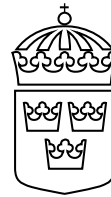


# Regeringens proposition

## 2020/21:97



Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i  
vissa sektorer

Prop.  
2020/21:97

---

Regeringen överlämnar denna proposition till riksdagen.

Stockholm den 11 mars 2021

*Stefan Löfven*

*Åsa Lindhagen*  
(Finansdepartementet)

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att energiskatt ska tas ut med 100 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, dock inte för förbrukning i skepp eller båt.

Återbetalning av energiskatt ska inte medges för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för ovan angivna ändamål.

Sådan bränsleförbrukning som har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt, exempelvis i metallurgiska processer, mineralogiska processer och framställning av energiprodukter berörs inte av förslaget.

Förändringarna föreslås genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 samt ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

Vidare föreslås justeringar i beskattningen av råttallolja.

Förslaget medför ändringar i lagen (1994:1776) om skatt på energi. Ändringarna träder i kraft den 1 juli 2021 och den 1 januari 2022.

# Innehållsförteckning

1	Förslag till riksdagsbeslut .....	3
2	Lagtext .....	4
2.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	15
3	Ärendet och dess beredning .....	29
4	Bakgrund och gällande rätt .....	29
4.1	Energiskattedirektivet och lagen om skatt på energi .....	29
4.2	Gällande rätt .....	30
5	Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer .....	30
6	Konsekvensanalys .....	34
6.1	Syfte och alternativa lösningar .....	34
6.2	Offentligfinansiella effekter .....	35
6.3	Effekter för företagen .....	35
6.4	Effekter för miljön .....	37
6.5	Effekter för myndigheter och domstolar .....	37
6.6	Förslagets förenlighet med EU-rätten .....	37
6.7	Övriga effekter .....	37
7	Författningskommentar .....	38
7.1	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	38
7.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi .....	39
Bilaga 1	Promemorians lagförslag .....	42
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna .....	67
	Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 11 mars 2021 .....	68

# 1 Förslag till riksdagsbeslut

Prop. 2020/21:97

Regeringens förslag:

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 (1994:1776) om skatt på energi.

## 2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

## 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 att 6 a kap. 1 och 2 §§ samt 9 kap. 5 § ska ha följande lydelse.

### *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 koldioxid-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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller	Andra bränslen än	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
liknande anordning	flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen			
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	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (2020:1173) om vissa utsläpp av växthusgaser		70 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		70 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare	Bensin, råttalolja, bränsle	70 procent	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	70 Procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
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

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-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		100 procent	100 procent	100 procent



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärn				
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 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>
2. Förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>
3. Förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>
4. Förbrukning i båt för vilken medgivande lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten inte används för privat ändamål	Bensin, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>
5. Förbrukning i				
a) luftfartyg, när luftfartyget inte	Andra bränslen	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>	100 <i>procent</i>

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
används för privat ändamål	än flyg-fotogen (KN-nr 2710 19 21)			
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	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	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (2020:1173) om		35 procent	100 procent	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
vissa utsläpp av växthusgaser				
b) i andra fall än som avses under a		35 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
15. –	–	–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras				
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*2 §<sup>2</sup>

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 89 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.*

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 b, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Prop. 2020/21:97

## 9 kap.

### 5 §<sup>3</sup>

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andrafjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttallolja med 70 procent av energiskatten,

c) andra bränslen än råttallolja med 35 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2020:1045.

Prop. 2020/21:97 gemenskapen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges dock återbetalning enligt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och	1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och
2. andra stycket 1 c med 70 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.	2. andra stycket 1 c med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2021.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## 2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi Prop. 2020/21:97

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 1 kap. 11 a och 11 b §§, 6 a kap. 1, 2 och 3 a §§, 7 kap. 1 §, 8 kap. 1 § samt 9 kap. 2, 5, 7 och 8 §§ ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **1 kap.**

#### 11 a §<sup>1</sup>

I fråga om energiskatt och koldioxidskatt på bränslen samt energiskatt på elektrisk kraft förstås med stödordning sådant statligt stöd enligt artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt som utgörs av skattebefrielse för vart och ett av de ändamål som anges i följande bestämmelser i denna lag:

- |  |  |
|--|--|
| 1. 6 a kap. 1 § 9 a och 17 a,              | 1. 6 a kap. 1 § 8 och 11 a,                |
| 2. 6 a kap. 1 § 9 b,                       |  |
| 3. 6 a kap. 1 § 10,                        |  |
| 4. 6 a kap. 1 § 11,                        |  |
| 6. 6 a kap. 1 § 17 b,                      | 2. 6 a kap. 1 § 11 b,                      |
| 7. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        | 3. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        |
| 8. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        | 4. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        |
| 9. 6 a kap. 2 c §,                         | 5. 6 a kap. 2 c §,                         |
| 10. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                 | 6. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                  |
| 11. 7 kap. 4 §,                            | 7. 7 kap. 4 §,                             |
| 12. 9 kap. 5 och 5 a §§,                   | 8. 9 kap. 5 och 5 a §§,                    |
| 13. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §, | 9. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §,  |
| 14. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, | 10. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, |
| 15. 11 kap. 9 § första stycket 8,          | 11. 11 kap. 9 § första stycket 8,          |
| 16. 11 kap. 10 §,                          | 12. 11 kap. 10 §,                          |
| 17. 11 kap. 12 §,                          | 13. 11 kap. 12 §,                          |
| 18. 11 kap. 12 a §,                        | 14. 11 kap. 12 a §,                        |
| 19. 11 kap. 12 b §.                        | 15. 11 kap. 12 b §.                        |

#### 11 b §<sup>2</sup>

Stödmottagare för skattebefrielse enligt denna lag är den som

- |  |  |
|--|--|
| 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–9,   | 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–5,   |
| 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från tredjeland i fall som avses i 11 a § 10 eller 11, | 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från tredjeland i fall som avses i 11 a § 6 eller 7, |

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2020:1045.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 12, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 13–19.

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 8, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 9–15.

*Lydelse enligt 2.1*

**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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
---------	--------------------------------	----------------------------	--------------------------------	-----------------------------

1. Förbrukning

a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning

100  
procent

100  
procent

100  
procent

b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl

100  
procent

100  
procent

100  
procent

c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller

100  
procent

100  
procent

100  
procent



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flygfotogen	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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	–
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			
<i>a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (2020:1173) om vissa utsläpp av växthusgaser</i>		<i>35 procent</i>	100 procent	–
<i>b) i andra fall än som avses under a</i>		<i>35 procent</i>	–	–
<i>10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i</i>	<i>Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>	<i>35 procent</i>	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<i>yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>				
<i>11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>	<i>Bensin, råtallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>	<i>35 procent</i>	–	–
<i>12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor</i>		–	–	100 procent
<i>13. –</i>	–	–	–	–
<i>14. –</i>	–	–	–	–
<i>15. –</i>	–	–	–	–
<i>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</i>		100 procent	100 procent	100 procent
<i>17. Om skattebefrielse inte</i>	<i>Råtallolja och</i>			

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<b>1. Förbrukning</b>				
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		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
skänkar eller 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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
	(KN-nr 2710 19 21)			
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	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	–
8. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (2020:1173) om vissa utsläpp av växthusgaser	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	–	100 procent	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare		–	–	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor				
10. 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
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Lydelse enligt 2.1*

*Föreslagen lydelse*

**6 a kap.**  
2 §<sup>3</sup>

*Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som*

<sup>3</sup> Ändringen innebär bl.a. att första stycket tas bort.

