



Svensk författningssamling

Lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

SFS 2026:33

Publicerad
den 29 januari 2026

Utfärdad den 22 januari 2026

Enligt riksdagens beslut¹ föreskrivs² i fråga om lagen (1994:1776) om skatt på energi

dels att 1 kap. 2, 19 och 20 §§, 2 kap. 12–14 §§, 4 a kap. 2 och 7 §§, 4 b kap. 10, 12 och 16 §§, 4 e kap. 6, 8 och 10 §§, 5 kap. 16 och 17 §§, 6 kap. 10 och 11 §§, 7 kap. 2 §, 8 kap. 2 och 3 §§ och 9 kap. 1 § och rubriken närmast före 4 a kap. 7 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas sju nya paragrafer, 5 kap. 17 a och 28 §§, 6 kap. 11 a § och 8 kap. 1 b–1 e §§, och närmast före 5 kap. 28 § en ny rubrik av följande lydelse.

1 kap.

2 §³ Energiskatt ska betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 1 a, 3 och 4 §§. Koldioxidskatt ska betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 3 och 4 §§. Svavelskatt ska betalas på svavelinnehållet i bränslen som anges i 3 kap. 1 §. Bestämmelser om dessa skatter finns i 2–10 kap. Bestämmelserna i 4–4 e kap. ska dock inte tillämpas på bränsle som har tullstatus som icke-unionsvara.

Bestämmelser om skatt på elektrisk kraft finns i 11 kap.

19 §⁴ Med deklarant, tullskuld, unionsvara och icke-unionsvara avses det samma som i artikel 5 i unionstullkodexen.

Med förfarandet för extern transitering avses förfarandet enligt artikel 226.2 i unionstullkodexen, när förfarandet används för punktskattepliktiga varor enligt artikel 189.4 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/2446 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex.

20 §⁵ I denna lag avses med

– *uppskovsförfarandet*: det särskilda förfarande som innebär att skattskyldighetens inträde skjuts upp vid tillverkning, bearbetning, förvaring, lagring eller flyttning inom EU av bränsle som avses i 3 a §,

– *släppas för konsumtion*: att bränsle som avses i 3 a §

¹ Prop. 2025/26:3, bet. 2025/26:SkU2, rskr. 2025/26:139.

² Jfr rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt, i den ursprungliga lydelsen.

³ Senaste lydelse 2009:1494.

⁴ Senaste lydelse 2022:166.

⁵ Senaste lydelse 2022:166.

1. avviker från ett uppskovsförfarande,
2. förvaras eller lagras utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
3. tillverkas, inklusive bearbetas, utanför ramen för ett uppskovsförfarande,
4. importeras utan att omedelbart efter importen hänförs till ett uppskovsförfarande, eller
5. är föremål för otillåten införsel,
 - *beskattat bränsle*: bränsle som avses i 3 a § som släppts för konsumtion i ett EU-land,
 - *förfarandet för beskattade varor*: det förfarande som enligt 4 d kap. ska användas vid flyttning av beskattat bränsle till, från eller via ett annat EU-land,
 - *det datoriserade systemet*: det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2020/263 av den 15 januari 2020 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor.

2 kap.

12 §⁶ Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för bränsle som avses i 1 kap. 3 a § som

1. förs in till Sverige under sådana omständigheter att förutsättningar skulle finnas att bevilja återbetalning av skatten enligt 9 kap. 1 § denna lag eller 64 kap. 6 § skatteförfarandelagen (2011:1244),
2. förs in till Sverige i normal bränsletank på motordrivet fordon eller till fordonet kopplad släpvagn, fartyg eller luftfartyg som används yrkesmässigt om bränslet är motorbränsle och är avsett att användas i motor på fordonet, släpvagnen, fartyget eller luftfartyget under transporten, eller
3. förs in till Sverige av en enskild person som har förvärvat bränslet i ett annat EU-land och som själv transporterar bränslet hit, om bränslet är avsett för dennes eller dennes familjs personliga bruk.

Första stycket 3 gäller inte

1. motorbränsle som förs in till Sverige på annat sätt än i fordonstank, bränsletank på fartyg eller luftfartyg eller i reservdunk som rymmer högst 10 liter, och
2. bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 och som
 - a) är avsett att förbrukas för uppvärmning här i landet, och
 - b) förs in hit på annat sätt än i tankfordon som används vid yrkesmässig handel med sådant bränsle.

