

Ny lag om skatt på energi

En teknisk översyn och EG-anpassning

Del II

Författningstext och bilagor

Betänkande av Energiskatteutredningen Stockholm 1994

SOU
1994:85

Ref KB acc 200



Statens offentliga utredningar
1994:85
Finansdepartementet

Ny lag om skatt på energi

En teknisk översyn och EG-anpassning

Del II

Författningstext och bilagor

Betänkande av Energiskatteutredningen
Stockholm 1994

SOU och Ds kan köpas från Fritzes kundtjänst. För remissutsändningar av SOU och Ds svarar Fritzes, Offentliga Publikationer, på uppdrag av Regeringskansliets förvaltningskontor

Beställningsadress: Fritzes kundtjänst
106 47 Stockholm
Fax: 08-20 50 21
Telefon: 08-690 90 90

Norstedts Tryckeri
Stockholm 1994

ISBN 91-38-13711-9
ISSN 0375-250X

Innehåll

Del I

Sammanfattning	13
Summary	17
Aktuella EG-rättsakter	21
1 Inledning	23
1.1 Utredningens uppdrag	23
1.2 Genomförandet av uppdraget	25
2 Nuvarande skatter på bränslen och elektrisk kraft - en kortfattad översikt	27
2.1 Allmänt om indirekta skatter	27
2.1.1 Punktskatter	27
2.1.2 Mervärdesskatt	27
2.2 Närmare om de enskilda punktskatterna	28
2.2.1 Allmän energiskatt, bensinskatt, koldioxidskatt och dieseloljeskatt	28
2.2.2 Svavelskatt	31
2.2.3 Miljöskatt på inrikes flygtrafik	31
2.2.4 Särskilda skatter på elektrisk kraft	32
3 Beskattningen av bränslen utomlands	35
3.1 Gemensamma regler om uttag av punktskatter inom EG	35
3.1.1 Allmänt om gällande direktiv	35
3.1.2 Förfaranderegler (direktiv 92/12/EEG)	36
3.1.3 Materiella regler (direktiv 92/81/EEG)	36
3.1.4 Minimiskattesatser (direktiv 92/82/EEG)	38

3.2	Pågående diskussioner inom EG	39
3.2.1	Justeringar av punktskattedirektiven	39
3.2.2	Förslag till direktiv om en samlad energi- och koldioxidskatt	40
3.2.3	Förslag till direktiv om skatt på motorbränslen av bl.a. vegetabiliskt ursprung	40
3.3	Allmänt om beskattningen i andra europeiska länder	41
4	Allmänna utgångspunkter för utredningens arbete	45
4.1	En författningsteknisk och språklig översyn av energibesiktningen	45
4.1.1	Inledning	45
4.1.2	En ny lag om skatt på energi	46
4.2	Materiella utgångspunkter för vårt arbete	46
4.3	Den svenska industrins konkurrenskraft	47
4.4	Skattenivåer m.m.	48
4.5	Beskattningen av elektrisk kraft	48
4.6	En översiktlig internationell jämförelse	49
5	Skatteplikten för bränslen m.m.	51
5.1	Inledning	51
5.2	Nuvarande svenska bestämmelser	51
5.2.1	Bränslen som i dag omfattas av skatteplikt	51
5.2.2	Skattskyldighetens inträde m.m.	52
5.3	Aktuella EG-direktiv	53
5.3.1	Skattebasen och minimiskattesatser – direktiv 92/81/EEG och 92/82/EEG	53
5.3.2	Förfaranderegler – direktiv 92/12/EEG	55
5.4	Omfattningen av det skattepliktiga området	58
5.4.1	Behovet av ändringar	58
5.4.2	Utredningens överväganden och förslag	59
5.5	Tillämpningsområdet för EG:s förfaranderegler	65
5.5.1	Inledning	65
5.5.2	Olika tolkningar inom EG	66
5.5.3	Utredningens överväganden och förslag	67
5.6	Oljans temperatur vid skattskyldighetens inträde	68
5.6.1	Nuvarande svenska bestämmelser	68
5.6.2	EG-regler	69
5.6.3	Utredningens överväganden och förslag	69
5.7	Miljöklassning av bränslen	71
5.8	Skillnader i skattepliktens omfattning jämfört med nuvarande svenska bestämmelser	71

5.9	Beskattningen av bränsleblandningar och bränslen som f.n. är bensinskattepliktiga	72
5.9.1	Bränsleblandningar mineraloljor – vegetabiliska oljor etc.	72
5.9.2	Bränsleblandningar mineraloljor – alkoholer	74
5.9.3	Beskattningen vid ett EG-medlemskap	74
5.9.4	Utformningen av beskattningen av vegetabiliska bränslen och motoralkoholer vid ett svenskt medlemskap i EG	75
5.10	Beskattning av petroleumkoks	79
5.10.1	Produktbeskrivning	79
5.10.2	Nuvarande beskattning i Sverige och utomlands	80
5.10.3	Utredningens överväganden och förslag	81
5.11	Beskattningen av smörjoljor	82
5.11.1	Nuvarande förhållanden i Sverige och inom EG	82
5.11.2	Utredningens överväganden och förslag	82
5.12	Beskattningen av bränslen som tillhandahålls i småförpackningar	83
5.12.1	Nuvarande bestämmelser	83
5.12.2	Beskattningen inom EG	85
5.12.3	Utredningens överväganden och förslag	85
5.12.4	Skattetekniskt problem för s.k. omförpackare	86
5.13	Beskattningen av stadsgas	88
5.13.1	Inledning	88
5.13.2	Nuvarande och äldre bestämmelser	89
5.13.3	EG:s bestämmelser	89
5.13.4	Utredningens överväganden och förslag	89
5.14	Övriga undantag från beskattning	91
5.14.1	Ytterligare undantag enligt lagen om allmän energiskatt	91
5.14.2	Ytterligare undantag enligt lagen om bensinskatt	92
5.15	Skattepliktens omfattning beträffande svavelskatten	92
5.16	Beskattningsfrågor i samband med raffinering av spillolja	93
5.17	Användningsområdet för högbeskattade bränslen i motordrivna fordon	94
5.17.1	Inledning	
5.17.2	Motordrivna fordon som skall registreras i bilregistret	94
5.17.3	Nuvarande beskattning	98
5.17.4	Beskattningen inom EG	98
5.17.5	Utredningens överväganden och förslag	99
6	Avdrag för skatt på bränslen som förbrukats för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning	105
6.1	Utvecklingen av energibeskattningen under senare tid	105

6.2	Nuvarande tolkning av uttrycket "annat ändamål än energialstring"	107
6.2.1	Inledning	107
6.2.2	Riksskatteverkets allmänna tolkning	107
6.2.3	En jämförelse med vad som gäller inom EG	108
6.3	Utredningens kontakter med utomstående organisationer och företag	111
6.3.1	Kontakter med branschorganisationer etc.	111
6.3.2	Uppdrag åt Vattenfall Energisystem AB	112
6.4	Närmare beskrivningar av vissa tillverkningsprocesser	113
6.4.1	Inledning	113
6.4.2	Järn- och stålframställning	113
6.4.3	Framställning av bränd kalk	118
6.4.4	Framställning av kalciumkarbid	119
6.4.5	Framställning av cement	120
6.4.6	Framställning av ferrolegeringar	121
6.4.7	Framställning av aluminium	121
6.4.8	Framställning av koppar, zink och bly	123
6.5	Utredningens överväganden och förslag	125
6.5.1	Inverkan av EG:s bestämmelser	125
6.5.2	Utgångspunkter för utformningen av avdragsbestämmelsen	126
6.5.3	I vilken utsträckning avdrag bör medges	128
6.5.4	Tolkningen av avdragsbestämmelsen i vissa tillverkningsprocesser	133
6.5.5	Sammanfattande synpunkter	138
6.6	Konsekvenser för den energiintensiva industrin	139
7	Beskattningen av bränslen i raffinaderier och petrokemisk industri	141
7.1	Processbeskrivningar	141
7.1.1	Petrokemisk industri	141
7.1.2	Raffinaderier	142
7.2	Nuvarande beskattningsregler	143
7.2.1	Skattepliktiga produkter	143
7.2.2	Avdragsbestämmelser	144
7.2.3	Beskattningen av energiflöden inom de petrokemiska processerna	145
7.3	Beskattningen inom EG	146
7.4	Utredningens överväganden och förslag	147
7.4.1	Inledning	147
7.4.2	Annat ändamål än motordrift eller uppvärmning	148
7.4.3	Uppvärmningsändamål och drift av stationära motorer m.m.	149
7.4.4	Restgaser	152

7.5	Beskattningen av metan enligt vårt förslag i förhållande till rättsläget i enskilda EG-länder	153
7.5.1	Inledning	153
7.5.2	Beskattningen i olika europeiska länder	154
7.5.3	Slutsatser	156
8.	Beskattningen av bränslen som förbrukas vid motortester m.m.	157
8.1	Olika typer av motorprovning	157
8.1.1	Provning i samband med kommersiell tillverkning och utveckling av motorer	157
8.1.2	Provning i samband med underhåll och reparationer	157
8.1.3	Övrig test- och forskningsverksamhet	158
8.2	Tidigare beskattningsregler	158
8.3	Nuvarande beskattningsregler	159
8.4	Effekter för olika typer av företag	161
8.4.1	Tillverkningsprocessen i industriell verksamhet	161
8.4.2	Uttag av dieseloljeskatt	162
8.4.3	Fristående testföretag	162
8.4.4	Provning av bensinmotorer	163
8.5	Beskattningen inom EG	163
8.5.1	Gällande direktiv	163
8.5.2	Tillämpningen i vissa EG-länder	164
8.6	Utredningens överväganden och förslag	166
8.6.1	Skattemässiga skillnader beroende på vem som utför motortester	166
8.6.2	Testning av dieselmotorer	167
8.6.3	Testning av bensinmotorer	168
8.6.4	Testning av fartygs- och flygmotorer	168
8.6.5	Övrig test- och forskningsverksamhet	170
9	Beskattning av flygbränslen	171
9.1	Inledning	171
9.2	Tidigare svenska beskattningsregler	171
9.3	Nuvarande beskattningsregler	172
9.4	EG:s regler	173
9.5	Utredningens överväganden och förslag	174
9.5.1	Inledning	174
9.5.2	Beskattning av bränslen vid yrkesmässig flygning	175
9.5.3	Beskattning av bränslen vid privat nöjesflygning	175
9.5.4	Lagteknisk utformning av beskattningen av flygbränslen	175

10	Beskattning av fartygsbränslen	179
10.1	Inledning	179
10.2	Nuvarande beskattningsregler	180
10.3	EG:s regler	181
10.4	Utredningens överväganden och förslag	183
	10.4.1 Olika tänkbara lösningar	183
	10.4.2 Beskattning av dieselolja och bensin i fartyg	184
	10.4.3 Ytterligare om bensin som fartygsbränsle	186
	10.4.4 Beskattning av andra bränslen i fartyg	187
11	Försäkranssystemet	189
11.1	Inledning	189
11.2	Nuvarande bestämmelser	189
11.3	Den praktiska hanteringen av försäkringar	190
11.4	Olika problem vid tillämpningen av försäkranssystemet	192
	11.4.1 Inledning	192
	11.4.2 Administrativa problem	192
	11.4.3 Risk för skatteundandraganden	193
11.5	Utredningens överväganden och förslag	194
	11.5.1 Begränsningen av det direkt skattepliktiga området	194
	11.5.2 Allmänt om försäkrans- och kompensationssystemen	194
	11.5.3 Beskattningen av fartygsbränslen	195
	11.5.4 Ytterligare inskränkningar av möjligheten till inköp mot försäkrans?	196
12	Återbetalning av svavelskatt	199
12.1	Nuvarande bestämmelser	199
12.2	Problem i anledning av nuvarande återbetalningssystem	200
12.3	Utredningens överväganden och förslag	201
	12.3.1 Skattskyldiga förbrukare	201
	12.3.2 Andra än skattskyldiga	202
	12.3.3 Övriga frågor	202
13	Beskattning av elektrisk kraft som framställs i mindre vindkraftverk	203
13.1	Inledning	203
13.2	Problem i samband med tillämpningen av reglerna för små vindkraftverk	204
	13.2.1 Inledning	204
	13.2.2 Elektrisk kraft som matas in på en distributörs nät	204

13.3	Riksdagens beslut	205
14	Råtalloljeindustrins konkurrenssituation	207
14.1	Inledning	207
14.2	Energiskatternas indirekta inverkan på prisbildningen på råtallolja	207
14.3	Utredningens överväganden	208
15	Beskattningsförfarandet	211
15.1	Förfarandet vid uppbörd av skatt på bränslen	211
15.1.1	Inledning	211
15.1.2	Nuvarande svenska bestämmelser	211
15.1.3	EG-regler	212
15.1.4	Allmänt om utredningens överväganden och förslag	212
15.2	Förfarandet vid uppbörd av skatt på elektrisk kraft	214
16	Författningskommentarer	216
16.1	Lag om skatt på energi	216
16.1.1	Avdelning 1	216
16.1.2	Avdelning 2	219
16.1.3	Avdelning 3	260
16.1.4	Avdelning 4	270
16.1.5	Avdelning 5	271
16.1.6	Övergångsbestämmelser	271
16.2	Förordning om skatt på energi	272
16.3	Ändringar i annan lagstiftning	273
16.3.1	Lag om ändring i fordonsskattelagen	273
16.3.2	Följdändringar i andra författningar	273
	Särskilt yttrande av Ulla Weigelt	275

Del II

Författningsförslag	11
Bilagor:	
Bilaga 1 Utredningens direktiv	53
Bilaga 2 Beskattningen av bränslen och elektrisk kraft i vissa länder	57
Bilaga 3 Sammanställning över bränslen som omfattas av skatteplikt enligt nuvarande svenska punktskattelagar respektive definieras som mineraloljor i direktiv 92/81/EEG	83

Författningsförslag

1 Förslag till Lag om skatt på energi

Härigenom föreskrivs följande.

AVDELNING 1

1 kap. Lagens tillämpningsområde m.m.

Lagens tillämpningsområde

1 § Skatt skall betalas till staten enligt denna lag för bränslen, elektrisk kraft och inrikes flygtrafik.

2 § Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas för bränslen som anges i 2 kap. 1, 3 och 4 §§ och svavelskatt på svavelinnehållet i bränslen som anges i 3 kap. 1 §. Bestämmelser om dessa skatter finns i 2 - 10 kap.

Bestämmelser om skatt på elektrisk kraft finns i 11 - 13 kap.

Bestämmelser om skatt på inrikes flygtrafik i förvärvssyfte finns i 14 kap.

Beslut av riksdagens finans- och skatteutskott

3 § Under tid då riksmöte inte pågår kan riksdagens finans- och skatteutskott på förslag av regeringen bestämma om skattebelopp enligt denna lag eller besluta att sådan skatt skall börja eller upphöra att tas ut.