Prop. 2020/21:97 *tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.*

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Nuvarande lydelse*

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 skattebefrielse enligt 1 § 17 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 8 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 11, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Föreslagen lydelse*

3 a §<sup>4</sup>

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 skattebefrielse enligt 1 § 11.

## **7 kap.**

1 §<sup>5</sup>

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. som av den skattskyldige exporterats till tredjeland eller förts till en frizon 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.

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2019:491.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2020:1045.



med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

## 8 kap.

### 1 §<sup>6</sup>

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 12 eller 16 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 9 eller 10 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattat bränsle utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare får från en skattskyldig ta emot bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt.

## 9 kap.

### 2 §<sup>7</sup>

Om någon som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare har förbrukat bränsle på ett sådant sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap., medger beskattningsmyndigheten efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatten på bränslet.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 1 § 10 eller 2 a § första stycket 2, eller

2. 200 000 euro i övriga fall.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 2 a § första stycket 2, eller

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2016:505.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2020:1045.

*Lydelse enligt 2.1**Föreslagen lydelse*

## 5 §

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttolja med 35 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6 eller 10, 11 kap. 9 § första stycket 2, 3, 5 eller 6, 12 eller 12 a §. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges

i bilaga I till 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, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges *dock* återbetalning enligt

1. *andra stycket 1 b* med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. *andra stycket 1 c* med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensen och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

#### *Nuvarande lydelse*

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation ska lämnas in till respektive kalenderkvartalet.

i bilaga I till 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, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges återbetalning för

1. *råttalolja* med ett energiskattebelopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. *andra bränslen än råttalolja* med 100 procent av koldioxidskatten.

#### *Föreslagen lydelse*

#### 7 §<sup>8</sup>

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation ska lämnas in till år efter utgången av kalenderåret.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

Rätt till återbetalning eller kompensation enligt 2, 3 och 6 §§ föreligger endast när ersättningen för ett kalenderkvartal uppgår till

1. minst 1 000 kronor i fall som avses i 2 eller 6 §, och
2. minst 500 kronor i fall som avses i 3 §.

Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår. Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.

Rätt till återbetalning enligt 5 och 5 a §§ föreligger endast för den del av den sammanlagda ersättningen som överstiger 2 000 kronor per kalenderkvartal och endast om

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd, och
2. sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare.

Kraven i tredje stycket 2 gäller endast uppgifter om stödmottagare vars sammanlagda nedsättning inom stödordningen genom återbetalningen överstiger 50 000 euro under kalenderåret.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

### 3 Ärendet och dess beredning

I budgetpropositionen för 2021 (prop. 2020/21:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 13.25) aviserade regeringen att nedsättningen av energiskatt för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet och i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet bör slopas. Även återbetalning av energiskatt för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för sådana ändamål bör slopas.

I en promemoria från Finansdepartementet, Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer, föreslås att energiskatt ska tas ut med 100 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, dock inte för förbrukning i skepp eller båt. Återbetalning av energiskatt ska inte medges för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för ovan angivna ändamål.

Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. Remissyttrandena finns tillgängliga i Finansdepartementet (Fi2020/04247).

#### *Lagrådet*

Förslagen är författningstekniskt och även i övrigt av sådan beskaffenhet att Lagrådets hörande skulle sakna betydelse. Regeringen har därför inte inhämtat Lagrådets yttrande.

## 4 Bakgrund och gällande rätt

### 4.1 Energiskattedirektivet och lagen om skatt på energi

Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, kallat energiskattedirektivet, är ett unionsgemensamt ramverk för hur medlemsstaterna ska utforma sin nationella beskattning av bränslen och el. På nationell nivå regleras skatter på bränslen och el i lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE. Grundregeln i såväl energiskattedirektivet som LSE är att bränslen och el ska beskattas. De bränslen som omfattas av energiskattedirektivet beskattas vid användning som motorbränslen eller som bränslen för uppvärmning. Direktivet innehåller dock även krav på obligatorisk skattebefrielse i vissa situationer samt möjligheter för medlemsstaterna att ge skattenedsättning eller fullständig skattebefrielse i andra situationer.

## 4.2 Gällande rätt

Energiskatt tas ut med 30 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för uppvärmning eller drift av stationära motorer inom vissa sektorer. Det rör sig om tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. I fråga om tillverkningsindustrin tas energiskatt ut med samma nivå oavsett om förbrukningen sker inom eller utanför systemet för handel med utsläppsrätter, EU ETS.

Motsvarande skattenedsättningar medges för den som förbrukat bränslen för framställning av värme eller kyla som levererats till tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, respektive för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.

Bränsleförbrukning för vissa industriella processer är dock helt befriade från både energiskatt och koldioxidskatt. Detta gäller exempelvis metallurgiska och mineralogiska processer samt framställning av energiprodukter.

Skattelättnaderna som berörs av förslaget utgör statligt stöd enligt reglerna i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, förkortat EUF-fördraget. Nedsättningarna för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt jordbruks-, och skogsbruksverksamheterna ges i enlighet med kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget, kallad GBER. Nedsättningen för vattenbruksverksamhet ges i enlighet med kommissionens förordning (EU) nr 1388/2014 av den 16 december 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd till företag som är verksamma inom produktion, beredning och saluföring av fiskeri- och vattenbruksprodukter förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, kallad FIBER.

Av ovanstående bestämmelser följer bl.a. att regeringen lämnar viss sammanfattande information om stöden till kommissionen.

## 5 Slopad nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer

**Regeringens förslag:** Energiskatt ska tas ut med 100 procent av den generella nivån för bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, dock inte för förbrukning i skepp eller båt. Återbetalning av energiskatt ska inte medges för bränslen som förbrukas för framställning av värme eller kyla som levererats för sådana ändamål.

Ändringarna ska genomföras i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från 70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 och ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022.

Om råttolja förbrukas för framställning av värme i annan kraftvärmeproduktion än den som sker i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet ska energiskatt tas ut med ett belopp som motsvarar 100 procent av den energiskatt och 91 procent av den koldioxidskatt som tas ut på fossil eldningsolja för uppvärmningsändamål.