13 §⁷ Energiskatt och koldioxidskatt ska inte betalas för bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som under ett uppskovsförfarande, på grund av oförutsebara omständigheter eller force majeure, blivit fullständigt förstört eller oåterkalleligen i sin helhet eller partiellt gått förlorat, och därigenom blivit oanvändbart som punktskattepliktigt bränsle.

Vid en partiell förlust ska skatt inte betalas för den delmängd som gått förlorad.

14 §⁸ Den som gör gällande att bränsle fullständigt förstörts eller oåterkalleligen i sin helhet eller partiellt gått förlorat ska på ett tillfredsställande sätt visa detta för Skatteverket om förstörelsen eller förlusten

1. har skett i Sverige, eller

⁶ Senaste lydelse 2022:166.

⁷ Senaste lydelse 2022:166.

⁸ Senaste lydelse 2022:166.

2. upptäckts här och det inte går att fastställa var den skett.

Om det har fastställts av de behöriga myndigheterna att bränsle fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorat ska det som blivit förstört eller gått förlorat inte längre ingå i underlaget för beräkning av säkerhet enligt 4 kap. 5 eller 15 §, 4 c kap. 2 eller 4 § eller 4 d kap. 4 eller 6 §.

4 a kap.

2 §⁹ Under uppskovsförfarandet får bränsle flyttas från ett skatteupplag till

1. ett annat skatteupplag,
2. en registrerad varumottagare eller tillfälligt registrerad varumottagare i ett annat EU-land,

3. en plats där det skattepliktiga bränslet lämnar EU,

4. ett utförseltullkontor som samtidigt är avgångstullkontor för förfarandet för extern transitering, eller

5. någon av följande mottagare:

a) en beskickning eller ett konsulat i ett annat EU-land, en medlem av den diplomatiska personalen vid en sådan beskickning eller ett sådant konsulat,

b) en internationell organisation med säte i ett annat EU-land, en medlemsstats ombud vid en sådan organisation eller en person med tjänst hos eller uppdrag av en sådan organisation,

c) väpnade styrkor som tillhör ett annat EU-land än det dit bränslet flyttas och som deltar i försvarsinsatser för att genomföra en unionsverksamhet inom ramen för den gemensamma säkerhets- och försvarspolitik, om bränslet är avsett för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som följer med dem eller för mässar och marketenterier,

d) väpnade styrkor som tillhör ett annat land än det dit bränslet flyttas och som är part i nordatlantiska fördraget, för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som följer med dem eller för mässar och marketenterier,

e) Förenade kungarikets väpnade styrkor stationerade i Cypern i enlighet med fördraget om upprättande av Republiken Cypern av den 16 augusti 1960, för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som följer med dem eller för mässar och marketenterier, eller

f) mottagare i ett annat EU-land för konsumtion enligt ett avtal som ingåtts med tredjeländer eller internationella organisationer, förutsatt att avtalet är tillåtet eller godkänt med hänsyn till undantag från mervärdesskatt.

Första stycket 5 gäller om bränslet flyttas till en plats i ett annat EU-land och endast i den omfattning frihet från bränsleskatt gäller i det andra EU-landet.

När påbörjas och avslutas en flyttning?

7 §¹⁰ En flyttning under uppskovsförfarandet påbörjas när bränslet lämnar skatteupplaget. Vid import påbörjas flyttningen när bränslet övergår till fri omsättning enligt artikel 201 i unionstullkodexen.

En flyttning under uppskovsförfarandet avslutas när mottagaren har tagit emot bränslet på en sådan destination som avses i 2–4 §§. Vid export avslutas flyttningen när bränslet har lämnat EU. Vid en sådan flyttning som avses i 2 § första stycket 4 avslutas flyttningen när bränslet har hänförs till förfarandet för extern transitering.

⁹ Senaste lydelse 2022:166.

¹⁰ Senaste lydelse 2022:166.

10 §¹¹ Den som på en sådan destination som avses i 4 a kap. 2 § första stycket 1, 2 eller 5 eller 4 § tar emot bränsle som flyttats under ett uppskovsförfarande ska, snarast möjligt och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (*mottagningsrapport*).