Innebörden av vissa uttryck

4 § Med mineraloljeprodukter förstås bränslen som hänförs under följande KN-nr i tulltaxelagen (1994:0000)

1. KN-nr 2706,

2. KN-nr 2707 10, 2707 20, 2707 30, 2707 50, 2707 91 00, 2707 99 11 och 2707 99 19,
3. KN-nr 2709,
4. KN-nr 2710,
5. KN-nr 2711,
6. KN-nr 2712 10, 2712 20 00, 2712 90 31, 2712 90 33, 2712 90 39 och 2712 90 90,
7. KN-nr 2715,
8. KN-nr 2901,
9. KN-nr 2902 11 00, 2902 19 90, 2902 20, 2902 30, 2902 41 00, 2902 42 00, 2902 43 00 och 2902 44,
10. KN-nr 3403 11 00 och 3403 19,
11. KN-nr 3811,
12. KN-nr 3817.

5 § En verksamhet är yrkesmässig, om den

1. utgör näringsverksamhet enligt 21 § kommunalskattelagen (1928:370), eller

2. bedrivs i former som är jämförliga med en till sådan näringsverksamhet hänförlig rörelse och ersättningen för omsättningen i verksamheten under ett kalenderår överstiger 30 000 kronor.

6 § Beteckningar i denna lag som förekommer i fordonskungörelsen (1972:595) och i bilregisterkungörelsen (1972:599) har samma betydelse som i dessa kungörelser.

7 § Med skepp förstås fartyg vars skrov har en största längd av minst tolv meter och en största bredd av minst fyra meter. Med båtar avses andra fartyg.

AVDELNING 2

2 kap. Energiskatt och koldioxidskatt på bränslen

Skattepliktens omfattning och skattebelopp m.m.

1 § Energiskatt och koldioxidskatt skall, om inte annat följer av andra eller tredje stycket, betalas för följande bränslen med angivna belopp:

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
1. 2710 00 27, 2710 00 29 eller 2710 00 32	Bensin med en blyhalt om högst 0,013 gram per liter (blyfri bensin)	3 kr 14 öre per liter	77 öre per liter	3 kr 91 öre per liter
2. 2710 00 34, eller 2710 00 36	Annan bensin än som avses under 1, dock inte flygbensin	3 kr 65 öre per liter	77 öre per liter	4 kr 42 öre per liter
3. 2710 00 55, 2710 00 69, eller 2710 00 74 - 2710 00 78	Eldningsolja, dieselbrännolja, annan fotogen än flygfotogen, m.m. som			
	a) har försetts med märkämnerna eller ger mindre än 85 volymprocent destillat vid 350°C,	562 kr per m ³	957 kr per m ³	1 519 kr per m ³
	b) inte har försetts med märkämnerna och ger minst 85 volymprocent destillat vid 350°C, tillhörig			
	miljöklass 1	1 305 kr per m ³	957 kr per m ³	2 262 kr per m ³
	miljöklass 2	1 602 kr per m ³	957 kr per m ³	2 559 kr per m ³
	miljöklass 3	1 862 kr per m ³	957 kr per m ³	2 819 kr per m ³
4. ur 2711 12 11 - 2711 19 00	Gasol som används för			
	a) drift av personbil, lastbil, buss, trafik- traktor, fartyg eller luftfartyg	88 öre per liter	50 öre per liter	1 kr 38 öre per liter
	b) annat ändamål än som avses under a	109 kr per 1 000 kg	998 kr per 1 000 kg	1 107 kr per 1 000 kg
5. ur 2711 29 00	Metan som används för			
	a) drift av personbil, lastbil, buss, trafik- traktor, fartyg eller luftfartyg	1 460 kr per 1 000 m ³	707 kr per 1 000 m ³	2 167 kr per 1 000 m ³
	b) annat ändamål än som avses under a	182 kr per 1 000 m ³	707 kr per 1 000 m ³	889 kr per 1 000 m ³

KN-nr	Slag av bränsle	Skattebelopp		
		Energiskatt	Koldioxidskatt	Summa skatt
6. 2711 11 00, 2711 21 00	Naturgas som används för			
	a) drift av personbil, lastbil, buss, trafiktraktor, fartyg eller luftfartyg	1 460 kr per 1 000 m ³	707 kr per 1 000 m ³	2 167 kr per 1 000 m ³
	b) annat ändamål än som avses under a	182 kr per 1 000 m ³	707 kr per 1 000 m ³	889 kr per 1 000 m ³
7. 2701, 2702 eller 2704	Kolbränslen	239 kr per 1 000 kg	832 kr per 1 000 kg	1 071 kr per 1 000 kg
8. 2713 11 00 - 2713 12 00	Petroleumkoks	239 kr per 1 000 kg	832 kr per 1 000 kg	1 071 kr per 1 000 kg

I fall som avses i 4 kap. 1 § första stycket 7 och andra stycket samt 11 § första stycket 4 och andra stycket tas skatt ut med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan de skattebelopp som gäller för bränslets olika användnings-sätt.

För åren 1996 - 1998 skall de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om enligt 9 §.

2 § För bränslen som avses i 1 § första stycket 1 - 3 eller 4 gäller angivna skattebelopp bränslets volym vid en temperatur av 15°C. Om en skattskyldig visar att bränslet när skattskyldigheten inträder har en annan temperatur får volymen räknas om till 15°C. Om skattskyldighet inträder vid leverans till en köpare som inte är registrerad som skattskyldig för bränslen får dock omräkning göras endast om detta särskilt avtalats mellan säljaren och köparen.

För naturgas och metan skall de angivna skattebeloppen beräknas på volymen vid en temperatur av 0°C och ett tryck av 101,325 kilopascal.

3 § Energiskatt och koldioxidskatt skall betalas även för andra mineraloljeprodukter än sådana som avses i 1 §, om en sådan produkt säljs eller förbrukas som motorbränslen eller för uppvärmning. Skatt skall i dessa fall betalas med de skattebelopp som gäller för motsvarande bränsle som beskattas enligt 1 §.

För flygbensin (KN-nr 2710 00 26) och flygfotogen (KN-nr 2710 00 51) skall dock skatt enligt första stycket betalas endast när bränslet förbrukas för

1. uppvärmning,

2. annan motordrift än drift av flygplan, eller

3. drift av flygplan, när flygplanet används för fritidsändamål eller annat privat ändamål.

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

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

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

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

Indelning av oljeprodukter i miljöklasser

5 § Till miljöklass 1 hör oljor som har ett kokintervall (destillationsintervall) av olika bredd mellan 180 och 285°C vid 95 procent destillat, en densitet mellan 800 och 820 kilogram per kubikmeter vid 15°C och innehåller högst 0,001 viktprocent svavel och högst 5 volymprocent aromatiska kolväten. Sådana oljor får inte innehålla klart mätbara polycykliska aromatiska kolväten och måttet på den naturliga tändvilligheten (cetanindex) får inte understiga 50.

Till miljöklass 2 hör andra oljor än sådana som avses i första stycket om de har ett destillationsintervall av olika bredd mellan 180 och 295°C vid 95 procent destillat, en densitet mellan 800 och 820 kilogram per kubikmeter vid 15°C och innehåller högst 0,005 viktprocent svavel och högst 20 volymprocent aromatiska kolväten. Halten polycykliska aromatiska kolväten får inte överstiga 0,1 volymprocent och cetanindex får inte understiga 47.

Till miljöklass 3 hör övriga oljor.

6 § Miljöklass för bränsleblandningar enligt 3 eller 4 § som innehåller oljor som erhållits ur petroleum eller ur bituminösa mineral och för vilka skatt tas ut enligt 1 § första stycket 3 b, bestäms med ledning av hela bränsleblandningens egenskaper.

Märkämnem

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

Märkning får göras endast på ett godkänt skatteupplag och skall ha gjorts senast när skattskyldighet för oljeprodukten inträder enligt 5 kap.

Förbud mot användning av märkta oljeprodukter

8 § Bränsletank på personbil, lastbil, buss eller trafiktraktor som är eller bör vara upptagen i bilregistret eller i militära fordonsregistret får inte innehålla oljeprodukt som enligt föreskrifter som meddelats med stöd av 7 § första stycket är försedd med märkämnem, om bränsletanken förser motor på

fordonet med bränsle. Inte heller bränsletank på båt som förser motor på båten med bränsle får innehålla en sådan oljeprodukt.

Bestämmelserna i första stycket gäller även oljeprodukt, från vilka märkämnena som avses i 7 § första stycket har avlägsnats.

Bestämmelserna i första och andra styckena gäller även för fordon som brukas med stöd av saluvagnslicens enligt 38 § bilregisterkungörelsen (1972:599) samt fordon som förts in i landet för att tillfälligt brukas här och inte är registrerat här.

Skatteomräkning

9 § Energiskatt och koldioxidskatt för vart och ett av kalenderåren 1996 - 1998 skall betalas med belopp som efter en årlig omräkning motsvarar de i 1 § angivna skattebeloppen multiplicerade med det jämförelsetal, uttryckt i procent, som anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i oktober månad året före det år beräkningen avser och i oktober 1994.

Regeringen fastställer före november månads utgång de omräknade skattebelopp som enligt denna lag skall tas ut för påföljande kalenderår. Beloppen avrundas till närmast lägre hela krontal eller örestal.

Undantag från skatteplikt

10 § Energiskatt och koldioxidskatt skall inte betalas för

1. metan, som framställs genom biologiska processer,
2. bränsle, som tillhandahålls i en särskild förpackning om högst en liter, eller
3. bränsle enligt 1 § första stycket 1 - 5, som förstörts till följd av tillfälliga omständigheter eller force majeure eller som till följd av bränslets beskaffenhet förlorats i samband med att det framställts, bearbetats, lagrats eller transporterats.

Viss försöksverksamhet

11 § Regeringen får i särskilda fall medge nedsättning av eller befrielse från energiskatt och koldioxidskatt på bränslen som används i försöksverksamhet inom ramen för pilotprojekt som syftar till att utveckla mer miljövänliga bränslen.

3 kap. Svavelskatt

1 § Svavelskatt skall betalas för svavelinnehållet i

1. torvbränslen ur KN-nr 2703 tulltaxelagen (1994:000),
2. bränslen som avses i 2 kap. 1, 3 och 4 §§.

2 § För torvbränsle, kolbränsle, petroleumkoks och andra fasta eller gasformiga produkter tas svavelskatt ut med 30 kronor per kilogram svavel i bränslet.

För flytande bränslen tas svavelskatt ut med 27 kronor per kubikmeter för varje tiondels viktprocent svavel i bränslet. Vid bestämning av skatten på grund av svavelinnehållet, mätt som viktprocent svavel i bränslet, skall avrundning göras uppåt till närmaste tiondels viktprocent.

Svavelskatt tas inte ut för ett flytande eller gasformigt bränsle om dess svavelinnehåll är högst 0,1 viktprocent.

3 § För flytande bränslen gäller beloppet enligt 2 § andra stycket bränslet vid en temperatur av 15°C. Om en skattskyldig visar att bränslet när skattskyldigheten inträder har en annan temperatur får volymen räknas om till 15°C. Om skattskyldighet inträder vid leverans till en köpare som inte är registrerad som skattskyldig för bränslen får dock omräkning göras endast om detta särskilt avtalats mellan säljaren och köparen.

4 § Svavelskatt skall inte betalas för svavelinnehållet i bränsle som avses i 2 kap. 10 §.

4 kap. Skattskyldighet m.m.

Bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5

Vem som är skattskyldig

1 § Skyldig att betala energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt (skattskyldig) är

1. den som i Sverige tillverkar eller bearbetar bränsle och annan som godkänts som upplagshavare enligt 3 §,
2. varumottagare som avses i 6 eller 7 §,
3. skatterepresentant enligt vad som anges i 8 §,
4. den som i annat fall än som avses i 1 - 3 för in eller tar emot leverans av sådant bränsle från ett annat EG-land, för vilket skatt har betalats i det landet, om bränslet skall användas för annat än privat ändamål,
5. den som från ett annat EG-land säljer och levererar bränsle till köpare i Sverige genom distansförsäljning enligt 9 §,
6. annan än upplagshavare som importerar bränsle från tredje land,

7. den som förvärvat bränsle, för vilket ingen skatt eller lägre skatt skall betalas när bränslet används för ett visst ändamål men som säljer eller förbrukar bränslet för ett annat ändamål som medför att skatt skall betalas med högre belopp, och

8. den som för privat bruk för in bränsle till Sverige enligt vad som anges i 10 §.

Vad som sägs i första stycket 7 tillämpas även i fråga om bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3, för vilket antingen ingen skatt har betalats eller skatt har betalats enligt 3 a, och som förbrukas i skepp, när skeppet används för fritidsändamål eller annat privat ändamål.

Den som är skattskyldig enligt första stycket 4 skall innan transporten av bränslet från det andra EG-landet påbörjas lämna en redovisning över bränslet hos beskattningsmyndigheten samt hos beskattningsmyndigheten ställas säkerhet för betalning av skatten.

Skuldighet att betala skatt i visst fall

2 § Om ett bränsle för vilket skattskyldighet inte inträtt skall transporteras mellan Sverige och ett annat EG-land enligt 6 kap. 2 § men inte når den mottagare som angetts i ledsagardokumentet, skall skatt betalas för bränslet här i landet om bränslet

1. finns i Sverige eller kan antas ha förbrukats här, eller

2. har levererats från en svensk upplagshavare och det inte kan utredas var bränslet finns eller var det har förbrukats.

Den som ställt säkerhet för transporten är skyldig att betala skatt enligt första stycket. Beskattning skall ske som om skattskyldighet inträtt när bränslet förts in till Sverige eller när transporten från den svenska upplagshavaren påbörjades.

Upplagshavare

3 § Den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet avser att tillverka eller bearbeta bränslen eller i större omfattning hålla bränslen i lager, kan efter ansökan godkännas som upplagshavare.

Beslut om godkännande som upplagshavare fattas av beskattningsmyndigheten.

4 § Upplagshavare skall hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av skatten på bränsle för vilket skattskyldighet inte inträtt, när bränslet av honom eller för hans räkning levereras till annan upplagshavare här i landet eller till varumottagare i annat EG-land.

Beskattningsmyndigheten får bestämma att upplagshavaren skall ställa säkerhet för betalning av skatten även i samband med tillverkning, bearbetning och lagring av bränslen.

5 § Upplagshavares tillverkning, bearbetning och lagring av bränslen skall äga rum i skatteupplag som är godkänt av beskattningsmyndigheten.

Varumottagare

6 § Annan än upplagshavare kan ansöka om registrering som varumottagare hos beskattningsmyndigheten, om han i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet tar emot bränslen från en upplagshavare i annat EG-land.

Registrerad varumottagare är skyldig att hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av skatten, innan han har rätt att ta emot bränslen.

7 § Annan än upplagshavare eller registrerad varumottagare som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet undantagsvis tar emot leverans av bränslen från ett annat EG-land (oregistrerad varumottagare) skall innan transporten från det andra EG-landet påbörjas lämna en redovisning över bränslet hos beskattningsmyndigheten samt hos beskattningsmyndigheten ställa säkerhet för betalning av skatten.