Ändringarna ska träda i kraft den 1 juli 2021 och den 1 januari 2022.

**Promemorians förslag:** Överensstämmer i sak med regeringens förslag.

**Remissinstanserna:** *Naturskyddsföreningen, Naturvårdsverket, Statens energimyndighet, Statens jordbruksverk och Tillväxtverket* tillstyrker förslagen i promemorian. Det anses positivt att olika former av skattekutningar för fossila bränslen fasas ut. *Svenska Bioenergiföreningen (Svebio)* stödjer förslaget att avskaffa nedsättningen av energiskatt i de berörda sektorerna. Svebio menar att åtgärden kommer att leda till energieffektivisering och till påskyndad fortsatt konvertering från fossila bränslen till förnybara bränslen, med positiva effekter för klimatet och försörjningstryggheten. *Energigas Sverige* instämmer i att det är viktigt att styra mot utfasning av fossila bränslen till 2045, men avstyrker tidsplanen för förslagens genomförande.

*Energimarknadsinspektionen, Konkurrensverket, Kommerskollegium och Skatteverket* har inte några synpunkter på eller invändningar emot förslagen.

*Energiföretagen Sverige, IKEM – Innovations- och kemiindustrierna i Sverige, Jernkontoret, Lantbrukarnas Riksförbund (LRF), Lantmännen och Svenskt Näringsliv* avstyrker förslaget att slopa nedsättningen av energiskatt på bränslen i de aktuella sektorerna. *Skogsindustrierna* och *Svemin* avstyrker förslaget att slopa nedsättningen av energiskatt inom EU ETS.

Flera näringslivsorganisationer, bl.a. Svenskt Näringsliv, IKEM och Svemin påtalar att förslaget försämrar konkurrenskraften för svenska företag. Jernkontoret menar att höga nominella skatter med nedsättningar för konkurrensutsatt industri har varit en fungerande princip som regeringen tenderar att lämna.

Svenskt Näringsliv och Energiföretagen Sverige noterar att energiskatten i första hand är fiskal och inte miljöstyrande. IKEM konstaterar att Sverige kommer att nå sin nationella målsättning 2030 utan att förslagen införs.

Skogsindustrierna och Svemin m.fl. för fram att när utsläppen ingår i utsläppshandelsystemet, EU ETS, så minskas inte de reella utsläppen i Europa av den föreslagna åtgärden. Energigas Sverige menar att koldioxidskatten och EU ETS redan i dagsläget innebär mycket hårda krav på låga utsläpp av klimatpåverkande gaser i ett internationellt perspektiv.

IKEM och Skogsindustrierna påtalar att vissa industriella processanläggningar är komplicerade och högteknologiska, där en övergång till el eller förnybara bränslen är svår och kostsam. De kan endast bytas ut efter hand som lämpliga tekniska lösningar blir tillgängliga och återinvestering eller nyinvestering sker. Varken effektiviseringsåtgärder eller byten av bränslen kan kompensera för den ökade skattekostnaden som förslaget leder till.

Svebio, Energiföretagen Sverige, Svenskt Näringsliv och LRF är kritiska till att förslaget även omfattar vissa biooljor. Energiföretagen Sverige, Skogsindustrierna och Svenskt Näringsliv för fram att råttalolja inte bör beskattas på samma nivåer som fossila bränslen eftersom förslaget frångår principen om att inte beskatta biobränslen.

Jordbruksverket bedömer att den nu föreslagna förändringen endast i liten utsträckning påverkar lönsamhet och konkurrenskraften för jordbruket och vattenbruket. LRF anser att aktuell skattehöjning riskerar att leda till minskad svensk produktion vilket i sin tur riskerar att leda till ökad import av varor med sämre miljö- och klimatprestanda.

Naturskyddsföreningen menar att skatteförändringen är så pass begränsad att den borde kunna genomföras i ett enda steg, med fullt borttagandet av skattenedsättningarna redan 1 juli 2021, vilket Svebio instämmer i. Många andra instanser, bl.a. Svenskt Näringsliv, Skogsindustrierna och LRF menar att om förslaget ska genomföras så måste näringslivet ges mer tid till anpassning. Även Jordbruksverket och Tillväxtverket menar att det kan övervägas om övergångstiden ska förlängas.

Flera remissinstanser har även synpunkter på konsekvensanalysen.

**Skälen för regeringens förslag:** Energiskatten på bränslen har, vilket bl.a. *Svenskt Näringsliv* och *Energiföretagen Sverige* noterar, historiskt sett varit fiskal, dvs. haft med statens ekonomiska intressen att göra. Den har dock gradvis fått en alltmer resursstyrande karaktär. Fram till den 1 januari 2011 togs inte någon energiskatt ut på bränslen som förbrukades för uppvärmning eller drift av stationära motorer vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. Därefter har skatt tagits ut med 30 procent av den generella nivån för samtliga dessa ändamål.

Regeringen anser att det är önskvärt att energiskatten får en mer resursstyrande karaktär. Den 1 augusti 2019 avskaffades energiskattenedsättningen för bränslen som förbrukas för framställning av värme i annan kraftvärmeproduktion än den som sker i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. I princip bör energiskatt tas ut på all energi på ett likformigt sätt.

Riksdagen har antagit målet att Sverige år 2030 ska ha 50 procent effektivare energianvändning jämfört med 2005, uttryckt i termer av tillförd energi i relation till bruttonationalprodukten (prop. 2017/18:228, bet. 2017/18:NU22, rskr. 2018/19:411). För att uppnå målet krävs att samtliga sektorer i samhället fortsätter att genomföra en omställning av sin energianvändning. I syfte att öka incitamenten för detta föreslår regeringen att dagens nedsättning av energiskatten på bränsle som förbrukas för uppvärmning eller drift av stationära motorer i vissa sektorer fasas ut. Åtgärden bidrar även till att minska användningen av fossila bränslen och styr mot våra klimatmål.

Förslaget avser samtliga skattepliktiga bränslen, dvs. även ett fåtal biobränslen, vilket bl.a. *Svebio* och *LRF* är kritiska till. Svebio har även i en skrivelse (Fi2020/04304) begärt att beskattning inte skulle införas för samtliga skattepliktiga biooljor för uppvärmning. Den 1 januari 2021 avskaffades skattebefrielsen för andra skattepliktiga biobränslen för uppvärmning än biogas och biogasol (prop. 2020/21:1, bet. 2020/21:FiU1, rskr. 2020/21:63). Skälet till förändringen som gjordes vid årsskiftet är att



Sverige inte har något förnyat statsstödsgodkännande från Europeiska kommissionen för att skattebefria de aktuella bränslena. Regeringens ambition är att i det kommande arbetet med nya statsstödsriktlinjer, och exempelvis ett reviderat energiskattedirektiv, uppnå bättre skattemässiga förutsättningar för samtliga biobränslen. Flertalet biobränslen är dock inte skattepliktiga, och därmed helt skattebefriade. Användningen av skattepliktiga biobränslen för uppvärmningsändamål är mycket låg. Förslaget träffar därför i praktiken nästan enbart fossila bränslen.