I fall där det är särskilt motiverat får Skatteverket medge att någon mottagningsrapport inte lämnas om mottagandet visas på ett för Skatteverket tillfredsställande sätt.

12 §¹² Mottagningsrapporter och exportrapporter utgör bevis på att flyttningen har avslutats på en sådan destination som avses i 4 a kap. 2 eller 4 §.

Om det inte har lämnats en mottagningsrapport genom det datoriserade systemet, eller ett ersättningsdokument i enlighet med 16 §, får Skatteverket intyga att bränslet har tagits emot om verket har tillfredsställande bevis för att bränslet har nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*). Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändarmedlemsstaten om det alternativa beviset.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EU-land har tagit emot ett sådant alternativt bevis, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

16¹³ Om en mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 10 § på grund av att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska mottagaren i stället rapportera att bränslet tagits emot genom att lämna in ett ersättningsdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den hade kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats. I fall där det är särskilt motiverat behöver dock något ersättningsdokument inte lämnas.

Första stycket gäller även när den som tar emot bränslet inte fått ett elektroniskt administrativt dokument för den aktuella bränsleflyttningen, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt.

Första och andra styckena gäller i tillämpliga delar när det inte går att lämna en exportrapport eller en underrättelse om att bränslet inte längre ska föras ut. I ett sådant fall ska Skatteverket upprätta rapporten eller underrättelsen, efter det att ett intyg enligt 11 § första stycket eller uppgifter enligt 8 § första stycket eller 11 § andra stycket har tagits emot från Tullverket.

4 e kap.

6 §¹⁴ Vid mottagandet av bränsle som flyttats under förfarandet för beskattade varor ska den certifierade mottagaren, snarast möjligt och senast inom fem dagar efter mottagandet, via det datoriserade systemet lämna en rapport till Skatteverket om att bränslet tagits emot (*mottagningsrapport*).

I fall där det är särskilt motiverat får Skatteverket medge att någon mottagningsrapport inte lämnas om mottagandet visas på ett för Skatteverket tillfredsställande sätt.

¹¹ Senaste lydelse 2022:166.

¹² Senaste lydelse 2022:166.

¹³ Senaste lydelse 2022:166.

¹⁴ Senaste lydelse 2022:166.

8 §¹⁵ Om det inte har lämnats en mottagningsrapport genom det datoriserade systemet, eller ett ersättningsdokument i enlighet med 10 §, får Skatteverket intyga att bränslet har tagits emot om verket har tillfredsställande bevis för att bränslet har nått den angivna destinationen (*alternativt bevis*). Skatteverket ska informera den behöriga myndigheten i avsändar-medlemsstaten om det alternativa beviset.

När Skatteverket från en behörig myndighet i ett annat EU-land har tagit emot ett sådant alternativt bevis, ska Skatteverket avsluta flyttningen i det datoriserade systemet.

10 §¹⁶ Om en mottagningsrapport inte kan lämnas inom den tidsfrist som anges i 6 § på grund av att det datoriserade systemet inte är tillgängligt, ska den certifierade mottagaren i stället rapportera att bränslet tagits emot genom att lämna in ett ersättningsdokument till Skatteverket. Dokumentet ska innehålla samma uppgifter som mottagningsrapporten skulle ha innehållit om den hade kunnat upprättas och ett intygande om att flyttningen avslutats. I fall där det är särskilt motiverat behöver dock något ersättningsdokument inte lämnas.

Första stycket gäller även när den certifierade mottagaren inte fått ett elektroniskt förenklat administrativt dokument för den aktuella bränsleflyttningen, på grund av att det datoriserade systemet tidigare inte varit tillgängligt.

5 kap.

16 §¹⁷ Skattskyldig är den som

1. i Sverige yrkesmässigt utvinner eller tillverkar, inklusive bearbetar, bränsle utanför ett skatteupplag,

2. för in bränsle som omfattas av 2 kap. 12 § andra stycket från ett annat EU-land,

3. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt ska betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp,

4. förvärvat bränsle som ger mindre destillat än 85 volymprocent vid 350 °C och som använder bränslet för drift av motordrivna fordon,

5. använder bränsle som vid införseln till landet undantagits från skatteplikt enligt 2 kap. 12 § för annat ändamål än det som var förutsättningen för att bränslet undantogs från skatteplikt,

6. förvärvat bränsle för vilket antingen ingen skatt har betalats eller skatt har betalats enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a och som använder bränslet

a) i skepp, när skeppet används för privat ändamål,

b) i båt, för vilken medgivande enligt 2 kap. 9 § har lämnats eller fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten har meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten används för privat ändamål, eller

c) i luftfartyg, när luftfartyget används för privat ändamål.