Skatterepresentant

8 § Upplagshavare som är registrerad i ett annat EG-land och som levererar bränsle till en varumottagare som avses i 6 eller 7 §, får utse en skatterepresentant här i landet. Skatterepresentanten skall godkännas av beskattningsmyndigheten.

Skatterepresentantens skattskyldighet omfattar bränsle som den utländske upplagshavaren levererar till varumottagare i Sverige.

Skatterepresentanten skall ställa säkerhet för betalning av skatten i enlighet med vad beskattningsmyndigheten bestämmer.

Distansförsäljning

9 § Med distansförsäljning avses försäljning från ett EG-land till en sådan köpare i ett annat EG-land som inte är upplagshavare eller varumottagare, om bränslet levereras av säljaren eller för hans räkning. Säljaren skall innan transporten av bränslet påbörjas från det andra EG-landet hos beskattningsmyndigheten i mottagarlandet ställa säkerhet för betalning av skatten.

Vid distansförsäljning skall säljaren företrädas av en av beskattningsmyndigheten godkänd skatterepresentant. En sådan representant skall enligt fullmakt av den utländske säljaren som ombud för denne svara för redovis-

ningen av skatt och i övrigt företräda den utländske säljaren i frågor som gäller skatt enligt denna lag. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos skatterepresentanten.

Andra stycket gäller inte en utländsk säljare som är juridisk person och har ett fast driftställe här i landet.

Privat införsel

10 § Den som för privat ändamål för in bränsle till Sverige är skyldig att betala skatt för bränslet, om han inte visar att skatt har betalats för det i Sverige, när det är fråga om

1. flytande bränsle som är avsett för uppvärmning och som förs in på annat sätt än i tankfordon som används yrkesmässigt, eller

2. motorbränsle som förs in på annat sätt än i fordonstank eller reservdunk som rymmer högst 10 liter.

Första stycket gäller även den för vars räkning införseln äger rum.

Övriga bränslen

11 § Skattskyldig för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt för bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 6 - 8, 3 och 4 §§ samt vad gäller svavelskatt även bränslen som avses i 3 kap. 1 § 1 är

1. den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet tillverkar eller bearbetar bränsle,

2. den som enligt 6 kap. 10 § andra stycket registrerats som lagerhållare av bränsle,

3. annan än den som avses i 1 - 2 och som importerar bränsle från tredje land,

4. den som förvärvat bränsle för vilket ingen skatt eller lägre skatt skall betalas när bränslet används för visst ändamål men som säljer eller förbrukar bränslet för ett ändamål som medför att skatt skall betalas med högre belopp.

Vad som sägs i första stycket 4 tillämpas även i fråga om bränsle enligt 2 kap. 3 eller 4 §§ som antingen beskattats enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a eller som förvärvats utan skatt, och som förbrukas i skepp, när skeppet används för fritidsändamål eller annat privat ändamål.

Som tillverkare anses den för vars räkning skattepliktig naturgas förs in till landet och den som tar upp torvbränsle.

5 kap. Skattskyldighetens inträde

1 § Skattskyldigheten för upplagshavare inträder då

1. bränsle av honom eller för hans räkning levereras till annan köpare än upplagshavare här i landet eller till annan köpare än upplagshavare eller registrerad eller oregistrerad varumottagare i annat EG-land,
2. bränsle av honom eller för hans räkning exporteras till tredje land,
3. bränsle av honom tas i anspråk för annat ändamål än försäljning eller annars upphör att lagras i godkänt skatteupplag, eller
4. han upphör att vara registrerad, varvid han är skyldig att betala skatt för det bränsle som då ingår i hans lager och som inte redan har beskattats.

2 § Skattskyldigheten inträder

1. för varumottagare som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 2, då denne tar emot leverans av bränsle,
2. för skatterepresentant som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 3, då bränsle levereras till köparen, och
3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 4, då denne för in eller tar emot leverans av bränsle.

3 § Skattskyldigheten inträder

1. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 5, då bränsle av honom levereras till köpare,
2. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 7 eller andra stycket eller enligt 4 kap. 11 § första stycket 4 eller andra stycket, då bränsle levereras till köpare eller tas i anspråk för det ändamål som medför att skatt skall betalas med högre belopp,
3. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 8, då bränslet förs in i landet, och
4. för den som är skattskyldig enligt 4 kap. 11 § första stycket 1 eller 2 då
 - a) bränsle av honom levereras till köpare som inte är registrerad eller till eget försäljningsställe för detaljförsäljning som inte utgörs av depå eller tas i anspråk för annat ändamål än försäljning, eller
 - b) han upphör att vara registrerad, varvid han är skyldig att betala skatt för det bränsle som då ingår i hans lager och som inte redan har beskattats.

4 § För annan än upplagshavare som tillverkar eller bearbetar bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 inträder skattskyldigheten i samband med att bränslet tillverkas eller bearbetas.

5 § Om bränsle importeras av skattskyldig enligt 4 kap. 1 § första stycket 6 eller 11 § första stycket 3 skall skatten betalas till tullmyndigheten. Därvid gäller tullagen (1987:1065) och 9 kap. 4 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.

6 kap. Förfarandet m.m.

1 § Bestämmelserna i lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter om förfarandet vid beskattningen gäller för skatt enligt denna lag, om inte annat särskilt anges.

När deklaration skall lämnas i vissa fall

2 § Oregistrerad varumottagare skall lämna deklaration för varje leverans av bränsle som han tagit emot och för vilket han är skyldig att betala skatt. Deklarationen skall ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast fem dagar efter den dag då han tog emot leveransen av bränslet.

Den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 4 skall lämna deklaration när bränslet förs in till Sverige. Deklarationen skall ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast fem dagar efter den dag då den skattskyldige förde in bränslet till Sverige.

Den som tillverkar eller bearbetar bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 utan att vara godkänd upplagshavare skall lämna deklaration när bränslet tillverkas eller bearbetas. Deklarationen skall ha kommit in till beskattningsmyndigheten senast fem dagar efter den dag varan tillverkades eller bearbetades.

Ledsagardokument

3 § Upplagshavare skall upprätta ett ledsagardokument i fyra exemplar då bränslen, för vilka skattskyldighet inte har inträtt, av honom eller för hans räkning levereras till en upplagshavare eller varumottagare i ett annat EG-land. Upplagshavaren skall behålla ett exemplar av dokumentet och de övriga tre exemplaren av dokumentet skall följa bränslet under transporten.

4 § Upplagshavare eller varumottagare som tar emot bränsle från ett annat EG-land skall senast 15 dagar efter utgången av den kalendermånad under vilken bränslet tagits emot underteckna ett exemplar av ledsagardokumentet (returexemplaret) och skicka tillbaka det till avsändaren i det andra EG-landet.

Om en upplagshavare inte inom två månader efter utgången av den kalendermånad under vilken bränsle förts ut ur landet fått ett undertecknat returexemplar av ledsagardokumentet skall han utan dröjsmål underrätta beskattningsmyndigheten om detta.

5 § Vid förtullning enligt tullagen (1987:1065) av bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 skall, om beskattning inte skett enligt 5 kap. 5 §, vid transport av bränslet ett ledsagardokument i fyra exemplar upprättas enligt 3 §. Ett exemplar skall förvaras hos tullmyndigheten. Med dokumenten skall

i övrigt förfaras som anges i 3 § och 4 § första stycket. Returexemplaret skall skickas till tullmyndigheten.

Har tullmyndigheten inte inom två månader efter utgången av den kalendermånad under vilken bränsle avsänts från tullmyndigheten fått ett undertecknat returexemplar av ledsagardokumentet skall myndigheten utan dröjsmål underrätta beskattningsmyndigheten om detta.

6 § Avsändaren skall upprätta ett ledsagardokument i fyra exemplar enligt 3 § då obeskattat bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 exporteras. Tre exemplar av dokumentet skall följa bränslet under transporten. Ut-fartstullanstalten skall attestera att bränslet lämnat gemenskapen. Tullmyndig-heten skall till avsändaren skicka tillbaka det attesterade exemplaret av ledsagardokumentet inom 15 dagar.

Om avsändaren inte inom två månader efter utgången av den kalendermånad under vilken bränslet avsänts för export fått ett undertecknat returexem-plar av ledsagardokumentet skall han utan dröjsmål underrätta beskattnings-myndigheten om detta.

7 § Bränsle för vilket skattskyldighet inte inträtt och som av en upplagshavare eller för hans räkning levereras till en oregistrerad varumottagare i ett annat EG-land skall under leveransen följas av dokument som visar att säkerhet enligt 4 kap. 4 § har ställts för skattens betalning.

Förenklat ledsagardokument

8 § Den som levererar beskattat bränsle till en mottagare i ett annat EG-land, eller den för vars räkning en sådan leverans sker, skall upprätta ett förenklat ledsagardokument i tre exemplar. Dokumentet skall följa bränslet under transporten. Sådant ledsagardokument erfordras dock inte vid distansför-säljning enligt 9 §.

Distansförsäljning till ett annat EG-land

9 § Vid distansförsäljning till en köpare i ett annat EG-land skall säljaren eller den för vars räkning en sådan leverans sker innan leveransen påbörjas hos beskattningsmyndigheten visa att säkerhet har ställts för betalning av skatt i det andra EG-landet.

Registrering

10 § Skattskyldiga enligt 4 kap. 3, 6, 8 eller 9 § eller 11 § första stycket 1 skall vara registrerade hos beskattningsmyndigheten.

Den som i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet i större omfattning håller bränslen enligt 4 kap. 11 § i lager kan registreras hos beskattningsmyndigheten.

11 § Beskattningsmyndigheten skall med hjälp av automatisk databehandling föra register över personer som har godkänts som upplagshavare eller som är registrerade varumottagare samt över godkända skatteupplag.

Ändamålet med registret är att tillhandahålla skattskyldiga och behörig myndighet i Sverige eller ett annat EG-land uppgifter om godkännande och registrering enligt första stycket.

Registret skall innehålla uppgift om den registrerades namn, registreringsnummer, adress, skatteupplagens registreringsnummer och adress, vilken kategori av bränslen som den registrerade får ta emot eller som får lagras hos skatteupplaget, beskattningsmyndighetens adress och datum för godkännande samt registreringens eventuella giltighetstid. Registret skall även innehålla motsvarande uppgifter som inhämtats från ett annat EG-land. Uppgifterna till registret får inhämtas med hjälp av automatisk databehandling.

12 § Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får föreskriva att enskilda och myndigheter inom landet får ha terminalåtkomst till register som avses i 11 §.

Uppgifter i registret får lämnas ut till beskattningsmyndighet i ett annat EG-land med hjälp av automatisk databehandling.

Registret med tillhörande handlingar skall behandlas så att obehöriga inte får tillgång till dem.

7 kap. Avdrag i deklaration

1 § I deklaration som avser energiskatt och koldioxidskatt på bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b får avdrag göras för skatt på bränsle

1. för vilket skattskyldighet tidigare har inträtt,
2. som tagits tillbaka i samband med återgång av köp,
3. som av den skattskyldige eller för hans räkning exporterats till tredje land eller förts till svensk frihamn för annat ändamål än att förbrukas där,
4. som förbrukats eller sålts för förbrukning

- a) för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning, eller
- b) i en process där bränslet i allt väsentligt används för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning.

Avdrag enligt första stycket 4 får göras även för skatt på bränsle som förbrukats eller sålts för förbrukning för gas- och värmeproduktion som sker vid användning av bränsle på sätt som avses i första stycket 4.

2 § I deklaration som avser energiskatt och koldioxidskatt på andra bränslen än som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, dock inte flygbensin eller flygfotogen, får avdrag göras enligt 1 §.

Avdrag får också göras för skatt

1. på annat bränsle än bensin som förbrukats eller sålts för förbrukning
 - a) i tåg eller annat spårbundet transportmedel, eller
 - b) i skepp, när skeppet inte används för fritidsändamål eller annat privat ändamål,
2. på bränsle som förbrukats eller sålts för förbrukning i luftfartyg, när luftfartyget inte används för fritidsändamål eller annat privat ändamål,
3. på bränsle som förbrukats för framställning av
 - a) mineraloljeprodukter,
 - b) kolbränslen och petroleumkoks, eller
 - c) andra produkter för vilka skattskyldighet har inträtt för tillverkaren, eller
4. på bränsle som förbrukats för framställning av skattepliktig elektrisk kraft, med de begränsningar som följer av tredje stycket.

Avdrag enligt andra stycket 4 får vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmeanläggning göras för energiskatt och koldioxidskatt på den del av bränslet som förbrukats för framställning av skattepliktig elektrisk kraft och för hälften av energiskatten på den del av bränslet som förbrukats för framställning av nyttiggjord värme.

Avdrag får, i den mån avdrag inte har gjorts enligt första stycket, göras även för energiskatten samt för tre fjärdedelar av koldioxidskatten på annat bränsle än bensin eller oljeprodukter enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 b som förbrukats vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för växthusuppvärmning vid yrkesmässig växthusodling.

3 § I deklARATION som avser svavelskatt på andra bränslen än flygbensin och flygfotogen får avdrag göras

1. enligt 2 § första stycket och andra stycket 1 och 2, och
2. för skatt på bränsle som förbrukats vid framställning av oljeprodukter med ett svavelinnehåll om 0,1 viktprocent eller lägre.

Avdrag får, i den mån avdrag inte gjorts enligt första stycket, göras även för skatt på svavel i bränsle som har förbrukats eller sålts för förbrukning i metallurgiska processer eller processer för framställning av varor av andra mineraliska ämnen än metaller, vari skall anses ingå även den gas- och värmeproduktion som sker till följd av sådana processer, eller i sodapannor eller lutpannor.

Om en skattskyldig har begränsat utsläppet av svavel genom reningsåtgärd eller genom bindning i någon produkt eller i aska i samband med förbrukning av det skattepliktiga bränslet får avdrag göras med 30 kronor per kilogram svavel som utsläppet har minskat med.

4 § I deklARATION som avser energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt på flygfotogen får avdrag göras för skatt på flygfotogen som förbrukats vid provning av flygmotorer i provbädd eller i annan liknande anordning utan att luftfartyget framförs.

5 § Vad som föreskrivs om avdrag för skatt på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b och bensen tillämpas även på motorbränslen respektive andra bränslen för vilka motsvarande skatt skall betalas enligt 2 kap. 3 och 4 §§, utom flygfotogen och flygbensen.

8 kap. Inköp mot försäkran

1 § Annan än den som är skattskyldig får köpa oljeprodukter som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b utan energiskatt och koldioxidskatt mot att han lämnar en försäkran till leverantören om att bränslet skall användas för sådant ändamål som avses 7 kap. 1 § första stycket 4 eller andra stycket.

2 § Annan än den som är skattskyldig får köpa bensen utan energiskatt och koldioxidskatt mot att han lämnar en försäkran till leverantören att bensen skall användas för ett sådant ändamål som avses i 7 kap. 2 § andra stycket 4.