I fråga om tillverkningsindustrin avser förslaget bränslen som förbrukas för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. Full energiskatt bör tas ut oavsett om förbrukningen sker inom eller utanför EU:s system för handel med utsläppsrätter, EU ETS. Skälet till detta är att uppdelningen i handlande respektive icke handlande sektor endast är av betydelse avseende styrningen mot minskade utsläpp av växthusgaser. I likhet med vad bl.a. *Skogsindustrierna* och *Energigas Sverige* för fram styrs koldioxidutsläppen i första hand av EU ETS respektive koldioxidskatten. Förbrukningen av bränsle vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet inom EU ETS kommer därmed fortsatt vara befriad från koldioxidskatt.

Sådan bränsleförbrukning som sker i metallurgiska processer, mineralogiska processer och för framställning av energiprodukter har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt. Bränsleförbrukning för sådana processer berörs inte av förslaget.

I fråga om yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks-, och vattenbruksverksamhet avser förslaget förbrukning av bränslen för annat ändamål än drift av motordrivna fordon, dock inte förbrukning i skepp eller båtar.

Det är angeläget att det i möjligaste mån inte ska spela någon roll om värme eller kyla produceras i egen regi eller om den tillhandahålls av en extern leverantör. Därför föreslår regeringen även att möjligheten till återbetalning av energiskatt på bränslen som förbrukats för framställning av värme eller kyla som levererats för de ovan aktuella ändamålen fasas ut.

I syfte att beskatta råttallolja på motsvarande sätt som övriga skattepliktiga bränslen föreslår regeringen att även skattenivåerna för råttallolja justeras i enlighet med ovanstående. Skogsindustrierna och Svenskt Näringsliv m.fl. för fram att råttallolja inte bör beskattas som ett fossilt bränsle. Regeringen menar att principen att beskatta råttallolja på en nivå som motsvarar andra skattepliktiga bränslen har upprätthållits sedan 1999. Ett undantag var dock att det inte gjordes någon justering avseende råttallolja när beskattningen ändrades för kraftvärmens den 1 augusti 2019 (prop. 2018/19:99, bet. 2018/19:FiU21, rskr. 2018/19:288). Regeringen föreslår därför även att en sådan justering görs nu.

Regeringen anser, liksom *Naturskyddsföreningen* och Svebio, att befrielsen från energiskatt bör avskaffas så snart som möjligt. Många andra instanser för fram att näringslivet behöver mer tid för anpassning till eldrift eller användning av andra bränslen. Regeringen menar dock att förslaget ger ett extra incitament att påskynda denna omställning. I syfte att skapa förutsebarhet och ge aktörerna möjlighet att anpassa sig bör dock utfasningen av skattenedsättningarna genomföras i två steg med en

*Lagförslag*

Förslaget medför ändringar i 1 kap. 11 a och 11 b §§, 6 a kap. 1, 2 och 3 a §§, 7 kap 1 §, 8 kap. 1 § samt 9 kap. 2, 5, 7 och 8 §§ LSE.

## 6 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagets effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner. Beräkningarna görs i ikraftträdandeårets priser och volymer och utgår vanligtvis från att beteendet hos individer och företag inte ändras till följd av förändringarna i skattereglerna. Antagandet om oförändrat beteende ger en god uppskattning av åtgärdernas effekt på kort och medellång sikt. På längre sikt, och för att bedöma andra effekter än de offentligfinansiella effekterna kan ett mer dynamiskt synsätt behöva användas, där skattebaser tillåts påverkas av regeländringen.

*Regelrådet* finner att konsekvensutredningen i promemorian inte uppfyller kraven om konsekvensutredning vid regelgivning. Man efterfrågar tydligare beskrivningar av berörda företag utifrån storlek, samt förslagets effekter på berörda företags andra kostnader och verksamhet. Dessutom anser Regelrådet att effekterna av förslagets påverkan på konkurrensförhållanden samt om särskild hänsyn behöver tas till små företag vid förslagets utformning brister. I den mån det är möjligt, givet tillgång på data, har konsekvensanalysen kompletterats i linje med Regelrådets synpunkter.

### 6.1 Syfte och alternativa lösningar

Syftet med förslaget är att skapa en mer enhetlig energibeskattningsbränslen samt att skapa incitament för de berörda sektorerna att genomföra en omställning av sin energianvändning för att nå målet om energieffektivisering. Några alternativa sätt att uppnå syftet att skapa en enhetlig energibeskattningsbränslen har inte identifierats. Energiskatten är ett viktigt styrmedel för att kostnadseffektivt uppnå målet för effektivare energianvändning. Alternativet att behålla de nuvarande skattenedsättningarna bedöms inte bidra till något av syftena.

Förslaget medför att skatteutgiften upphör för nedsatt energiskatt på uppvärmningsbränslen inom industrin och för nedsatt energiskatt på uppvärmningsbränslen inom jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksnäringarna.

Skatteintäkterna bedöms 2021 öka med 138 miljoner kronor avseende förslaget om höjd energiskatt för industriell verksamhet och 8 miljoner kronor för jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. År 2022 ökar skatteintäkterna med 555 miljoner kronor per år för industriell verksamhet och med 30 miljoner kronor för jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet. För leveranser av värme och kyla till industrin ökar skatteintäkterna med ungefär 4 miljoner kronor 2021 och 15 miljoner kronor 2022. Avseende förslaget om justerade skattenivåer för råttalolja bedöms den offentligfinansiella effekten bli noll.

## 6.3 Effekter för företagen

Industrier inom EU:s system för handel med utsläppsrätter, EU ETS är oftast energiintensiva och ca 100 företag tar i dag del av nedsättningen. Det gäller industriföretag inom stål, glas, cement, massa och papper. Även större förbränningsanläggningar inom flera industrisektorer, t.ex. gruvor, kemi, livsmedel och verkstad, ingår. Företag inom stål, cement, glas och raffinaderi berörs dock i begränsad omfattning av åtgärden då bränsleanvändning i metallurgiska processer, mineralogiska processer och framställning av energiprodukter har fullständig befrielse från energi- och koldioxidskatt.

Nästan 1 500 företag utanför EU ETS får i dag nedsatt nivå av energiskatten för uppvärmningsbränslen (allra största delen genom återbetalningsansökan). Företagen som får denna nedsättning återfinns framför allt i olika delar av tillverkningsindustrin men också i livsmedelstillverkning samt handel och reparation. Det rör sig främst om medelstora och stora företag. Fossilbränslekostnadens andel av förädlingsvärdet är generellt låg i dessa branscher. Värdet av skattenedsättningen per företag varierar från drygt tusen kronor upp till fyra miljoner kronor. För över hälften av företagen innebär nedsättningen en skattelättnad på under 15 000 kronor.

