon som inte är en godkänd lagerhållare eller att bränslet innehas av lagerhållaren med äganderätt när godkännandet som lagerhållare ges. Skattskyldighet för bränslet har i dessa fall i princip alltid inträtt tidigare.

Bestämmelsen i energiskattelagen om avdrag vid återgång av köp rymms inom bestämmelsen om avdrag när skattskyldighet redan har inträtt och tas därför bort.

Enligt energiskattelagen finns även en möjlighet till avdrag för skatt på bränsle för egen förbrukning för vissa ändamål. Att det är fråga om den skattskyldiges egen förbrukning anges tydligare i lagen.

Bestämmelserna i 5 kap. 3 § 2 LSE har av misstag fått fel lydelse och ändras för att överensstämma med tidigare ändringar enligt prop. 2000/01: 118.

Förslagen föranleder ändringar i 7 kap. 1 och 2 a §§, 5 kap. 3 § och 11 kap. 10 § och införandet av en ny paragraf, 7 kap. 1 a §, i energiskattelagen. Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2013.

### *Offentligfinansiella effekter*

Förslaget om skatteplikt för energiprodukter som är avsedda att förbrukas, säljas eller förbrukas som tillsatser i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym bedöms inte medföra mer än obetydliga offentligfinansiella effekter.

# Utskottets överväganden

## Beskattning av tillsatser i motorbränsle

**Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen bifaller regeringens förslag om beskattning av energiprodukter som säljs, förbrukas eller är avsedda att förbrukas som tillsatser i motorbränsle eller som medel för att öka motorbränslets volym.

**Utskottets ställningstagande**

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2012/13:27 Beskattning av tillsatser i motorbränsle:*

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2009:1497) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi.



BILAGA 2**Regeringens lagförslag****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 1 kap. 3 a §, 2 kap. 3 §, 5 kap. 3 §, 7 kap. 1 och 2 a §§ samt 11 kap. 10 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 7 kap. 1 a §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***1 kap.****3 a §<sup>1</sup>**

I enlighet med vad som särskilt anges i denna lag tillämpas vissa förfaranderegler för energiprodukter enligt följande KN-nr

1. KN-nr 1507–1518, när produkterna är avsedda att förbrukas som bränsle för uppvärmning eller som motorbränsle,

2. KN-nr 2707 10, 2707 20, 2707 30 och 2707 50,

3. KN-nr 2710 11–2710 19 69,

4. KN-nr 2711, dock inte KN-nr 2711 11, 2711 21 och 2711 29,

5. KN-nr 2901 10,

6. KN-nr 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 och 2902 44,

7. KN-nr 2905 11 00, som inte är av syntetiskt ursprung, när produkterna är avsedda att förbrukas som bränsle för uppvärmning eller som motorbränsle,

*8. KN-nr 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 och 3811 90 00, samt*

8. KN-nr 3824 90 99, när produkterna är avsedda att förbrukas som bränsle för uppvärmning eller som motorbränsle.

*9. KN-nr 3824 90 99, när produkterna är avsedda att förbrukas som bränsle för uppvärmning eller som motorbränsle.*

I fråga om produkter enligt KN-nr 2710 11 21, 2710 11 25 och 2710 19 29 gäller första stycket endast vid yrkesmässiga bulkt transporter.

**2 kap.****3 §<sup>2</sup>**

Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas även för andra energiprodukter än sådana som avses i 1 §, om en sådan produkt är avsedd att förbrukas, säljs eller förbrukas som *bränsle för*

Energiskatt och koldioxidskatt ska betalas även för andra energiprodukter än sådana som avses i 1 §, om en sådan produkt är avsedd att förbrukas, säljs eller förbrukas som

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:1508.

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

*uppvärmning eller som motorbränsle.*

1. bränsle för uppvärmning,
2. motorbränsle,
3. tillsats till motorbränsle, eller
4. medel för att öka motorbränslets volym.

Skatt *skall* i fall som avses i första stycket betalas med de skattebelopp som gäller för likvärdigt bränsle enligt 1 §.