3 § Annan än den som är skattskyldig får köpa annat bränsle än som avses i 1 eller 2 §, dock inte flygbensen eller flygfotogen, utan energiskatt och koldioxidskatt mot att han lämnar en försäkran till leverantören om att bränslet skall användas för ett sådant ändamål som avses i 7 kap. 1 § första stycket 4 eller andra stycket eller i 7 kap. 2 § andra stycket 1 eller 2.

4 § Annan än den som är skattskyldig får köpa annat bränsle än flygbensen och flygfotogen utan svavelskatt mot att han lämnar en försäkran till leverantören om att bränslet skall användas för ett sådant ändamål som avses i 7 kap. 1 § första stycket 4 eller andra stycket eller 2 § andra stycket 1 eller 2 eller 3 § andra stycket.

5 § Vad som föreskrivs om avdrag för skatt på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b och bensen tillämpas även på motorbränslen respektive andra bränslen för vilka motsvarande skatt skall betalas enligt 2 kap. 3 och 4 §§, utom flygfotogen och flygbensen.

9 kap. Återbetalning av eller kompensation för skatt

1 § Beskattningsmyndigheten medger efter ansökan kompensation för den energiskatt och koldioxidskatt som belastat bränsle som har förvärvats av

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

2. medlem av den diplomatiska personalen vid utländska beskickningar i Sverige och lönad konsul vid utländskt konsulat i Sverige, under förutsättning att denne inte är svensk medborgare eller stadigvarande bosatt här i landet.

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

2 § Har den som inte är skattskyldig förbrukat annat bränsle än sådant som beskattas som bensin eller oljeprodukter enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 b vid tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för växthusuppvärmning vid yrkesmässig växthusodling medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av denne kompensation för den energiskatt och tre fjärdedelar av den koldioxidskatt som belastat bränslet.

Har värme levererats för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet eller för växthusuppvärmning vid yrkesmässig växthusodling medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av den som producerat värmen kompensation med 9 öre per kilowattimme levererad värme.

Rätt till kompensation föreligger inte om råttallolja har förbrukats vid framställningen av värme.

3 § Har någon förbrukat

1. bensin i fartyg, när detta använts för annat ändamål än fritidsändamål eller annat privat ändamål, eller

2. annat bränsle än bensin i båt, när denna använts för annat ändamål än fritidsändamål eller annat privat ändamål, medger beskattningsmyndigheten efter ansökan återbetalning av eller kompensation för den skatt som belastat bränslet.

4 § Har koldioxidskatt tagits ut för annat bränsle än bensin och har den skattskyldige begränsat utsläpp av koldioxid i samband med förbrukning av bränslet, medger beskattningsmyndigheten efter ansökan återbetalning av betald koldioxidskatt i förhållande till hur mycket utsläppet har minskat.

Har begränsningen av utsläpp gjorts av någon som inte är skattskyldig medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av denne kompensation för den koldioxidskatt som belastat bränslet i förhållande till hur mycket utsläppet har minskat.

5 § Har svavelskatt tagits ut och har någon som inte är skattskyldig begränsat utsläppet av svavel enligt 7 kap. 3 § tredje stycket medger beskattningsmyndigheten efter ansökan kompensation för den svavelskatt som belastat bränslet med 30 kronor per kilogram som utsläppet har minskat.

6 § Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt 2 - 4 §§ skall omfatta en period om ett kalenderår och skall lämnas in till beskattningsmyndigheten inom ett år efter kalenderårets utgång. Ansökan får dock omfatta en period om ett kalenderkvartal om den sammanlagda ersättning som begärs för kalenderkvartalet överstiger 10 000 kronor.

Rätt till återbetalning eller kompensation enligt 2 - 4 §§ föreligger endast när den sammanlagda ersättningen för ett kalenderår uppgår till

- a) minst 4 000 kronor i fall som avses i 2 eller 4 § och
- b) minst 2 000 kronor i fall som avses i 3 §.

7 § Ansökan om kompensation enligt 5 § skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och skall lämnas in till beskattningsmyndigheten inom ett år efter kvartalets utgång.

Rätt till kompensation enligt 5 § föreligger endast när ersättningen uppgår till minst 1 000 kronor för ett kalenderkvartal.

8 § Har skatt betalats i Sverige för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 och har bränslet därefter levererats till ett annat EG-land under sådana förhållanden att skatt skall betalas där, medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av den skattskyldige återbetalning av skatten.

Har bränslet levererats av någon som inte är skattskyldig medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av denne kompensation för den skatt som belastat bränslet.

Ansökan om återbetalning eller kompensation skall lämnas till beskattningsmyndigheten innan leveransen av bränslet påbörjas. Sökanden skall härvid visa att den skatt som ansökan avser är betald. Beskattningsmyndigheten återbetalar skattebeloppet sedan godkänt returexemplar av ledsagardokumentet lämnats in till beskattningsmyndigheten och sökanden visat att skatten betalats eller säkerhet ställts för skattens betalning i mottagarlandet.

9 § Har skatt betalats enligt 4 kap. 2 § första stycket 2 på bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 och har bränslet beskattats i ett annat EG-land medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av den skattskyldige återbetalning av skatten.

Rätt till återbetalning av skatt enligt första stycket föreligger endast om den sökande inom tre år från den dag då leveransen påbörjades visar att bränslet beskattats i ett annat EG-land.

10 § Har skatt betalats i Sverige för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 och har bränslet därefter levererats till ett annat EG-land enligt 4 kap. 9 § medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av den skattskyldige återbetalning av skatten. Har bränslet levererats av någon som inte är skattskyldig medger beskattningsmyndigheten efter ansökan av denne kompensation för den skatt som belastat bränslet. Rätt till återbetalning eller kompensation föreligger endast om sökanden visar att bränslet har beskattats i mottagarlandet.

Har varumottagare som avses i 4 kap. 6 eller 7 § eller skatterepresentant som avses i 4 kap. 8 § i Sverige betalat skatt för bränsle som visas ha återsänts till den utländske upplagshavaren, medger beskattningsmyndigheten efter ansökan återbetalning av skatten.

Ansökan om återbetalning eller kompensation enligt första eller andra stycket skall omfatta en period om ett kalenderkvartal och skall lämnas in till beskattningsmyndigheten inom ett år efter kvartalets utgång.

11 § Har återbetalning av eller kompensation för skatt skett med för högt belopp på grund av en oriktig uppgift som den sökande lämnat eller på grund av felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende, får beskattningsmyndigheten besluta att den sökande skall betala tillbaka vad han fått för mycket.

Åtgärder för att ta ut ett oriktigt erhållet återbetalnings- eller kompensationsbelopp får inte vidtas senare än fem år efter utgången av det kalenderår under vilket beloppet betalats ut.

10 kap. Sanktioner vid ootillåten användning av märkta oljeprodukter, m.m.

Straffbestämmelser m. m.

1 § Den som från oljeprodukter avlägsnar sådana märkämnerna som avses i 2 kap. 7 § första stycket eller på annat sätt tar befattning med oljeprodukter för vilka energiskatt enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 b inte betalats, i syfte att dessa produkter skall användas i strid mot 2 kap. 8 § döms till böter eller fängelse i högst sex månader.

Har brottet rört betydande värden eller är det i annat fall att anse som grovt skall, om förfarandet inte utgör led i gärning som är belagd med strängare straff i skattebrottslagen (1971:69), dömas till fängelse i högst två år.

2 § För försök eller förberedelse till brott enligt 1 § andra stycket skall dömas till ansvar enligt 23 kap. brottsbalken.

3 § Ett föremål som använts som hjälpmedel vid brott enligt denna lag eller dess värde får förklaras förverkat, om det är nödvändigt för att förebygga brott eller det finns andra särskilda skäl till det.

Angående beslag av egendom som kan antas bli förverkad gäller bestämmelserna om beslag i rättegångsbalken.

4 § Anträffas oljeprodukter där sådana märkämnerna som avses i 2 kap. 7 § första stycket har avlägsnats och för vilka energiskatt enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 b inte betalats, i annat utrymme än bränsletank som förser motor på personbil, lastbil, buss, trafiktraktor eller båt med bränsle och är det uppenbart att oljeprodukterna avsetts för tillförsel till sådan bränsletank i strid mot 2 kap. 8 §, påför beskattningsmyndigheten den som ansvarat för att de nämnda ämnena avlägsnats, skatt med belopp som motsvarar den energiskatt som skulle ha tagits ut för oljeprodukterna enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 b.

Avgiftsbestämmelser

5 § En särskild avgift skall betalas för motorfordon och båt, vars bränsletank innehåller oljeprodukter i strid mot 2 kap. 8 §. Avgiften uppgår för personbil och båt till 10 000 kronor. Avgiften beräknas för lastbilar, bussar och trafiktraktorer på följande sätt.

Skattevikt, kilogram	Avgift, kronor
0- 3 500	10 000
3 501- 10 000	20 000
10 001- 15 000	30 000
15 001- 20 000	40 000
20 001-	50 000

Med skattevikt avses den vikt efter vilken fordonsskatt beräknas enligt fordonsskattelagen (1988:327). Avgiften tas ut för varje tillfälle, som bränsletank påträffas med oljeprodukter i strid mot 2 kap. 8 §.

Har avgift påförts någon och skall sådan avgift påföras honom för ytterligare tillfälle inom ett år från det tidigare tillfället, tas avgiften ut med en och en halv gånger det belopp som följer av första stycket.

6 § Avgift enligt 5 § påförs ägaren till fordonet eller båten.

Brukar någon annans fordon eller båt utan lov, påförs brukaren avgiften.

7 § Som ägare av ett fordon anses vid tillämpningen av detta kapitel den som är eller bör vara upptagen i bilregistret som ägare.

I fråga om ett fordon eller båt som innehas på grund av kreditköp med förbehåll om återtaganderätt eller som innehas med nyttjanderätt för bestämd tid om minst ett år anses innehavaren som ägare. Innehas fordonet eller båten i annat fall med nyttjanderätt, anses innehavaren som ägare, om han har befogenhet att bestämma om förare eller anlitar annan förare än ägaren har utsett.

8 § Den som varit skyldig att betala skatt därför att han förbrukat flygbensin eller flygfotogen för ändamål som avses i 2 kap. 3 § andra stycket men inte betalat skatten i föreskriven ordning skall betala en särskild avgift.

Avgiften uppgår till 10 000 kronor för varje brukningstillfälle.

Har avgift påförts någon och skall sådan avgift påföras honom för ytterligare tillfälle inom ett år från det tidigare tillfället, tas avgiften ut med 15 000 kronor.

9 § Avgift enligt 5 eller 8 § påförs genom beslut av beskattningsmyndigheten.

10 § Om det finns särskilda skäl, kan beskattningsmyndigheten medge nedsättning av eller befrielse från avgift enligt 5 eller 8 §.

Tillsyn och kontroll

11 § Tillsynen över efterlevnaden av bestämmelserna i detta kapitel skall vad avser personbil, lastbil, buss och trafiktraktor utövas av polismyndigheterna samt av tullmyndigheterna vad avser gränskontroll.

Tillsynen av båtar skall utövas av Kustbevakningen samt, inom områden som inte övervakas av Kustbevakningen, av polismyndigheterna.

12 § För kontroll av efterlevnaden av bestämmelserna i detta kapitel har polismyndigheterna och annan tillsynsmyndighet rätt till tillträde till låsta utrymmen i fordon och båtar. Myndigheterna har rätt att få de upplysningar, handlingar och prov som behövs för tillsynen. För uttagna prov betalas inte ersättning.

Regler om förfarandet

13 § Bestämmelserna i 1 kap. 6 § och 5 kap. 16 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter skall tillämpas även på avgift enligt detta kapitel.

14 § Bestämmelserna i 3 kap. 7--15 §§, 8 kap. 8 § samt 9 kap. 3 § lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter får tillämpas även för att begära upplysningar till ledning för beslut om avgift enligt detta kapitel.

15 § Har ett fordon eller en båt flera ägare, är de solidariskt ansvariga för den avgift som skall betalas enligt detta kapitel.

16 § Närmare föreskrifter om uppbörden av avgift enligt detta kapitel meddelas av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer.

AVDELNING 3

11 kap. Energiskatt på elektrisk kraft

Skattepliktig elektrisk kraft

1 § Elektrisk kraft som förbrukas inom landet är skattepliktig, om inte annat följer av 2 §.

2 § Elektrisk kraft är inte skattepliktig om den

1. framställts inom landet i ett vindkraftverk av en producent som inte yrkesmässigt distribuerar elektrisk kraft,

2. i annat fall framställts inom landet av en producent, som förfogar över en installerad generatoreffekt av mindre än 100 kilowatt och som inte yrkesmässigt distribuerar elektrisk kraft,

3. till lägre effekt än 50 kilowatt utan ersättning levererats av en producent eller en distributör till en förbrukare, som inte står i intressegemenskap med producenten eller distributören,

4. framställts och förbrukas på fartyg eller annat transportmedel,

5. förbrukas för framställning eller distribution av elektrisk kraft, eller

6. framställts i ett reservkraftsaggregat.

Skattebelopp

3 § Energiskatten utgör

1. 0 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i industriell verksamhet i tillverkningsprocessen eller vid yrkesmässig växthusodling,

2. 3,6 öre kilowattimme för annan elektrisk kraft än som avses under 1 och som förbrukas i kommuner som anges i 4 §,

3. 6,6 öre kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas för el-, gas-, värme- eller vattenförsörjning i andra kommuner än de som anges i 4 §, och

4. 8,8 öre kilowattimme för elektrisk kraft som förbrukas i övriga fall.

För åren 1996 - 1998 skall de i första stycket angivna skattebeloppen räknas om på det sätt som i fråga om skatt på bränslen anges i 2 kap. 1 § tredje stycket. Belopp som anges i tiondels ören avrundas till närmast lägre hela tiondels öre.

Förteckning över vissa kommuner

4 § Förteckning över kommuner som avses i 3 § första stycket 2.

Norrbottnens län
Samtliga kommuner

Västerbottnens län
Samtliga kommuner

Jämtlands län
Samtliga kommuner

Västernorrlands län
Sollefteå
Ånge
Örnsköldsvik

Gävleborgs län
Ljusdal

Kopparbergs län
Malung
Mora
Orsa
Älvdalen

Värmlands län
Torsby

Vem som är skattskyldig

5 § Skyldig att betala energiskatt (skattskyldig) är

1. den som förbrukar av honom framställd skattepliktig elektrisk kraft,
 2. den som här i landet yrkesmässigt
- a) distribuerar av honom framställd skattepliktig elektrisk kraft, eller
- b) distribuerar eller förbrukar av annan framställd elektrisk kraft,
3. den som för annat ändamål än som avses i 9 § säljer eller förbrukar elektrisk kraft, som förvärvats utan skatt mot försäkran enligt 12 §.

Den för vars räkning elektrisk kraft förs in till landet och den som utan att betala ersättning tar emot skattepliktig elektrisk kraft anses ha framställt den elektriska kraften.