Drygt 4 000 företag tar del av skattenedsättningen av uppvärmningsbränslen för jord- och skogsbruk. Den absoluta majoriteten av dessa har färre än fem anställda. Värdet av nedsättningen, per företag, varierar mellan mycket låga belopp upp till drygt 560 000 kronor, men medianbeloppet är ca 2 000 kronor. För de flesta företag som tar del av nedsättningen bedöms detta därför inte utgöra ett stort ekonomiskt stöd. Av fossila bränslen använder jordbruket främst s.k. jordbruksdiesel som inte omfattas av detta förslag då det är ett drivmedel som beskattas på annat sätt. Ett undantag rör växthusnäringen (omfattar ca 700 företag) som har en högre användning av uppvärmningsbränsle. Trädgårdsnäringen som bedriver odling i växthus behöver en värmekälla för att kunna bedriva produktion under de kallare månaderna på året. En majoritet av företagen har redan ställt om till fossilfri värmekälla, men det finns ett antal bolag som fortfarande är beroende av fossil energi. Dessa bolag riskerar att drabbas av omfattande kostnadsökningar till följd av förändringen utan investeringar i ny värmekälla. Företagen har möjlighet att söka

investeringsstöd för investeringar i fossilfri värmekälla, bl.a. genom klimatklivet eller det EU finansierade stödet till producentorganisationer för frukt och grönsaker. Övergången till förnybara bränslen har medfört att växthusbranschen blivit mindre sårbar vid fossilskattehöjningar men för ett företag som odlar tomater och enbart värmer upp sitt växthus med naturgas (36 kubikmeter naturgas per kvadratmeter växthusyta) kan skattehöjningen motsvara 5 procent av omsättningen (vid en omsättning om 500 kronor per kvadratmeter växthusyta och år).

*Energiföretagen Sverige* och *Energigas Sverige* saknar beskrivningar av tekniska förutsättningar att ställa om från fossila bränslen till alternativa bränslen. Det är inte möjligt att i denna proposition bedöma möjligheterna till konvertering i alla berörda branscher. Om möjligheterna för vissa branscher på kort sikt är begränsade ger skatten incitament att utveckla alternativa lösningar på längre sikt.

Flera remissinstanser, bl.a. *Svenskt Näringsliv*, *Energiföretagen Sverige*, *Regelrådet*, *IKEM* och *Drivkraft Sverige* efterfrågar en analys av förslaget påverkan på företagets konkurrensförutsättningar. Hur den slojade nedsättningen påverkar konkurrenssituationen varierar mellan branscher och företag. Det påverkas av möjligheterna till omställning, hur stor del uppvärmningskostnaderna är av de totala produktionskostnaderna och huruvida kostnadsökningar kan överföras på slutkund eller inte.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån storlek är bristfällig. Förslaget berör en mängd olika typer av företag och branscher och analysen går därför inte på djupet med alla branscher utan beskriver övergripande de kategorier företag som i dag tar del av nedsättningen. Beskrivningen utgår från EU:s definitioner av företagsstorlek (2003/361/EG). De ca 100 företag med anläggningar som omfattas av EU ETS är i regel stora. De nästan 1 500 företag utanför EU ETS som i dag får nedsatt nivå av energiskatten för uppvärmningsbränslen är i regel medelstora och stora men även mindre företag tar del av nedsättningen. Av de drygt 4 000 företag som i dag tar del av skattenedsättningen av uppvärmningsbränslen för jord- och skogsbruk är den absoluta majoriteten små företag.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets effekter på berörda företags andra kostnader och verksamhet är bristfällig. Regelrådet finner också att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning är bristfällig. Åtgärden minskar företagets administrativa kostnader relaterat till statligt stöd och återbetalningar marginellt. Utöver skattekostnaden och administrativa lättanden bedöms förslaget inte påverka företagets kostnader. Därför behöver inte särskild hänsyn tas till små företag.

*Tillväxtverket* saknar en analys av hur företag påverkas i olika delar av landet. Det har inom ramen för det aktuella lagstiftningsförslaget inte varit möjligt att närmare belysa hur effekterna av förslaget varierar i olika delar av landet.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till tidpunkten för ikraftträdande är bristfällig. *Energigas Sverige* anger att avtal som ligger till grund för leverans av bl.a. gas vanligen tecknas för en period på 2–3 år. I syfte att skapa förutsebarhet och ge aktörerna möjlighet att anpassa sig föreslår regeringen att utfasningen av skattenedsättningarna genomförs i två steg med en sänkning av skattenedsättningen från

70 procent till 35 procent den 1 juli 2021 samt ett helt slopande av skattenedsättningen den 1 januari 2022. Regeringen anser att detta är väl avvägt.

Prop. 2020/21:97

## 6.4 Effekter för miljön

Utsläppen av växthusgaser bedöms minska med 33 000 ton per år då fossila bränslen som gasol, naturgas, eldningsolja och (en liten del) kol i berörda verksamheter beskattas högre. Förslaget bidrar därmed även till Sveriges klimatmål om nettonollutsläpp av växthusgaser till atmosfären senast 2045. Svemin menar i sitt remissvar att förslaget inte minskar de reella utsläppen i Europa med lika mycket eftersom en stor del av utsläppen omfattas av EU ETS. I och med revideringen av EU ETS 2017, bl.a. införande av marknadsstabilitetsreserven och automatiska annulleringar av överskott, bedöms dock nationell styrning av utsläpp som omfattas av handelssystemet ha effekt på de totala utsläppen. Utsläpp av övriga luftföroreningar, såsom partiklar och kväveoxider, förväntas inte minska i någon betydande omfattning till följd av förslaget.

## 6.5 Effekter för myndigheter och domstolar

Förslaget bedöms medföra minskade kostnader för Skatteverket avseende hantering av skattenedsättningarna då antalet återbetalningsansökningar minskar men även kostnader av engångskaraktär för att tillgodose företagens informationsbehov. Förslaget bedöms inte leda till några behov av informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid regelförändringar. Förslaget bedöms inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte heller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter.

## 6.6 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten, dvs. med energiskattdirektivet och EU:s regler om statligt stöd.

## 6.7 Övriga effekter

De branscher som påverkas av förslaget sysselsätter i högre utsträckning män än kvinnor. Män är även i majoritet bland företagsägare. Det bedöms trots detta ha liten påverkan på den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män då förslaget leder till små kostnadshöjningar i förhållande till verksamheten för de flesta företag.