Skatt *ska* i fall som avses i första stycket betalas med de skattebelopp som gäller för likvärdigt bränsle enligt 1 §.

*Lydelse enligt prop. 2011/12:155*

*Föreslagen lydelse*

## 5 kap.

### 3 §

Skattskyldigheten inträder

1. för säljare eller mottagare vid distansförsäljning som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 3 respektive 4, när bränslet förs in till Sverige,

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 7 eller 8 eller enligt 4 kap. 12 § 4, när bränslet levereras till en köpare eller tas i anspråk för det ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp, och

2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 7 eller 8 eller enligt 4 kap. 12 § 4, när bränslet används för ett ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp, och

3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 12 § 1 när

a) bränsle av honom levereras till en köpare som inte är godkänd lagerhållare eller till eget försäljningsställe för detaljförsäljning som inte utgörs av depå eller tas i anspråk för annat ändamål än försäljning, eller

b) han upphör att vara godkänd som lagerhållare, varvid han är skyldig att betala skatt för det bränsle som då ingår i hans lager.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## 7 kap.

### 1 §<sup>3</sup>

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. för vilket skattskyldighet tidigare har inträtt,

2. som tagits tillbaka i samband med återgång av köp,

3. som av den skattskyldige exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,

4. som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,

1. som av den skattskyldige exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,

2. som av den skattskyldige förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2001:518.

5. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,

6. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,

7. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.

Om en skattebefriad förbrukare har meddelats ett beslut om preliminär skattesats enligt 9 kap. 9 b §, får avdrag enligt första stycket 5 göras enligt den lägre koldioxidskattesats eller, beträffande råttolja, energiskattesats som följer av beslutet.

3. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,

4. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,

5. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.

Om en skattebefriad förbrukare har meddelats ett beslut om preliminär skattesats enligt 9 kap. 9 b §, får avdrag enligt första stycket 3 göras enligt den lägre koldioxidskattesats eller, beträffande råttolja, energiskattesats som följer av beslutet.

#### 1 a §

*En upplagshavare får göra avdrag för skatt på bränsle för vilket skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som förts in i upplagshavarens skatteupplag.*

*Den som godkänts som lagerhållare får göra avdrag för skatt på bränsle för vilket skattskyldighet enligt denna lag tidigare har inträtt och som*

- 1. innehas av lagerhållaren vid tidpunkten för godkännandet, eller*
- 2. har förvärvats från någon som inte är godkänd lagerhållare.*

#### 2 a §<sup>4</sup>

Bestämmelserna i 1 § första stycket 3 och 2 § gäller inte skatt på bränsle som flyttats enligt uppskovsförfarande till sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § 1 c och d.

Bestämmelserna i 1 § första stycket 1 och 2 § gäller inte skatt på bränsle som flyttats enligt uppskovsförfarande till sådan destination som avses i 3 a kap. 2 § 1 c och d.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2009:1493.

**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 17 a och 3–4 §§.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 4 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 17 a eller 3, 3 a, 3 b, 3 c eller 4 §.

Avdrag enligt första stycket får göras endast i den mån avdrag inte gjorts enligt 7 kap. 1 § första stycket 2 i fall som avses i 6 a kap. 1 § 7 eller 17 a eller 3, 3 a, 3 b, 3 c eller 4 §.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2013. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2009:1492.

## 2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:1497) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:1497) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt SFS 2009:1497*

*Föreslagen lydelse*

### 7 kap.

#### 1 §

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

*1. för vilket skattskyldighet tidigare har inträtt,*

*2. som tagits tillbaka i samband med återgång av köp,*

*3. som av den skattskyldige exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,*

*4. som förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,*

*5. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,*

*6. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,*

*7. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.*

*1. som av den skattskyldige exporterats till tredje land eller förts till frizon eller frilager för annat ändamål än att förbrukas där,*

*2. som av den skattskyldige förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,*

*3. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,*

*4. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,*

*5. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.*