6 § Den som är skattskyldig enligt 5 § första stycket 1 och 2 skall vara registrerad hos beskattningsmyndigheten.

Skattskyldighetens inträde

7 § Skyldigheten att betala energiskatt inträder

1. för den som är skattskyldig enligt 5 § första stycket 1 eller 2, då elektrisk kraft

- a) distribueras till en förbrukare som inte är registrerad enligt 6 § (skattepliktig distribution), eller
- b) tas i anspråk av en producent eller en distributör för annat ändamål än försäljning (skattepliktig egenförbrukning), och

2. för den som är skattskyldig enligt 5 § första stycket 3, då elektrisk kraft levereras till köpare eller tas i anspråk för annat ändamål än försäljning.

Mätning av elektrisk kraft

8 § Skattskyldig enligt 5 § första stycket 1 eller 2 är skyldig att betala energiskatt skall mäta den elektriska kraftens energiinnehåll.

Beskattningsmyndigheten får dock medge viss skattskyldig undantag från skyldigheten att mäta elektrisk kraft, om han visar att det finns särskilda skäl till detta.

Om den elektriska kraften inte kan bestämmas genom mätning får den i stället beräknas efter vad som är skäligt.

Avdrag i deklaration

9 § I deklaration som avser energiskatt för elektrisk kraft får avdrag göras för skatt på elektrisk kraft, som

1. förbrukats eller sålts för förbrukning i tåg eller annat spårbundet transportmedel eller för motordrift eller uppvärmning i omedelbart samband med sådan förbrukning,

2. förbrukats eller sålts för förbrukning för annat ändamål än motordrift eller uppvärmning eller för användning i omedelbart samband med sådan förbrukning,

3. förbrukats eller sålts för förbrukning vid framställning av skattepliktigt bränsle som avses i 7 kap. 2 § andra stycket 3,

4. sålts med förlust för den skattskyldige, i den mån förlusten hänför sig till bristande betalning från en kund som inte själv är skattskyldig för elektrisk kraft, eller

5. framställts i en kraftvärmeanläggning och förbrukats för el-, gas-, värme- eller vattenförsörjning i den egna verksamheten i den mån avdrag inte har gjorts enligt 7 kap. 2 § andra stycket 4.

Avdrag enligt första stycket 4 får göras med belopp som svarar mot så stor del av skatten som förlusten visas utgöra av den elektriska kraftens försäljningspris. Har sådant avdrag gjorts och inflyter därefter betalning skall redovisning åter lämnas för skatten på den kraft som betalningen avser.

10 § Avdrag får göras även för energiskatt och koldioxidskatt på annat bränsle än som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b som förbrukats vid framställning av skattepliktig elektrisk kraft med de begränsningar som följer av andra och tredje styckena.

Avdrag enligt första stycket får vid samtidig produktion av värme och skattepliktig elektrisk kraft i en kraftvärmeanläggning göras för energiskatt och koldioxidskatt på den del av bränslet som förbrukats för framställning av skattepliktig elektrisk kraft och för hälften av energiskatten på den del av bränslet som förbrukats för framställning av nyttiggjord värme.

Avdrag enligt första eller andra stycket får göras endast i den mån avdrag enligt 9 § första stycket 5, 7 kap. 2 § andra stycket 4 eller tredje stycket inte gjorts.

Den som yrkesmässigt distribuerar elektrisk kraft som inom landet framställts i ett vindkraftverk får göra avdrag med ett belopp som svarar mot den skatt som skall betalas enligt 3 § första stycket 4.

Inköp mot försäkrans

11 § Annan än den som är registrerad som skattskyldig får köpa elektrisk kraft utan energiskatt mot att han lämnar en försäkrans till leverantören att den elektriska kraften skall användas för ett sådant ändamål som avses i 9 § första stycket 1 - 3.

12 kap. Särskild skatt på elektrisk kraft som framställs i vissa vattenkraftverk

1 § För elektrisk kraft som inom landet framställs i ett vattenkraftverk med en installerad generatoreffekt av minst 1 500 kilowatt skall skatt betalas med följande belopp

1. 0 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som framställs i ett kraftverk som tagits i drift senare än år 1977,

2. 1 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som framställs i ett kraftverk som tagits i drift under åren 1973--1977,

3. 2 öre per kilowattimme för elektrisk kraft som framställs i ett kraftverk som tagits i drift tidigare än år 1973.

2 § Vid beräkning av skatt skall den framställda kraften i förekommande fall fördelas på anläggningar som har tagits i drift före år 1973, under tiden 1973--1977 och efter år 1977 med ledning av den generatoreffekt som har börjat utnyttjas under var och en av dessa tidsperioder.

3 § Skatt skall inte betalas för elektrisk kraft som framställs i ett pumpkraftverk.

4 § Den som framställer elektrisk kraft som avses i 1 § (skattepliktig kraft) är skattskyldig och skall vara registrerad hos beskattningsmyndigheten.

5 § Skattskyldigheten inträder när den elektriska kraften levereras från kraftverket.

6 § Den som är skattskyldig skall mäta den elektriska kraften vid varje kraftverk.

7 § I deklaration får den skattskyldige göra avdrag från den skattepliktiga kraften med för kraftverk och kalenderår räknat sex miljoner kilowattimmar minskat med fyrtio procent av skillnaden mellan medelårsproduktionen av skattepliktig kraft och sex miljoner kilowattimmar. Avdraget fastställs vid ingången av kalenderåret.

8 § Om den sökande visar att synnerliga skäl föreligger, får regeringen medge nedsättning av eller befrielse från skatt för elektrisk kraft som förbrukas i en industriell verksamhet som drivs av den skattskyldige eller av ett honom närstående företag.

13 kap. Särskild skatt på elektrisk kraft som framställs i ett kärnkraftverk

1 § För elektrisk kraft som inom landet framställs i ett kärnkraftverk skall skatt betalas med 0,2 öre per kilowattimme.

2 § Den som har tillstånd att inneha och driva kärnkraftsreaktorer (reaktorinnehavaren) är skattskyldig och skall vara registrerad hos beskattningsmyndigheten.

3 § Skattskyldigheten inträder när den elektriska kraften levereras från kraftverket.

AVDELNING 4

14 kap. Skatt på inrikes flygtrafik

Skattens tillämpningsområde

1 § Skatt skall betalas till staten enligt detta kapitel för inrikes flygtrafik som bedrivs i förvärvssyfte.

Innebörden av vissa uttryck i detta kapitel

2 § Med flygning förstås luftfärd från avgångsorten till den slutliga destinationsorten. Avbryts flygningen innan destinationsorten har nåtts föreligger ändå en skattepliktig flygning.

3 § Med inrikes flygtrafik förstås sådan flygtrafik som äger rum med flygplan mellan orter i Sverige och som inte påbörjas, avslutas eller innefattar mellanlandning i utlandet samt flygtrafik som påbörjas och avslutas på samma svenska ort utan mellanlandning.

Beräkning av skatten

4 § Skatten skall beräknas i första hand med ledning av Luftfartsverkets uppgifter om bränsleförbrukning och utsläpp av kolväten och kväveoxider från den aktuella flygplanstypen under en genomsnittligt beräknad flygsträcka.

Skatten skall tas ut för varje flygning med 1 krona per kilogram förbrukat flygbränsle och med 12 kronor per kilogram utsläppta kolväten och kväveoxider.

5 § Finns inte tillförlitliga uppgifter som avses i 4 § första stycket om utsläpp av kolväten och kväveoxider för flygplanstypen i fråga, beräknas skatten för den aktuella flygningen såvitt gäller dessa utsläpp med ledning av flygplanets högsta tillåtna startvikt enligt dess luftvärdighetsbevis.

Skatten för dessa utsläpp skall i sådant fall för varje flygning betalas med 30 kronor om den högsta tillåtna startvikten uppgår till högst 10 000 kilogram. Om den högsta tillåtna startvikten är större, skall skatt betalas med ytterligare 120 kronor för varje påbörjat femtusental kilogram över 10 000 kilogram till och med högst 35 000 kilogram och med ytterligare 60 kronor för varje påbörjat helt femtusental kilogram däröver.

6 § Sker en flygning med olika flygplanstyper och kan skatten därför beräknas till olika belopp, skall den beräkning som ger det högsta beloppet tillämpas.

Undantag från skatteplikt

7 § Skatt skall inte betalas för flygtrafik med flygplan vars högsta tillåtna startvikt uppgår till högst 5 700 kilogram.

Vem som är skattskyldig

8 § Skattskyldig är den som äger flygplanet eller, om detta inte används av ägaren, den som brukar det i hans ställe.

Den skattskyldige skall vara registrerad hos beskattningsmyndigheten.

Skattskyldighetens inträde

9 § Skattskyldighet inträder när en flygning börjar.

Skatterepresentant

10 § Skattskyldig fysisk person, som inte är bosatt här i landet, eller en skattskyldig juridisk person som inte har ett fast driftställe här i landet skall företrädas av en av beskattningsmyndigheten godkänd av representant. En sådan representant skall enligt fullmakt av den skattskyldige som ombud för denne svara för redovisningen av skatt för den verksamhet som skattskyldigheten omfattar och i övrigt företräda den skattskyldige i frågor som gäller skatten. Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos representanten.

Underlåter den skattskyldige att utse en representant enligt första stycket kan beskattningsmyndigheten förelägga honom att vid vite fullgöra sin

skyldighet. Frågan om att döma ut vite prövas av Länsrätten i Kopparbergs län.

Förskottsbetalning och säkerhet för skattens betalning

11 § När det finns särskilda skäl får beskattningsmyndigheten besluta att skatten skall betalas i förskott eller att säkerhet skall ställas för skattens betalning.

AVDELNING 5

15 kap. Överklagande

1 § Följande beslut av beskattningsmyndigheten får överklagas hos länsrätten, nämligen

1. beslut enligt 2 kap. 3, 5 och 6 samt 8 och 9 §§ om godkännande,
2. beslut enligt 4 kap. 3 och 5 - 8 §§ om ställande av säkerhet,
3. beslut enligt 9 kap. 1 - 11 §§ om återbetalning av eller kompensation för skatt, och
4. beslut enligt 10 kap. 9 och 10 §§ om särskild avgift och nedsättning av eller befrielse från sådan avgift.

Beskattningsmyndighetens beslut enligt första stycket får även överklagas av Riksskatteverket. Om en skattskyldig eller sökande överklagar ett beslut enligt första stycket förs det allmännas talan av Riksskatteverket.

2 § Överklagande enligt 1 § första stycket 4 skall ha kommit in till beskattningsmyndigheten inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av beslutet. I fråga om sådant överklagande tillämpas vidare 8 kap. 1 § andra stycket, 2 § andra stycket samt 3--5 §§ lagen (1984:151) om punktskatter och prisregleringsavgifter.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995. Genom lagen upphävs

- a) lagen (1957:262) om allmän energiskatt,
- b) lagen (1961:372) om bensinskatt,
- c) lagen (1982:1201) om skatt på viss elektrisk kraft,
- d) lagen (1983:1104) om särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk,
- e) lagen (1988:1567) om miljöskatt på inrikes flygtrafik,
- f) lagen (1990:582) om koldioxidskatt,
- g) lagen (1990:587) om svavelskatt,
- h) lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter.

2. De upphävda lagarna gäller fortfarande ifråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet av den nya lagen.

3. Med skatt enligt denna lag likställs i tillämpliga delar skatt enligt lagen (1957:262) om allmän energiskatt, lagen (1961:372) om bensinskatt, lagen (1982:1201) om skatt på viss elektrisk kraft, lagen (1983:1104) om särskild skatt för elektrisk kraft från kärnkraftverk, lagen (1988:1567) om miljöskatt på inrikes flygtrafik, lagen (1990:582) om koldioxidskatt, lagen (1990:587) om svavelskatt och lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter.

4. Med oljeprodukt i 2 kap. 8 § i den nya lagen likställs oljeprodukt som har försetts med märkämnorna enligt bestämmelserna i lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter.

5. Bestämmelserna i 7 kap. 2 § tredje stycket, 9 kap. 2 och 6 §§ tillämpas, såvitt avser växthusuppvärmning vid yrkesmässig växthusodling, först från och med den 1 januari 1996.

2 Förslag till Förordning om skatt på energi

Härigenom föreskrivs följande.

1 § Vid prövning av en ansökan om godkännande som upplagshavare enligt 4 kap. 3 § lagen (0000:0000) om skatt på energi skall kravet på lagerhållning anses uppfyllt om sökanden disponerar över en lagerkapacitet för bränslen som avses i 2 kap. 1 § första stycket 1 - 5 om minst 500 kubikmeter.

2 § Vid prövning av en ansökan om registrering som lagerhållare enligt 6 kap. 10 § andra stycket lagen (0000:0000) om skatt på energi skall kravet på lagerhållning anses uppfyllt om sökanden disponerar över en lagerkapacitet för skattepliktigt flytande bränsle om minst 500 kubikmeter eller för skattepliktigt fast bränsle om minst 750 000 kg.

3 § Om den sökande har kapacitet att lagra både fasta och flytande skattepliktiga bränslen skall vid tillämpningen av 2 § varje kubikmeter flytande bränsle räknas om till 1 500 kg fast bränsle.

4 § Vid märkning enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 a lagen (0000:0000) om skatt på energi skall som märkämnor användas

1. N-etyl-N-[2(1-isobutoxi)etoxi]etyl(4-fenylazofenyl)amin till en mängd av minst 5 och högst 6 mg per liter olja, och
2. ett stabilt blått färgämne som är ett derivat av 1,4-diaminoantrakinon av sådan mängd att oljan får en klar grön färg.

5 § Riksskatteverket får meddela ytterligare föreskrifter för förfarandet vid märkning enligt 4 §.

Riksskatteverket får meddela föreskrifter även om bidrag enligt punkt 7 i övergångsbestämmelserna till lagen (1992:1440) om ändring i vägtrafikskattelagen (1988:327) och om inbetalning av särskild avgift enligt 10 kap. 5 och 8 §§ lagen (0000:0000) om skatt på energi.

6 § Beskattningsmyndigheten skall snarast möjligt underrätta generaltullstyrelsen om godkännande av upplagshavare och återkallande av sådant godkännande samt om registrering och avregistrering av skattskyldiga enligt 4 kap. 11 § 1 och 2 lagen (0000:0000) om skatt på energi.

7 § Generaltullstyrelsen meddelar efter samråd med Riksskatteverket föreskrifter om införsel av skattepliktiga bränslen från tredje land.

Genom förordningen upphävs

1. förordningen (1964:351) om allmän energiskatt,
2. förordningen (1981:432) om bensinskatt,
3. förordningen (1990:708) om koldioxidskatt,
4. förordningen (1990:709) om svavelskatt,
5. förordningen (1993:187) om märkning av vissa oljeprodukter m.m.,

De upphävda förordningarna tillämpas fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

3 Förslag till Lag om ändring i fordonsskattelagen (1988:327)

Härigenom föreskrivs att 1 § fordonsskattelagen (1988:327) och bilaga 1 till lagen skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Fordonsskatt skall betalas till staten enligt denna lag.