## 7 Författningskommentar

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

#### 6 a kap.

##### 1 §

I paragrafen anges vilka ändamål som ger skattebefrielse, vilket bränsle som kan komma i fråga för skattebefrielse och hur stor skattebefrielsen är.

Ändringarna i *punkterna 9–11* innebär att energiskattenedsättningen ändras från 70 procent till 35 procent för den i respektive punkt angivna förbrukningen av bränslen vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet, i yrkesmässig vattenbruksverksamhet och i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet.

I *punkterna 1 c* och *11* görs mindre redaktionella ändringar.

##### 2 §

I paragrafen regleras beskattningen av råttalolja.

Ändringarna i *första* och *andra styckena* innebär att skattebefrielsens omfattning ändras på motsvarande sätt som ändringarna i 1 §.

Ändringarna i *tredje* och *fjärde styckena* innebär en anpassning till en tidigare ändring avseende förbrukning för sådan värmeproduktion som omfattas av 1 § 17 a och b. *Tredje stycket* tas bort eftersom förbrukningen i *punkterna 17 a* och *b* ska beskattas på samma sätt. I det nya tredje stycket görs en ändring med innebörden att för råttalolja som förbrukas för båda de ändamål som anges i 1 § 17 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

#### 9 kap.

##### 5 §

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som förbrukar el och bränslen för framställning av värme och kyla som levereras till vissa nedsättningsberättigade näringar.

Ändringarna i *andra* och *tredje styckena* innebär att skattebefrielsens procentuella omfattning vid bränsleförbrukning ändras på motsvarande sätt som ändringarna i 1 §.

#### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av den *första punkten* i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna framgår att ändringarna träder i kraft den 1 juli 2021.

Av den *andra punkten* framgår att äldre bestämmelser ska fortsätta att gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär att förbrukningen av ett bränsle ska ha skett före ikraftträdandet för att äldre bestämmelser ska vara tillämpliga.

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

Prop. 2020/21:97

### 1 kap.

#### 11 a §

I paragrafen anges vad som avses med begreppet stödordning.

Ändringarna är följdändringar med anledning av ändringarna i 6 a kap.

1 §. Ändringarna medför en omnumrering av punktuppställningen.

#### 11 b §

I paragrafen anges vem som är stödmottagare för olika skattebefrielser.

Ändringarna är följdändringar med anledning av ändringarna i 11 a §.

### 6 a kap.

#### 1 §

I paragrafen anges vilka ändamål som ger skattebefrielse, vilket bränsle som kan komma i fråga för skattebefrielse och hur stor skattebefrielsen är.

Ändringarna innebär att nedsättningen av energiskatt avskaffas för viss förbrukning vid tillverkningsprocessen vid industriell verksamhet samt i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, jordbruks- och skogsbruksverksamhet. Därmed tas *punkterna 9 b, 10 och 11* bort. Även andra punkter som efter tidigare ändringar saknar innehåll tas bort, vilket medför en omnumrering av kvarvarande punkter. *Punkt 9 a* ändras redaktionellt till punkt 8 och nuvarande *punkterna 12, 16 och 17* numreras om till 9–11.

#### 2 §

I paragrafen regleras beskattningen av råttallolja.

*Första stycket* tas bort vilket innebär att skattebefrielsen för sådana ändamål som avses i nuvarande 1 § 9 b–11 tas bort.

I *andra stycket* ändras hänvisningen till 1 § 9 a till 1 § 8. Därutöver ändras skattebefrielsens omfattning så att den motsvarar vad som gäller för andra bränslen enligt samma punkt.

Ändringen i *tredje stycket* är en följdändring med anledning av omnumreringen av punkterna i 1 §.

#### 3 a §

I paragrafen behandlas viss beskattning vid kraftvärmeproduktion.

Ändringen är en följdändring med anledning av omnumreringen av punkterna i 1 §.

### 7 kap.

#### 1 §

I paragrafen regleras vissa avdrag som får göras av skattskyldiga.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att punkterna 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort samt att vissa punkter i samma paragraf omnumreras.

## **8 kap.**

### **1 §**

I paragrafen regleras möjligheten att godkännas som skattebefriad förbrukare.

Ändringarna i *första stycket* är följdändringar med anledning av omnumreringen av punkterna i 6 a kap. 1 §.

## **9 kap.**

### **2 §**

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att punkterna 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort samt att vissa punkter i samma paragraf omnumreras.

### **5 §**

I paragrafen regleras möjligheten till återbetalning av skatt för den som förbrukar el och bränslen för framställning av värme och kyla som levereras till vissa nedsättningsberättigade näringar.

Ändringarna i *första stycket* innebär att hänvisningarna till punkterna 6 a kap. 1 § 9–11 tas bort och att hänvisningarna till vissa andra punkter i samma paragraf ändras till följd av att de omnumreras. Dessutom görs nya hänvisningar till 11 kap. 9 § första stycket 6 samt 12 och 12 a §§. Detta medför att det fortfarande är möjligt att återbetalning medges av skatt på elektrisk kraft som förbrukats för framställning av värme eller kyla som levererats för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet samt yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.

Ändringen i *andra stycket* innebär att punkterna 1 b och c tas bort till följd av att nedsättningen av energiskatt på bränslen för vissa ändamål avskaffas, jämför kommentaren till 6 a kap. 1 §. Därmed görs även en redaktionell ändring på så sätt att punkt 1 a ändras till punkt 1.

Ändringarna i *tredje stycket* är redaktionella följdändringar med anledning av att punkterna 1 b och c i andra stycket tas bort.

### **7 §**

I paragrafen regleras förfarandefrågor avseende vissa återbetalningsansökningar.

Ändringarna i *första stycket* är följdändringar med anledning av att 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort.

### **8 §**

I paragrafen regleras beloppsgränser och andra villkor för återbetalning.

Ändringarna i *andra stycket* är följdändringar med anledning av att 6 a kap. 1 § 10 och 11 tas bort.

## **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av den *första punkten* i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna framgår att ändringarna träder i kraft den 1 januari 2022.

Av den *andra punkten* framgår att äldre bestämmelser ska fortsätta att gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta



innebär att förbrukningen av ett bränsle ska ha skett före ikraftträdandet Prop. 2020/21:97  
för att äldre bestämmelser ska vara tillämpliga.