17 §¹⁸ Skattskyldigheten inträder för

1. den som är skattskyldig enligt 16 § 1, när bränslet utvinns eller tillverkas,

2. den som är skattskyldig enligt 16 § 2, när bränslet förs in till Sverige,

¹⁵ Senaste lydelse 2022:166.

¹⁶ Senaste lydelse 2022:166.

¹⁷ Senaste lydelse 2022:166.

¹⁸ Senaste lydelse 2022:166.

3. den som är skattskyldig enligt 16 § 3, 4, 5 eller 6, när bränslet används för ett ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp.

17 a § Skattskyldighet enligt 16 § 3 gäller inte den som tillhandahåller bränsle enligt 8 kap. 1 b–1 d §§ i fråga om bränsle som tillhandahålls i enlighet med de bestämmelserna.

Kompletterande bestämmelse om säkerhet

28 § Om den skatt som har beslutats för bränsle enligt 22–25 §§ eller enligt motsvarande bestämmelser i ett annat EU-land har betalats, ska bränslet inte längre ingå i underlaget vid beräkning av säkerhet.

6 kap.

10 §¹⁹ Skattskyldig är den som

1. i annat fall än som avses i 5 §, utvinner eller tillverkar, inklusive bearbetar, bränsle,

2. i annat fall än som avses i 5 §, för in bränsle till Sverige från ett annat EU-land eller tar emot en sådan leverans,

3. förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt ska betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som använder bränslet för ett ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp, och

4. förvärvat bränsle för vilket antingen ingen skatt har betalats eller skatt har betalats enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a och som använder bränslet

a) i skepp, när skeppet används för privat ändamål, eller

b) i båt, för vilken medgivande enligt 2 kap. 9 § har lämnats eller fiske-licens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten har meddelats enligt fiskelagen (1993:787), när båten används för privat ändamål.

11 §²⁰ Skattskyldigheten inträder för

1. den som är skattskyldig enligt 10 § 1, när bränslet utvinns eller tillverkas,

2. den som är skattskyldig enligt 10 § 2, när bränslet förs in till Sverige, och

3. den som är skattskyldig enligt 10 § 3 eller 4, när bränslet används för ett ändamål som medför att skatt ska betalas med högre belopp.

11 a § Skattskyldighet enligt 10 § 3 gäller inte den som tillhandahåller bränsle enligt 8 kap. 1 b–1 d §§ i fråga om bränsle som tillhandahålls i enlighet med de bestämmelserna.

7 kap.

2 §²¹ En skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle som avses i 1 kap. 3 a § och som levererats till en sådan förvärvare som avses i 10 kap. 84–87 §§ mervärdesskattelagen (2023:200), i den omfattning som frihet från bränsleskatt gäller i det EU-landet.

¹⁹ Senaste lydelse 2022:166.

²⁰ Senaste lydelse 2022:166.

²¹ Senaste lydelse 2023:203.

1 b § Försvarsmakten, Försvarets materielverk, Kustbevakningen, Polismyndigheten, Sjöfartsverket och Trafikverket får tillhandahålla varandra bränsle som de har tagit emot utan skatt enligt 1 § tredje stycket om

1. tillhandahållandet sker för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 3–5 och i den omfattning bränslet är befriat från skatt enligt samma bestämmelser, och
2. den mottagande myndigheten är godkänd som skattebefriad förbrukare för sådant ändamål som avses i 1.

1 c § Försvarsmakten får tillhandahålla bränsle som myndigheten tagit emot utan skatt enligt 1 § tredje stycket till

1. utländska väpnade styrkor som omfattas av något av de avtal som nämns i 7, 8 och 10 §§ lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall i den utsträckning som

- a) skattefrihet gäller enligt 9 kap. 1 § 4 eller enligt nämnda avtal, eller
- b) bränsle ska tillhandahållas utan skatt genom särskilda arrangemang enligt de avtal som nämns i 7 § lagen om immunitet och privilegier i vissa fall, och

2. utländska väpnade styrkor som omfattas av 9 kap. 1 § 3 i den utsträckning som skattefrihet gäller enligt den bestämmelsen.