Beteckningar i denna lag har samma betydelse som i fordonskungörelsen (1972:595) och i bilregisterkungörelsen (1972:599), om inte annat sägs.

Med dieselolja avses i denna lag de produkter som är skattepliktiga enligt 1 § lagen (1992:1438) om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter.

Föreslagen lydelse

Fordonsskatt skall betalas till staten enligt denna lag.

Beteckningar i denna lag har samma betydelse som i fordonskungörelsen (1972:595) och i bilregisterkungörelsen (1972:599), om inte annat sägs.

Med dieselolja avses i denna lag de produkter för vilka skatt skall betalas enligt 2 kap. 1 § första stycket 3 lagen (0000:0000) om skatt på energi.

Bilaga 1 till fordonsskattelagen (1988:327)¹

Fordonsskatt

Nuvarande lydelse

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor		
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundredtal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen	
A Motorcyklar				
1	Tvåhjulig motorcykel utan sidvagn	0- 75	100	0
		76-	125	0
2	Annan motorcykel	0-	200	0
B Personbilar				
1	Personbil som inte kan drivas med dieselolja	0- 900	355	0
		901-	445	90

¹ Senaste lydelse 1993:841.

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
2 Personbil som kan drivas med diesel- olja			
2.1 som enligt bil- registret har års- modellsbeteckning 1993 eller äldre	0- 900 901-	890	180
C Bussar			
1 Bussar som inte kan drivas med dieselolja	0- 1 600 1 601- 3 000 3 001-	35 391 895	50 36 0
2 Bussar som kan drivas med dieselolja	0- 1 600 1 601- 3 000 3 001-	655 705 1 405	0 50 0
D Lastbilar			
1 Lastbil som inte kan drivas med dieselolja	0- 1 600 1 601- 3 000 3 001-	355 391 895	0 36 0
2 Lastbil som kan drivas med dieselolja			
2.1 med anordning för påhängsvagn med två hjul- axlar	0- 1 600 1 601- 3 000 3 001- 6 000 6 001- 10 000 10 001- 14 000 14 001-	790 845 1 615 3 115 5 515 11675	0 55 50 60 154 271

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
med tre eller flera hjul- axlar	0- 1 600	790	0
	1 601- 3 000	825	35
	3 001- 6 000	1 315	63
	6 001- 11 000	3 205	72
	11 001- 15 000	6 805	92
	15 001- 18 000	10 485	108
	18 001- 23 000	13 725	197
	23 001-	23 575	168
2.2 utan anordning för påhängsvagn			
med två hjul- axlar	0- 1 600	655	0
	1 601- 3 000	705	50
	3 001- 6 000	1 405	4
	6 001- 10 000	1 525	26
	10 001- 14 000	2 565	89
	14 001- 17 000	6 125	159
	17 001-	10 895	208
med tre eller flera hjul- axlar	0- 1 600	620	0
	1 601- 3 000	665	45
	3 001- 6 000	1 295	4
	6 001- 11 000	1 415	13
	11 001- 15 000	2 065	70
	15 001- 18 000	4 865	124
	18 001-	8 585	156
E Traktorer m.m.			
1 Traktor klass I (trafiktraktor) <i>som inte kan drivas med dieselolja</i>	0- 1 300	370	0
	1 301- 3 000	425	55
	3 001- 7 000	1 360	95
	7 001-	5 160	168
2 Traktor klass I (trafiktraktor) <i>som kan drivas med dieselolja</i>	0- 1 300	680	0
	1 301- 3 000	790	110
	3 001- 7 000	2 660	180
	7 001-	9 860	320
3 Traktor klass II (jordbrukstraktor)	0-	225	0

Fordonslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor		
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen	
4 Motorredskap, som inte beskattas enligt punkterna 1-3	2 001-	1 000	0	
5 Tung terrängvagn, som inte beskattas enligt punkt 3 med två hjulaxlar	2 001- 6 000	300	35	
	6 001- 14 000	1 700	70	
	14 001-	7 300	200	
med tre eller flera hjul- axlar	2 001- 6 000	300	30	
	6 001- 14 000	1 500	50	
	14 001- 18 000	5 500	130	
	18 001-	10 700	170	
F Släpvagnar				
1 Släpvagnar med skattevikt högst 3 000 kilogram	0- 1 000	150	0	
	1 001- 3 000	170	21	
2 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en bil ¹ som inte kan drivas med diesel- olja med en hjulaxel	3 001-	580	11	
	med två hjul- axlar	3 001- 13 000	580	9
		13 001-	1 480	0
med tre eller flera hjul- axlar	3 001- 13 000	580	6	
	13 001-	1 180	0	

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
3 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en bil som kan drivas med diesellojla, om det är fråga om			
3.1 styraxel för påhängsvagn med en hjul-	3 001- 5 000	630	78
axel	5 001- 8 000	2 190	107
	8 001-	5 400	198
med två eller flera hjul- axlar	3 001- 8 000	610	42
	8 001- 11 000	2 710	76
	11 001- 14 000	4 990	114
	14 001-	8 410	160
3.2 andra släp- vagnar			
med en hjul- axel	3 001- 8 000	320	36
	8 001-	2 120	64
med två hjul- axlar	3 001- 8 000	310	23
	8 001- 11 000	1 460	38
	11 001- 14 000	2 600	58
	14 001- 17 000	4 340	76
	17 001-	6 620	84
med tre eller flera hjul- axlar	3 001- 11 000	300	14
	11 001- 17 000	1 420	30
	17 001- 25 000	3 220	50
	25 001-	7 220	65

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor		
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen	
4 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en trafiktraktor eller ett motorredskap ² som beskattas som en trafiktraktor eller av en tung terrängvagn som beskattas enligt E 5 med en hjulaxel	3 001- 8 000	550	45	
	8 001-	2 800	120	
	med två hjul- axlar	3 001- 8 000	550	20
		8 001- 11 000	1 550	50
		11 001- 17 000	3 050	170
		17 001-	13 250	250
	med tre eller flera hjul- axlar,	3 001- 11 000	550	20
		11 001- 14 000	2 150	40
		14 001- 20 000	3 350	75
		20 001- 25 000	7 850	105
		25 001- 30 000	13 100	120
		30 001- 35 000	19 100	45
	35 001-	21 350	0	

¹ Dras annan släpvagn än påhängsvagn även av en bil som kan drivas med dieselolja, tas skatt ut enligt 3. Dras släpvagn även av en trafiktraktor eller ett registrerat motorredskap tas skatt ut enligt 4.

² Dras annan släpvagn än påhängsvagn även av en kilometerskattepliktig bil, eller av en annan bil som inte är bensin- eller gasol driven, tas skatt ut enligt 3.

Föreslagen lydelse

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram		Skatt, kronor	
			grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
A Motorcyklar				
1 Tvåhjulig motorcykel utan sidvagn	0-	75	100	0
	76-		125	0
2 Annan motorcykel	0-		200	0
B Personbilar				
1 Personbil som inte kan drivas med dieselolja	0-	900	355	0
	901-		445	90
2 Personbil som kan drivas med diesel- olja				
2.1 som enligt bil- registret har års- modellsbeteckning 1993 eller äldre	0-	900	890	180
901-				
C Bussar				
1 Bussar som inte kan drivas med dieselolja	0-	1 600	35	50
	1 601-	3 000	391	36
	3 001-		895	0
2 Bussar som kan drivas med dieselolja	0-	1 600	655	0
	1 601-	3 000	705	50
	3 001-		1 405	0
D Lastbilar				
1 Lastbil som inte kan drivas med dieselolja	0-	1 600	355	0
	1 601-	3 000	391	36
	3 001-		895	0
2 Lastbil som kan drivas med dieselolja				

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
2.1 med anordning för påhängsvagn			
med två hjul- axlar	0- 1 600	790	0
	1 601- 3 000	845	55
	3 001- 6 000	1 615	50
	6 001- 10 000	3 115	60
	10 001- 14 000	5 515	154
	14 001-	11 675	271
med tre eller flera hjul- axlar	0- 1 600	790	0
	1 601- 3 000	825	35
	3 001- 6 000	1 315	63
	6 001- 11 000	3 205	72
	11 001- 15 000	6 805	92
	15 001- 18 000	10 485	108
	18 001- 23 000	13 725	197
23 001- 23	575	168	
2.2 utan anordning för påhängsvagn			
med två hjul- axlar	0- 1 600	655	0
	1 601- 3 000	705	50
	3 001- 6 000	1 405	4
	6 001- 10 000	1 525	26
	10 001- 14 000	2 565	89
	14 001- 17 000	6 125	159
17 001-	10 895	208	
med tre eller flera hjul- axlar	0- 1 600	620	0
	1 601- 3 000	665	45
	3 001- 6 000	1 295	4
	6 001- 11 000	1 415	13
	11 001- 15 000	2 065	70
	15 001- 18 000	4 865	124
18 001-	8 585	156	
E Traktorer m.m.			
1 Traktor klass I (trafiktraktor)			
	0- 1 300	370	0
	1 301- 3 000	425	55
	3 001- 7 000	1 360	95
	7 001-	5 160	168

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
2 Traktor klass II (jordbrukstraktor)	0-	225	0
3 Motorredskap, som inte beskattas enligt punkterna 1-2	2 001-	1 000	0
4 Tung terrängvagn, som inte beskattas enligt punkt 2 med två hjulaxlar	2 001- 6 000	300	35
	6 001- 14 000	1 700	70
	14 001-	7 300	200
med tre eller flera hjul- axlar	2 001- 6 000	300	30
	6 001- 14 000	1 500	50
	14 001- 18 000	5 500	130
	18 001-	10 700	170
F Släpvagnar			
1 Släpvagnar med skattevikt högst 3 000 kilogram	0- 1 000	150	0
	1 001- 3 000	170	21
2 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en bil ¹ som inte kan drivas med diesel- olja med en hjulaxel	3 001-	580	11
	3 001- 13 000	580	9
	13 001-	1 480	0
med tre eller flera hjul- axlar	3 001- 13 000	580	6
	13 001-	1 180	0

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
3 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en bil som kan drivas med diesellojla, om det är fråga om			
3.1 styraxel för påhängsvagn med en hjul- axel	3 001- 5 000 5 001- 8 000 8 001-	630 2 190 5 400	78 107 198
med två eller flera hjul- axlar	3 001- 8 000 8 001- 11 000 11 001- 14 000 14 001-	610 2 710 4 990 8 410	42 76 114 160
3.2 andra släp- vagnar med en hjul- axel	3 001- 8 000 8 001-	320 2 120	36 64
med två hjul- axlar	3 001- 8 000 8 001- 11 000 11 001- 14 000 14 001- 17 000 17 001-	310 1 460 2 600 4 340 6 620	23 38 58 76 84
med tre eller flera hjul- axlar	3 001- 11 000 11 001- 17 000 17 001- 25 000 25 001-	300 1 420 3 220 7 220	14 30 50 65

Fordonsslag	Skattevikt, kilogram	Skatt, kronor	
		grund- belopp	tilläggsbelopp för varje helt hundratal kilo- gram över den lägsta vikten i klassen
4 Släpvagnar med skattevikt över 3 000 kilogram, som dras av en trafiktraktor eller ett motorredskap ¹ som beskattas som en trafiktraktor eller av en tung terrängvagn som beskattas enligt E 4			
med en hjulaxel	3 001- 8 000	550	45
	8 001-	2 800	120
med två hjul- axlar	3 001- 8 000	550	20
	8 001- 11 000	1 550	50
	11 001- 17 000	3 050	170
	17 001-	13 250	250
med tre eller flera hjul- axlar,	3 001- 11 000	550	20
	11 001- 14 000	2 150	40
	14 001- 20 000	3 350	75
	20 001- 25 000	7 850	105
	25 001- 30 000	13 100	120
	30 001- 35 000	19 100	45
	35 001-	21 350	0

¹ Dras annan släpvagn än påhängsvagn även av en bil som kan drivas med dieselolja, tas skatt ut enligt 3. Dras släpvagn även av en trafiktraktor eller ett registrerat motorredskap tas skatt ut enligt 4.

² Dras annan släpvagn än påhängsvagn även av en kilometerskattepliktig bil, eller av en annan bil som inte är bensin- eller gasol driven, tas skatt ut enligt 3.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 1995.
2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om förhållanden som hänför sig till tid före den 1 januari 1995.

Direktiv

Dir. 1992:80

Beslut vid regeringssammanträde 1992-06-18

Statsrådet Lundgren anför.

Mitt förslag

Jag föreslår att en särskild utredare tillkallas med uppgift att göra en teknisk översyn av energibeskattningen.

Energibeskattningen – en komplicerad lagstiftning

Energibeskattningen har under senare tid varit föremål för betydande förändringar. Till grund för de ändringar som genomfördes i samband med skattereformen låg betänkandet (SOU 1989:35) Reformerad mervärdeskatt m.m. som lämnades av kommittén (Fi 1987:06) för indirekta skatter och miljöavgiftsutredningens betänkande (SOU 1989:83) Ekonomiska styrmedel i miljöpolitiken, Energi och Trafik. Förändringarna innebar bl.a. att skatt på koldioxid och svavel infördes samtidigt som den allmänna energiskatten reducerades med 50 %. Vidare belades i stort sett hela energiområdet med mervärdesskatt. Differentierad energiskatt på vissa oljeprodukter infördes och vissa ändringar gjordes på bl.a. kraftvärmeområdet.

Utredningen om översyn av reglerna om skattenedsättning för industrin och växthusnäringen m.m. (Fi 1990:10) lämnade i november 1991 sitt betänkande (SOU 1991:90) Konkurrensneutral energibeskattnings. Betänkandet har legat till grund för beslutade lagändringar på energiområdet. (Prop. 1991/92:150 Bilaga I:5, FiU30, rskr. 350). Förändringarna, som träder i kraft den 1 januari 1993, innebär i korthet att industrin får en kraftigt sänkt energibeskattnings. Växthusnäringen omfattas av samma system. Energiskatterna differentieras mellan å ena sidan den energi som förbrukas inom industrin och växthusnäringen och å andra sidan övrig förbrukning.

Dessa ändringar av energibeskattningen tillsammans med införandet av miljöskatterna har lett till att lagregleringen på området har komplicerats och blivit svåröverskådlig. De kraftiga höjningarna av energiskatterna som genomförts under det senaste årtiondet har lett till ökade problem i lagtolkningshänseende. Den tolkning av lagstiftningen som tillämpats under många år har ifrågasatts. Den utvidgning av det skattepliktiga området för oljeprodukter som genomfördes för en tid sedan har försvårat tillämpningen och i vissa fall medfört en omständligare hantering. På marknaden introduceras också andra oljeprodukter, som för närvarande inte är beskattade men som används på sådant sätt att en skattebeläggning inte minst av skattnøyutralitets-skäl kan ifrågasättas. För att förhindra skatteundandraganden kan det också vara lämpligt att överväga en skatt på råolja.