## Promemorians 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 att 6 a kap. 1 och 2 §§ samt 9 kap. 5 § ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:27*

#### **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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
---------	--------------------------------	----------------------------	--------------------------------	-----------------------------

#### 1. Förbrukning

a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning		100 procent	100 procent	100 procent
b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl		100 procent	100 procent	100 procent
c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
	flyg-fotogen			
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	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		70 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		70 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	70 procent	–	–

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt				
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	70 procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
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
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbruk-	Råttallolja och bränsle som avses			

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
ning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-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

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	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	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		35 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		35 procent	–	–



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–
12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor		–	–	100 procent
13. –	–	–	–	–
14. –	–	–	–	–
15. –	–	–	–	–
16. Förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras				
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärme-produktion		–	9 procent	–
b) i annan värme-produktion		–	9 procent	–

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och*

2 §<sup>1</sup>

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

89 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17 b, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Prop. 2020/21:97  
Bilaga 1

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

## **9 kap.**

### **5 §**

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andrafjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttallolja med 70 procent av energiskatten,

c) andra bränslen än råttallolja med 35 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till 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, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges dock återbetalning enligt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

1. andra stycket 1 b med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

Prop. 2020/21:97  
Bilaga 1

som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och 2. andra stycket 1 c med 70 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och 2. andra stycket 1 c med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2021.
  2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

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

Prop. 2020/21:97  
Bilaga 1

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi att 1 kap. 11 a och 11 b §§, 6 a kap. 1 och 2 §§, 7 kap. 1 § samt 9 kap. 2, 5, 7 och 8 §§ ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

## **1 kap.**

### **11 a §**

I fråga om energiskatt och koldioxidskatt på bränslen samt energiskatt på elektrisk kraft förstås med stödordning sådant statligt stöd enligt artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt som utgörs av skattebefrielse för vart och ett av de ändamål som anges i följande bestämmelser i denna lag:

- |  |  |
|--|--|
| 1. 6 a kap. 1 § 9 a och 17 a,              | 1. 6 a kap. 1 § 8 och 11 a,                |
| 2. 6 a kap. 1 § 9 b,                       |  |
| 3. 6 a kap. 1 § 10,                        |  |
| 4. 6 a kap. 1 § 11,                        |  |
| 6. 6 a kap. 1 § 17 b,                      | 2. 6 a kap. 1 § 11 b,                      |
| 7. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        | 3. 6 a kap. 2 a § första stycket 1,        |
| 8. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        | 4. 6 a kap. 2 a § första stycket 2,        |
| 9. 6 a kap. 2 c §,                         | 5. 6 a kap. 2 c §,                         |
| 10. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                 | 6. 7 kap. 3 a och 3 b §§,                  |
| 11. 7 kap. 4 §,                            | 7. 7 kap. 4 §,                             |
| 12. 9 kap. 5 och 5 a §§,                   | 8. 9 kap. 5 och 5 a §§,                    |
| 13. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §, | 9. 11 kap. 9 § första stycket 6 och 14 §,  |
| 14. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, | 10. 11 kap. 9 § första stycket 7 och 15 §, |
| 15. 11 kap. 9 § första stycket 8,          | 11. 11 kap. 9 § första stycket 8,          |
| 16. 11 kap. 10 §,                          | 12. 11 kap. 10 §,                          |
| 17. 11 kap. 12 §,                          | 13. 11 kap. 12 §,                          |
| 18. 11 kap. 12 a §,                        | 14. 11 kap. 12 a §,                        |
| 19. 11 kap. 12 b §.                        | 15. 11 kap. 12 b §.                        |

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **11 b §<sup>1</sup>**

Stödmottagare för skattebefrielse enligt denna lag är den som

- |  |  |
|--|--|
| 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–9,   | 1. förbrukat bränsle för något av de ändamål som avses i 11 a § 1–5,   |
| 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från | 2. i Sverige producerat motorbränslet eller fört in motorbränslet till Sverige genom införsel från annat EU-land eller import från |

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2019:491.

tredjeland i fall som avses i 11 a § 10 eller 11,

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 12, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 13–19.

tredjeland i fall som avses i 11 a § 6 eller 7,

3. förbrukat elektrisk kraft eller bränsle för framställning av värme eller kyla som levererats för något av de ändamål som avses i 11 a § 8, eller

4. förbrukat elektrisk kraft för något av de ändamål som avses i 11 a § 9–15.

*Lydelse enligt 1.1*

**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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
---------	--------------------------------	----------------------------	--------------------------------	-----------------------------

1. Förbrukning

a) för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning

100  
procent

100  
procent

100  
procent

b) i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl

100  
procent

100  
procent

100  
procent

c) i annat fall än som avses i a eller b, då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat

100  
procent

100  
procent

100  
procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flygfotogen (KN-nr 2710 19 21)	100 procent	100 procent	100 procent
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
	flyg-fotogen			
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	–
8. –		–	–	–
9. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser		35 procent	100 procent	–
b) i andra fall än som avses under a		35 procent	–	–
10. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	35 procent	–	–



Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<i>fordon i yrkesmässig vattenbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>				
<i>11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon i yrkesmässig jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, dock inte förbrukning i skepp eller båt</i>	<i>Bensin, råttallolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b</i>	<i>35 procent</i>	–	–
<i>12. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor</i>		–	–	100 procent
<i>13. –</i>	–	–	–	–
<i>14. –</i>	–	–	–	–
<i>15. –</i>	–	–	–	–
<i>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</i>		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
17. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råttolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 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 energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
<b>1. Förbrukning</b>				
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		100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
eller bibehålls i skänkar eller 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 lämnats enligt 2 kap. 9 § eller för vilken fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787), 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	Andra bränslen än flyg-	100 procent	100 procent	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
används för privat ändamål	foto-gen (KN-nr 2710 19 21)			
b) luftfartygs-motorer i provbädd eller liknande anordning	Andra bränslen än flygbensin (KN-nr 2710 11 31) och flyg-fotogen	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	–
8. Om skatte-befrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för annat ändamål än drift av motordrivna fordon vid tillverknings-processen i industriell verksamhet i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen (00) om vissa utsläpp av växthusgaser	Bensin, råttalolja, bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b	–	100 procent	
9. Om skatte-befrielse inte		–	–	100 procent

Ändamål	Bränsle som inte ger befrielse	Befrielse från energiskatt	Befrielse från koldioxid-skatt	Befrielse från svavel-skatt
följer av tidigare punkter, förbrukning i sodapannor eller i lutpannor				
10. 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
11. Om skattebefrielse inte följer av tidigare punkter, förbrukning för framställning av värme i en anläggning för vilken utsläppsrätter ska överlämnas enligt 16 § lagen om vissa utsläpp av växthusgaser	Råtallolja och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b			
a) i kraftvärmeproduktion		–	9 procent	–
b) i annan värmeproduktion		–	9 procent	–

*Lydelse enligt 1.1*

*Föreslagen lydelse*

**6 a kap.**  
**2 §**

*Om råtallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 b–11 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.*

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 9 a medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 17, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 8 medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Om råttallolja förbrukas för ändamål som anges i 1 § 11, medges befrielse från energiskatten med ett belopp som motsvarar 9 procent av den koldioxidskatt som tas ut på bränsle enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

*Lydelse enligt prop. 2020/21:1*

*Föreslagen lydelse*

### **7 kap.**

#### **1 §**

Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. som av den skattskyldige exporterats till tredjeland eller förts till en frizon 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.