Förbudet i 2 kap. 9 § ska inte tillämpas på bränsle som har tagits emot av utländska väpnade styrkor enligt första stycket när bränslet används av de väpnade styrkorna, av den civilpersonal som följer med dem eller för styrkornas mässar eller marketenterier och skattefrihet gäller enligt de avtal eller bestämmelser som anges i första stycket 1 och 2.

1 d § Försvarsmakten, Kustbevakningen och Sjöfartsverket får, utöver vad som följer av 1 b och 1 c §§, tillhandahålla någon annan bränsle som myndigheten har tagit emot utan skatt enligt 1 § tredje stycket om tillhandahållandet sker

1. för ändamål som anges i 6 a kap. 1 § 3–5 och i den omfattning bränslet är befriat från skatt enligt samma bestämmelser,
2. till en offentlig myndighet eller till någon som använder bränslet för en offentlig myndighets räkning, om myndigheten eller personen är godkänd som skattebefriad förbrukare för sådant ändamål som avses i 1, och
3. inom ramen för räddningsinsatser eller krissituationer.

1 e § Bestämmelsen i 1 § tredje stycket ska tillämpas på den som är mottagare av bränslet vid tillhandahållande enligt 1 b–1 d §§.

2 §²² En skattebefriad förbrukare ska löpande bokföra mottagande och förbrukning av bränsle helt eller delvis befriat från skatt och på lämpligt sätt se till att det finns underlag för kontroll av att bränsle som tagits emot helt eller delvis befriat från skatt använts för det ändamål som var förutsättning för skattebefrielsen.

En skattebefriad förbrukare som tillhandahåller bränsle enligt 1 b–1 d §§ ska i sin bokföring enligt första stycket även ta upp bränsle som förbrukaren tillhandahållit.

3 §²³ Godkännande av skattebefriad förbrukare får återkallas om

1. förutsättningarna för godkännande inte längre finns,

²² Senaste lydelse 2022:166.

²³ Senaste lydelse 2011:1370.

2. bränslet används för annat ändamål än som anges i godkännandet,
3. förbrukaren inte fullgör sina skyldigheter enligt 2 §,
4. förbrukaren inte medverkar vid revision enligt skatteförfarandelagen (2011:1244), eller
5. förbrukaren begär det.

Det finns inte grund för återkallelse enligt första stycket 2, om den skattebefriade förbrukaren har tillhandahållit bränslet enligt 1 b–1 d §§.

Beslut om återkallelse gäller omedelbart, om inte något annat anges i beslutet.

9 kap.

1 §²⁴ Skatteverket ska efter ansökan besluta om återbetalning av energiskatt och koldioxidskatt på bränsle som har förvärvats av

1. en utländsk beskickning, ett karriärkonsulat i Sverige eller en sådan internationell organisation som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall,

2. en medlem av den diplomatiska personalen vid en utländsk beskickning i Sverige eller en karriärkonsul vid ett utländskt konsulat i Sverige, under förutsättning att medlemmen eller karriärkonsuln inte är svensk medborgare eller stadigvarande bosatt i Sverige,

3. väpnade styrkor som tillhör ett annat EU-land, för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som följer med dem eller för mässar och marketenterier, om dessa styrkor deltar i en försvarsinsats för att genomföra en unionsverksamhet inom ramen för den gemensamma säkerhets- och försvarspolitiken, eller

4. väpnade styrkor som tillhör en annan stat som är part i nordatlantiska fördraget, för styrkornas eget bruk, för civilpersonal som följer med dem eller för mässar och marketenterier.

Första stycket 4 ska inte tillämpas om avtalet den 5 december 2023 mellan Sverige och Amerikas förenta stater om försvarssamarbete är tillämpligt.

Medlemsstaters ombud vid en internationell organisation med säte i Sverige och personal hos en sådan organisation har på ansökan rätt till återbetalning enligt första stycket, om Sverige har träffat överenskommelse med en annan stat eller med en mellanfolklig organisation om detta.

1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2026.

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänför sig till tid före ikraftträdandet.

På regeringens vägnar

ELISABETH SVANTESSON

Ulf Olovsson
(Finansdepartementet)

²⁴ Senaste lydelse 2022:165.