Avdrag för skatt på bränsle respektive elektrisk kraft som förbrukas för annat än energialstring har genom de omfattande skattehöjningarna fått mycket stor betydelse för de enskilda företagen och därmed har också avdragsregelns tillämpningsområde ifrågasatts. I samband med riksdags behandlingen av kompletteringspropositionen för budgetåret 1992/93 (prop. 1991/92:150 Bilaga 1:5) har skatteutskottet i sitt yttrande (1991/92:SkU5y) till finansutskottet framhållit behovet av en utredning som gör det möjligt att bättre än i dag fastställa när energivaran skall betraktas som råvara eller som insatsvara i produktionen och när den används för energialstring. Andra avdrags- och undantagsbestämmelser har ändrats ett flertal gånger och har i vissa fall lett till problem. Detta gäller exempelvis sloandet av skatteavdraget för provning av motorer.

Effekterna härav blir, när industrin får en sänkt skatt, helt olika beroende på om provningsföretaget är ett renodlat tjänsteproducerande företag eller ett industriföretag.

Möjligheten att köpa in bränsle eller elektrisk kraft utan skatt eller med nedsatt skatt mot avgivande av en försäkran till leverantör att bränslet eller elkraften skall användas för vissa avdragsberättigade ändamål har lett till speciella svårigheter inte minst i kontrollhänseende.

Energibeskattningen har tidigare främst haft ett fiskalt syfte. Under senare år har den miljöstyrande effekten av skatterna på energi betonats allt mer. Den miljöinriktning som gäller för delar av energibeskattningen har fått till följd att behovet av överensstämmelse mellan de olika lagarna på energibeskattningsområde minskat. Lagen (1990:582) om koldioxidskatt och lagen (1990:587) om svavelskatt hänvisar dock i stor utsträckning till lagen (1957:262) om allmän energiskatt. De tekniska bristerna i denna lag återfinns därför också i lagarna om koldioxid- och svavelskatt. Även lagen (1961:372) om bensinskatt är konstruerad med lagen om allmän energiskatt som förebild och har därmed i vissa fall samma brister.

Flera av remissinstanserna har i sina yttranden över betänkandet Konkurrensneutral energibeskattning framhållit nödvändigheten av en översyn av beskattningen inom el- och värmeproduktionssektorn eftersom lagstiftningen inom kraftvärmeområdet framstår som speciellt svårtillgänglig.

Uppdraget

Mot bakgrund av det anförda och med beaktande av vad som redan framhållits i kompletteringspropositionen anser jag det nödvändigt att en särskild utredare tillkallas för att göra en genomgripande teknisk översyn av energibeskattningen.

Utredaren bör särskilt belysa de frågeställningar som berörts i det föregående och möjligheterna att utan skattebortfall åstadkomma en tekniskt neutral beskattning av el- och värmeproduktion som är oberoende av vald teknisk lösning för produktionen. De variationer i beskattningen som uppstår som en följd av att bränslena beskattas olika kan kvarstå. Behovet och effekterna av det nuvarande försäkranssystemet och möjligheterna till någon annan ordning bör särskilt belysas.

Utredaren bör vidare undersöka möjligheten att välja en lagteknisk lösning som innebär att de nuvarande skatterna på energi- och miljöområdet fullständigt regleras i resp. skattelag.

Åtskilliga av de frågor som nu berörts är sådana som inom EG kommer att regleras i gemensamma bestämmelser. Dessa väntas bli antagna under innevarande år. De förslag utredaren lämnar bör utformas med beaktande av dessa EG-regler på energi- och miljöskatteområdet. Utredaren bör i denna del samråda med utredningen (Fi 1991:09) om en teknisk anpassning av mervärdesskatten och punktskatterna till EG.

Utredaren bör beakta vad som sägs i direktiven till samtliga kommittéer och särskilda utredare angående utredningsförslagets inriktning (dir. 1984:5) samt i direktiven angående beaktande av EG-aspekter i utredningsverksamheten (dir. 1988:43).

Utredaren bör redovisa resultatet av sitt arbete före utgången av år 1993. Det står utredaren fritt att redovisa vissa frågor med förtur om så anses lämpligt.

Hemställan

Med hänvisning till vad jag nu har anfört hemställer jag att regeringen be- myndigar det statsråd som ansvarar för skattefrågor

att tillkalla en särskild utredare – omfattad av kommittéförordningen (1976:119) – med uppdrag att göra en teknisk översyn av energibeskattningen samt

att besluta om sakkunniga, experter, sekreterare och annat biträde åt utredaren.

Vidare hemställer jag att regeringen beslutar att kostnaderna skall belasta sjunde huvudtitelns anslag Utredningar m.m.

Beslut

Regeringen ansluter sig till föredragandens överväganden och bifaller hans hemställan.

(Finansdepartementet)

Beskattningen av bränslen och elektrisk kraft i vissa länder

Innehållsförteckning

1	Beskattningen i Danmark	59
1.1	Skatt på bränslen – skattebas och skattebelopp	59
1.2	Undantag från beskattning	61
1.3	Olika typer av dieselolja för fordonsdrift	61
1.4	Särskilda skattelättnader för mervärdesskattskyldiga	62
1.4.1	Inledning	62
1.4.2	Återbetalning av energiskatt	62
1.4.3	Återbetalning av koldioxidskatt	63
1.5	Bidrag till energiintensiv industri	64
1.6	Skatt på elektrisk kraft	65
2	Beskattningen i Finland	65
2.1	Skattebasen och skattebelopp	65
2.2	Undantag från beskattning	66
3	Beskattningen i Norge	67
3.1	Skatt på elektrisk kraft	67
3.2	Skatt på kolbränslen	68
3.3	Skatt på mineraloljor	69
3.3.1	Bensin	69
3.3.2	Andra mineraloljor än bensin	70
3.3.3	Smörjolja	71
4	Beskattningen i Frankrike	72
4.1	Skatter och avgifter på mineraloljeprodukter	72
4.1.1	Taxe intérieure de consommation	72
4.1.2	Skattefrihet för bibränslen	73
4.1.3	Särskilda avgifter	73
4.1.4	Miljöavgift	74
4.1.5	Skatt på naturgas	74
4.2	Skatt på elektrisk kraft	74

5	Beskattningen i Nederländerna	76
5.1	Punktskatt på mineraloljeprodukter	76
5.2	Miljöskatt på bränslen	76
5.3	Särskilda avgifter på vissa mineraloljeprodukter	77
6	Beskattningen i Storbritannien	78
7	Beskattningen i Tyskland	81
7.1	Skatt på mineraloljeprodukter	81
7.2	Särskilda avgifter på vissa mineraloljeprodukter	82

1 Beskattningen i Danmark¹

1.1 Skatt på bränslen – skattebas och skattebelopp

I Danmark tas skatt ut på mineraloljeprodukter, kolbränslen samt på elektrisk kraft. Dessa skatter kallas i fortsättningen energiskatter. Reglerna finns i Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. (ML), Lov om afgift af stenkol, brunkol og koks m.v. (KL) samt Lov om afgift af electicitet (EL). Med undantag för bensin skall vidare koldioxidskatt betalas för samtliga bränslen som är energiskattepliktiga. Detsamma gäller beträffande elektrisk kraft. Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LXX) innehåller bestämmelserna på området.

Skattesatserna för bränslen och elektrisk kraft framgår av tabell 1.1.

Utöver de särskilt angivna mineraloljeprodukterna utgår även energi- och koldioxidskatter för andra produkter som används som motorbränslen. Vidare tas skatt ut i den mån andra mineraloljeprodukter än naturgas och fasta bränslen används för uppvärmning. Bestämmelserna överensstämmer med vad som föreskrivs i artikel 2.3 i direktiv 92/81/EEC.

Enligt artikel 3.1 i direktiv 92/81/EEC åligger det EG:s medlemsstater att utgå från en produkttemperatur av 15°C vid beräkningen av skattesatserna för mineraloljeprodukter. Möjlighet finns dock att använda andra beräkningsgrunder vad gäller tjocka eldningsoljor, gasol och metan. De gemensamma EG-reglerna för uttag av skatt på mineraloljeprodukter trädde i kraft den 1 januari 1993 och innan dess hade skatterna på dessa produkter i Danmark – liksom i Sverige – beräknats efter produkternas dagstemperatur.

I syfte att anpassa sin lagstiftning efter EG:s regel på området har Danmark numera – vad gäller dieselolja, lätt eldningsolja, fotogen och bensin – infört två nivåer av skattesatser beträffande energiskatten (se 1 § ML). Den ena utgår från oljeprodukternas dagstemperatur, medan den andra – de s.k. EG-referenssatserna – utgör en omräkning av dagstemperatursatserna med utgångspunkt från en dansk genomsnitttemperatur på oljeprodukterna av 8°C. Två nivåer för koldioxidskatten har införts för dieselolja och lätt eldningsolja samt för fotogen (2 § andra stycket LXX). Avsikten är att referenssatserna enbart skall användas vid skattejämförelser med andra EG-länder, medan dagstemperatursatserna även i fortsättningen skall användas vid betalningen av skatterna². De skattesatser som anges i tabell 1.1 utgör de sedvanliga dagstemperatursatserna, medan referenssatserna redovisas i not.

¹ Skattesatserna aktuella per 1994-03-08.

² Skatteministerns anmärkningar till lagförslag inför Folketinget 1992-93, nr L 27 (Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.) s. 11 och nr L 32 (ändring i Lov om kuldoxidafgift af visse energiprodukter) s.7.

Utöver de skatter som redovisas i tabell 1.1 tas på bensin, dieselolja och lätt eldningsolja även ut mindre lagringsavgifter. Dessa uppgick i december 1993 till 0,0164 DKK per liter bensin och till 0,041 DKK per liter dieselolja och lätt eldningsolja.

Tabell 1.1 Skatter på bränslen och elektrisk kraft i Danmark 1994-03-08¹

Slag av produkt	Energiskatt		Koldioxidskatt		Summa skatt	
	DKK	SEK	DKK	SEK	DKK	SEK
Blyfri bensin per liter	2,45	2,94	—	—	2,45	2,94
Blyad bensin per liter	2,90	3,48	—	—	3,10	3,72
Dieselolja, fotogen och lätt eldningsolja per liter						
— motorbränsle	1,77	2,12	0,27	0,32	2,04	2,44
— för annat ändamål	1,49	1,79	0,27	0,32	1,76	2,11
Lätt dieselolja per liter	1,67	2,00	0,27	0,32	1,94	2,32
Tjock eldningsolja (fuelolie) per 1 000 kg	1 660	1 990	320	380	1 980	2 370
Fyrningstjære per 1 000 kg	1 500	1 800	280	330	1 780	2 130
Gasol						
— motorbränsle per liter	1,18	1,42	0,16	0,19	1,34	1,61
— annat ändamål per kg	2,00	2,40	0,30	0,36	2,30	2,76
Raffinaderigas per kg	2,00	2,40	0,29	0,35	2,29	2,75
Smörjoljor, hydrauloljor per liter ²	1,78	2,14	—	—	1,78	2,14
Petroleumkoks per 1 000 kg	690	828	323	388	1 013	1 216
Stenkol, koks, kolslagg och koksgrus per 1 000 kg	690	828	242	290	932	1 118
Brunkol per 1 000 kg	505	606	178	214	683	820
Elektrisk kraft per kWh						
— förbrukning i året runt bostäder som uppvärms med elkraft; årsförbrukning < 4 000 kWh	0,265	0,32	0,10	0,12	0,365	0,44
— annan förbrukning	0,30	0,36	0,10	0,12	0,40	0,48

- Använd växelkurs: 100 DKK = 120 SEK. Skattesatserna vid en temperatur av 15° är följande. Dieselolja och lätt eldningsolja som används som motorbränsle energiskatt 1,76 DKK/l, koldioxidskatt 0,268 DKK/l; dieselolja och lätt eldningsolja som används för annat ändamål energiskatt 1,481 DKK/l, koldioxidskatt 0,268 DKK/l; lätt dieselolja energiskatt 1,66 DKK/l, koldioxidskatt 0,268 DKK/l; fotogen som används som motorbränsle energiskatt 1,76 DKK/l, koldioxidskatt 1,48 DKK/l; aktuella uppgifter om referensskattesatserna för bensin saknas.
- Bestämmelserna om skatt på smörjoljor träder i kraft först sedan EG-kommissionen har godkänt dess förenlighet med gemenskapsrätten.

1.2 Undantag från beskattning

Danmark har anpassat sin lagstiftning efter de tvingande bestämmelser som finns i EG:s direktiv på mineraloljeområdet. Detta innebär bl.a. att skattefrihet råder för skattepliktiga mineraloljor som framställts vid raffinaderier och förbrukas inom anläggningen (7 § tredje stycket LKX samt 11 § första stycket ML).

Genom ett särskilt rådsbeslut³ har emellertid Danmark getts rätt att – i vart fall under en övergångstid – behålla vissa beskattningsbestämmelser, trots att de inte stämmer överens med gemenskapsrätten. Det rör sig om rätt att undanta vissa produkter från beskattning, nämligen bränslen som används för drift av lokaltrafikfordon och för drift av alla typer av luftfartyg samt rätt att medge viss återbetalning av erlagd skatt till mervärdesskattskyldiga samt slutligen även rätt att behålla två skilda – miljömässigt betingade – skattesatser på dieselolja. Vad gäller de två sista områdena, dvs. återbetalning till mervärdesskattskyldiga samt skattesatserna på dieselolja, får dock skattenivåerna inte i något fall understiga EG:s minimiskattenivåer för respektive mineraloljeprodukt.

Mineraloljeprodukter som används som motorbränsle i luftfartyg, i andra fartyg än fritidsfartyg samt förbrukats av diplomatiska företrädare för utländska beskickningar är befriade från såväl energi- som koldioxidskatt (9 § första stycket ML samt 7 § första stycket LKX). Detsamma gäller mineraloljeprodukter och kolbränslen som används för framställning av elektrisk kraft i kraftverk eller kraftvärmeverk, när skatt på elkraften tas ut (9 § andra stycket ML, 7 § första stycket KL samt 7 § fjärde stycket LKX). Vad gäller kolbränslen tas inte heller energiskatt ut för bränslen som används vid framställning av gas i gasverk (7 § första stycket KL).

Energiskatt tas inte ut för mineraloljeprodukter som används för bandrift (9 § tredje stycket ML). Vidare råder frihet från energiskatt och koldioxidskatt för kolbränslen som förbrukas vid bandrift (7 § fjärde stycket KL samt 7 § första stycket punkt 3 LKX).

Energiskatten på spilloljor kan i viss utsträckning återbetalas. Det rör sig om skatt på sådana oljor som samlas in och levereras för återanvändning i fjärrvärmeverk, som godkänts ur miljösynpunkt (9 § nionde stycket ML).