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

Avdrag för skatt på bränsle som den skattskyldige förbrukat på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a eller 2 c § får dock göras endast om den skattskyldige inte är ett företag utan rätt till statligt stöd.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **8 kap.**

#### **1 §<sup>2</sup>**

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar

Som skattebefriad förbrukare får godkännas den som förbrukar

bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 12 eller 16 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

Ett godkännande enligt första stycket får meddelas för viss tid eller tills vidare. Godkännande tills vidare får meddelas den som tidigare hanterat obeskattat bränsle utan anmärkning. Ett godkännande får förenas med villkor.

Den som godkänts som skattebefriad förbrukare får från en skattskyldig ta emot bränsle utan skatt, eller med nedsatt skatt, i den omfattning bränslet enligt 6 a kap. är befriat från skatt.

bränsle för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 1–5, 9 eller 10 om förbrukaren med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och omständigheterna i övrigt är lämplig.

## 9 kap.

### 2 §

Om någon som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare har förbrukat bränsle på ett sådant sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap., medger beskattningsmyndigheten efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatten på bränslet.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 1 § 10 eller 2 a § första stycket 2, eller

2. 200 000 euro i övriga fall.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 2 c § medges endast i den utsträckning avdragsrätt inte följer av 7 kap. 3 §.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 8 eller 11 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst

1. 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 2 a § första stycket 2, eller

### *Lydelse enligt 1.1*

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller

### *Föreslagen lydelse*

### 5 §

Beskattningsmyndigheten medger, i den omfattning som anges i andra–fjärde styckena, efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatt på elektrisk kraft och bränsle som denne förbrukat för framställning av värme eller

kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6, 9, 10, 11 eller 16 eller enligt 11 kap. 9 § första stycket 2, 3 eller 5. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

Återbetalning medges vid leverans för

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för

a) elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

b) råttallolja med ett energiskattebelopp som motsvarar 70 procent av den energiskatt som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a,

c) andra bränslen än råttallolja med 70 procent av energiskatten,

2. annat ändamål än som avses under 1, med hela energiskatten på elektrisk kraft och med hela energiskatten, koldioxidskatten och svavelskatten på bränsle.

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till 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, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges dock återbetalning enligt

1. *andra stycket 1 b* med ett energiskattebelopp som motsvarar 35 procent av den energiskatt och 100 procent av den koldioxidskatt

kyla som levererats för ändamål som ger skattebefrielse enligt 6 a kap. 1 § 1, 6 eller 10, 11 kap. 9 § första stycket 2, 3, 5 eller 6, 12 eller 12 a §. Med förbrukning för framställning av värme eller kyla avses i fråga om återbetalning av skatt på elektrisk kraft även sådan förbrukning som skett i samband med framställningen för drift av pumpar, fläktar och andra hjälpanordningar som är nödvändiga för driften av anläggningen.

1. tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet, för elektrisk kraft med den del av energiskatten som överstiger 0,6 öre per kilowattimme,

Om leverans skett för tillverkningsprocessen i sådan industriell verksamhet som tillhör en verksamhetskategori som anges i bilaga I till 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, senast ändrat genom Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/29/EG, medges återbetalning för

1. *råttallolja* med ett energiskattebelopp som motsvarar 100 procent av den koldioxidskatt som tas ut på



som tas ut på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. andra stycket 1 c med 35 procent av energiskatten och 100 procent av koldioxidskatten.

För bensin och bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b medges inte någon återbetalning av skatt enligt denna paragraf.

#### *Nuvarande lydelse*

bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a, och

2. andra bränslen än råttalolja med 100 procent av koldioxidskatten.

#### *Föreslagen lydelse*

### 7 §<sup>3</sup>

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2–6 §§ ska omfatta en period om ett kalenderkvartal och ska lämnas elektroniskt. I fråga om återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § ska dock återbetalningen omfatta en period om ett kalenderår. Om sökanden beräknas förbruka bränsle i större omfattning, får dock beskattningsmyndigheten medge att ansökan görs per kalenderkvartal. Ett sådant beslut får återkallas om sökanden begär det eller förutsättningar för medgivande inte finns.

Ansökan om återbetalning eller kompensation ska lämnas in till beskattningsmyndigheten inom tre år efter utgången av kalenderåret respektive kalenderkvartalet.

### 8 §<sup>4</sup>

Rätt till återbetalning eller kompensation enligt 2, 3 och 6 §§ föreligger endast när ersättningen för ett kalenderkvartal uppgår till

1. minst 1 000 kronor i fall som avses i 2 eller 6 §, och

2. minst 500 kronor i fall som avses i 3 §.

Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 1 § 10, 11 eller 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.

Sådan återbetalning enligt 2 § som görs med stöd av 6 a kap. 2 a § får dock göras när den sammanlagda ersättningen uppgår till minst 500 kronor per kalenderår.

Rätt till återbetalning enligt 5 och 5 a §§ föreligger endast för den del av den sammanlagda ersättningen som överstiger 2 000 kronor per kalenderkvartal och endast om

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd, och

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2017:1208.

2. sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare.  
Kraven i tredje stycket 2 gäller endast uppgifter om stödmottagare vars sammanlagda nedsättning inom stödordningen genom återbetalningen överstiger 50 000 euro under kalenderåret.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2022.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

## Förteckning över remissinstanserna

Prop. 2020/21:97

Bilaga 2

Efter remiss har yttranden kommit in från Drivkraft Sverige, Energiföretagen Sverige, Energigas Sverige, Energimarknadsinspektionen, IKEM – Innovations- och kemiindustrierna i Sverige, Jernkontoret, Kommerskollegium, Konkurrensverket, Lantbrukarnas Riksförbund, Naturvårdsverket, Regelrådet, Skatteverket, Skogsindustrierna, Statens energimyndighet, Statens jordbruksverk, Svemin, Svenskt Näringsliv och Tillväxtverket.

Yttranden har även kommit in från Lantmännen, Naturskyddsföreningen och Svenska Bioenergiföreningen (Svebio).

Följande remissinstanser har inte svarat eller angett att de avstår från att lämna några synpunkter: Företagarna, Matfiskodlarna, SKGS och Skogsentreprenörerna.

## Finansdepartementet

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 11 mars 2021

Närvarande: statsminister Löfven, ordförande, och statsråden Bolund, Baylan, Hultqvist, Damberg, Shekarabi, Ygeman, Linde, Ekström, Eneroth, Dahlgren, Nilsson, Ernkrans, Lindhagen, Lind, Hallberg, Nordmark, Micko, Olsson Fridh

Föredragande: statsrådet Lindhagen

---

Regeringen beslutar proposition Slopads nedsättning av energiskatt på bränslen i vissa sektorer