1.3 Olika typer av dieseloljor för fordonsdrift

I Danmark görs, som framgått av tabell 1.1, en skattemässig skillnad mellan dieselolja som används för fordonsdrift och annan dieselolja. Den dieselolja som används för fordonsdrift delas vidare upp i två klasser, allmän och lätt dieselolja. Det finns dock på den danska marknaden ytterligare en klass av

³ Rådsbeslut 92/510/EEG den 19 oktober 1992 (EGT nr L 316, 31.10.1992, s. 16).

dieselolja som används för fordonsdrift. Det är s.k. ultralätt dieselolja, som emellertid ännu så länge endast finns tillgänglig i begränsad omfattning.

Användningen av ultralätt dieselolja i personbilar, som används i linjetrafik (personmotorkøretøjer, der med tilladelse efter lov om buskørsel anvendes til rutekørsel), berättigar till återbetalning av erlagda energi- och koldioxidskatter med tillägg av en ytterligare subvention om 0,30 DKK per liter för detta bränsle. En likalydande bestämmelse finns beträffande gas, som används för detta ändamål, dock att den ytterligare skattesubventionen i detta fall är 0,55 DKK/l. Bestämmelserna finns i 9 § fjärde stycket ML samt i 7 § fjärde stycket LXX).

1.4 Särskilda skattelättnader för mervärdesskattskyldiga

1.4.1 Inledning

Näringsidkare som är registrerade enligt regler i den danska mervärdesskattelagen (i fortsättningen kallade mervärdesskattskyldiga) har rätt till betydande återbäring av de energi- och koldioxidskatter som tas ut för energivaror. Bestämmelserna, som finns i 11 § ML, 8 § KL, 11 § EL och 9 § LXX, innebär i huvudsak följande.

1.4.2 Återbetalning av energiskatt

Mervärdesskattskyldiga äger rätt till återbetalning av energiskatt för andra mineraloljeprodukter än bensin samt för kolbränslen som förbrukats i näringsverksamheten eller används för framställning av värme som förbrukats i näringsverksamheten eller som levererats till verksamheten från fjärrvärmeverk eller annan registrerad värmeproducent. Motsvarande regler gäller för den energiskatt som utgått för elektrisk kraft, dock att återbetalning i detta fall inte utgår till samtliga näringsidkare. De näringsidkare som inte är berättigade till återbetalning anges i en bilaga till EL. Det rör sig bl.a. om advokater, arkitekter och näringsidkare som bedriver biograf- och teaterverksamhet.

Energiskatt på mineraloljeprodukter som använts som motorbränslen återbetalas endast till de näringsidkare som bedriver lant- eller skogsbruk, trädgårdsnäring eller mudderverksamhet. Återbetalning av skatten på bränslen som används i registrerade motorfordon medges dock inte.

De danska bestämmelserna innebär alltså att industrin endast erlägger energiskatt på motorbränslen, medan all övrig förbrukning av bränslen och elektrisk kraft är befriad från energiskatter.

1.4.3 Återbetalning av koldioxidskatt

Generell återbetalning

Mineraloljeprodukter och kolbränslen som används för andra ändamål än som motorbränslen eller för uppvärmning eller för framställning av skattepliktig elektrisk kraft är befriade från koldioxidskatt. Vad gäller resterande del av energiförbrukningen, dock ej den del som använts som motorbränslen, äger de mervärdesskattskyldiga rätt till återbetalning med 50 % av den erlagda koldioxidskatten.

Även hälften av den skatt som tagits ut för elektrisk kraft, som förbrukats av mervärdesskattskyldiga, återbetalas.

Ytterligare återbetalning för energiintensiv industri

Energiintensiva näringsverksamheter har möjlighet att få tillbaka ytterligare delar av den erlagda koldioxidskatten genom s.k. refusion (9 § LKX). Denna möjlighet gäller dock inte skatt på motorbränslen. Underlaget för beräkningen av den ytterligare återbetalningen (refusionsgrundlaget) utgörs av värdet av näringsverksamhetens försäljningsintäkter med avdrag för inköp o.dyl. – eller med andra ord verksamhetens försäljningsvärde.

Utöver den nyss nämnda 50-procentiga återbetalningen kan mervärdesskattskyldiga få tillbaka 50 % av den del av skatten som överstiger 1 % av refusionsgrundlaget, 75 % av den del som överstiger 2 % och slutligen 90 % av den del av koldioxidskatten som överstiger 3 % av refusionsgrundlaget.

Minimiskattesatserna enligt direktiv 92/82/EEG motsvarar för tjock eldningsolja ca 0,11 DKK per liter och för lätt eldningsolja ca 0,05 DKK per liter. Med hänsyn till att dessa minimiskattesatser inte får underskridas, får återbetalning beträffande dessa bränsleslag endast ske efter att avdrag skett från det återbetalningsberättigade beloppen med 0,11 DKK per liter respektive 0,05 DKK per liter. Dessa avdrag görs dock inte beträffande den koldioxidskatt som avser energiförbrukning som ägt rum inom lant- och skogsbruk, trädgårdsnäring samt mudderverksamhet.

Vare sig energi- eller koldioxidskatt utgår på naturgas. Naturgas distribueras dock via statliga företag och priset på naturgas sätts så att det motsvarar priset för motsvarande oljeprodukt, inklusive aktuella skatter. Naturgas kan därför sägas belastas med en skuggskatt (skyggeavgift) som motsvarar energi- och koldioxidskatterna på oljeprodukterna. För att upprätthålla naturgasens konkurrenskraft i förhållande till mineraloljeprodukterna har mervärdesskattskyldiga möjlighet att få återbetalning i enlighet med refusionsreglerna. Detta sker genom att ett belopp om 0,11 DKK per normal kubikmeter naturgas räknas som skatt, varpå rätt till återbetalning föreligger.

De faktiska skattesatser, som till följd av de generella återbetalningsreglerna, gäller för mervärdesskattskyldiga, framgår av tabell 1.2.

Tabell 1.2 Faktisk skatt på bränslen som förbrukas av danska mervärdesskattskyldiga¹

Slag av produkt	Energiskatt	Koldioxidskatt	
		DKK	SEK
Dieselolja, fotogen och lätt eldningsolja som används för annat ändamål än som motorbränsle per liter	0	0,135	0,16
Tjock eldningsolja per 1 000 kg	0	160	190
Fyrningstjære per 1 000 kg	0	140	170
Gasol som används för annat ändamål än som motorbränsle per kg	0	0,15	0,18
Raffinaderigas per kg	0	0,145	0,17
Petroleumkoks per ton	0	161,50	194
Stenkol per ton	0	121	145
Brunkol per ton	0	89	107
Elektrisk kraft per kWh	0	0,05	0,06

1. Skattesatserna aktuella per 1994-03-08.

1.5 Bidrag till energiintensiv industri

Förutom de möjligheter till återbetalning av koldioxidskatten som nämnts i föregående avsnitt, kan även näringsidkare som driver energiintensiva verksamheter få särskilda bidrag. Bestämmelserna om detta finns i Lov nr.1 af 3. januar 1992 om statstilskud til dækning af udgifter til kuldioxidafgift i visse virksomheder med et stort energiforbrug.

Om koldioxidskatten för en mervärdesskattskyldig uppgår till mer än 3 % av refusionsgrundlaget har han möjlighet att söka ett särskilt bidrag. Detta kan täcka den del av koldioxidskatten som överstiger 1 % av grundlaget och som inte återburits genom de sedvanliga återbetalningsreglerna. Det särskilda bidraget avser dock inte att täcka koldioxidskatt som belöper på motorbränslen och endast belopp som överstiger 10 000 kr per år betalas ut.

En förutsättning för att beviljas det särskilda bidraget är att näringsidkaren åtar sig att vidta de åtgärder för att minska åtgången av energi inom verksamheten, som en statlig energirådgivare – efter inspektion av verksamheten – föreskrivit. Kontinuerlig kontroll sker av att föreskrifterna följs.

Vad gäller växthusnäringen finns – inom ramen för den aktuella lagen – särskilda möjligheter till bidrag, som täcker företagens utgifter för koldioxid-skatt.

1.6 Skatt på elektrisk kraft

Reglerna för uttag av energiskatt på elektrisk kraft har ovan berörts i respektive avsnitt. Härutöver kan dock vissa ytterligare bestämmelser vad gäller detta energislag nämnas.

Skyldig att betala skatt på elektrisk kraft är den som landet distribuerar kraft till förbrukning inom landet. Skatt utgår dock inte på elektrisk kraft som

1. framställs i en produktionsanläggning, vars kapacitet understiger 150 KW,
2. framställs och förbrukas i tåg, fartyg, luftfartyg eller andra transportmedel,
3. framställs genom vindkraft, vattenkraft, biogas eller annan liknande energi (anden vedvarende energi) och som förbrukas av producenten eller som
4. framställs i ett reservkraftaggregat.

Producenter – som framställer elektrisk kraft genom vindkraft, vattenkraft, biogas och liknande energislag och levererar denna kraft till elförsörjningsnätet – kan ansöka om bidrag med 0,23 DKK per kWh⁴ för den elektrisk kraft som framställs på detta sätt. Bidrag medges dock inte för den elkraft, för vilken skatten återbetalats med stöd om reglerna för återbetalning till mervärdesskattskyldiga.

2 Beskattningen i Finland

2.1 Skattebasen och skattebelopp

Punktskatt tas i Finland ut på bränslen i form av dels grundaccis, dels tilläggsaccis. Fiskala hänsyn ligger bakom grundaccisen, medan miljöpolitiska skäl varit avgörande för tilläggsaccisens utformning. Bestämmelserna finns i lagen om bränsleaccis (17.12.1982/948) och de produkter som beskattas är kolbränslen, torv, bensin, dieselolja, lätt och tung eldningsolja samt naturgas. De skattesatser som trädde i kraft den 1 januari 1994 grundar sig på ett i viss mån nytt synsätt på energibeskattningsens struktur. Numera bestäms grundaccisen efter bränslenas energiinnehåll, medan produkternas kolinnehåll motiverar

⁴ Uppgiften aktuell per november 1993.

skattenivån på tilläggsaccisen. Torv är dock befriat från den skatt som fastställs på basis av kolhalten (grundaccisen).

Skatten på bensin har sedan länge varit differentierad beroende på blyinnehållet. Fr.o.m. den 1 juli 1993 gäller dock även en ytterligare indelning genom att en – i förhållande till grundkvaliteten – lägre skattesats gäller för svavelfri dieselolja. En motsvarande indelning finns även för bensin, som antingen hänförs till grundkvalitet eller reformulerad kvalitet.

Den 1 januari 1993 införde Finland skatt på elektrisk kraft. Bestämmelserna om denna skatt fanns i lagen om accis på elström. Skattebasen utgjordes av elektrisk nettoenergi som producerats i landet samt för importerad elektrisk energi. Grundaccisen utgjordes av 1,5 penni per kWh och för elektrisk kraft som producerats med kärnkraft samt för importerad elektrisk kraft togs utöver grundaccisen även ut tilläggsaccis med 0,62 penni per kWh. Elektrisk kraft som användes vid tillverkningen av viktiga finska exportprodukter – som t.ex. massa- och papper, cement, kalk och metaller – undantogs dock från beskattning.

Redan den 1 januari 1994 genomfördes dock omfattande förändringar vad gällde beskattningen av elektrisk kraft. Reglerna finns numera i 1 a § lagen om bränsleaccis och innebär att skatt tas ut enbart på elektrisk kraft som produceras med kärnkraft eller vattenkraft samt på importerad elkraft. Elektrisk kraft som produceras i en generator vars effekt understiger två megavoltampere beskattas dock inte. De särskilda reglerna om skattefrihet för förbrukning inom viss industri har slopats och i dag gäller motsvarande regler för uttag av skatt på elektrisk kraft som för skatt på bränslen (se vidare nedan).

Skattesatserna för olika bränslen och för elektrisk kraft redovisas i tabell 2.1 nedan.

2.2 Undantag från beskattning

6 § lagen om bränsleaccis reglerar de fall då skatt (accis) inte skall tas ut. Därvid kan särskilt nämnas att skattefrihet enligt 6 § 6 gäller för "bränsle som används såsom råämne eller hjälpprodukt vid industriell produktion eller så att det förbrukas direkt vid första användningen då en vara tillverkas". Enligt 6 § 7 skall skatt inte tas ut för bränsle som förbrukas i fartyg eller luftfartyg i utrikestrafik. Skattefrihet gäller också för bränsle som används i fiskefartyg som bedriver fiske utanför Finlands territorialvattengräns. Till följd av 6 § 4 tas inte skatt ut för bränslen som används i inrikes lufttrafik som bedrivs yrkesmässigt samt i försvarets och gränsbevakningens flygverksamhet. I övrigt reglerar bestämmelserna i 6 § lagen om bränsleaccis främst olika förhållanden i samband med export och import av bränslen.

Tabell 2.1 Skatter på bränslen och elektrisk kraft i Finland 1994-01-01¹

Slag av produkt	Grundaccis		Tilläggsaccis		Summa skatt	
	FM	SEK	FM	SEK	FM	SEK
Blyfri bensin per liter						
— grundkvalitet	2,36	3,30	0,071	0,10	2,431	3,40
— reformulerad	2,31	3,23	0,071	0,10	2,381	3,33
Blyad bensin per liter						
— grundkvalitet	2,81	3,93	0,071	0,10	2,881	4,03
— reformulerad	2,76	3,86	0,071	0,10	2,831	3,96
Diesellojja per liter						
— grundkvalitet	1,10	1,54	0,078	0,11	1,178	1,65
— svavelfri kvalitet	0,95	1,33	0,078	0,11	1,028	1,44
Lätt eldningsolja per 1 000 liter	42	59	80	112	122	171
Tjock eldningsolja per 1 000 kg	25	35	93	130	118	165
Kolbränslen per 1 000 kg	—	—	67,20	94	67,20	94
Torv per MWh	—	—	2,10	2,94	2,10	2,94
Naturgas per 1 000 m ³	—	—	65	91	65	91
Elektrisk kraft per kWh						
— producerad med kärnkraft	0,015	0,021	0,006	0,008	0,021	0,029
— producerad med vattenkraft	—	—	0,002	0,003	0,002	0,003
— importerad	0,007	0,010	0,006	0,008	0,013	0,018

1. Använd växelkurs: 100 FM = 140 SEK.

3 Beskattningen i Norge⁵

3.1 Skatt på elektrisk kraft

Skatt med 5,1 norska öre per kWh tas ut på förbrukning av elektrisk kraft. Skattefrihet gäller dock i vissa nordligare delar av landet (Finnmarken och en del kommuner i Nord-Troms).

Redan tidigare har förbrukning av elektrisk kraft som ägt rum i energiintensiv industri samt träförädlings- och växthusnäringarna varit helt befriad från skatt, medan övrig industri och gruvnäring erlagt reducerad skatt. Till energiintensiva industrier har räknats kemisk processindustri, järn- och stålhantering, tillverkning av ferrolere-

⁵ Källor: Kontakter med norska finansdepartementet; St.prp. nr. 1 (1993-94) for budsjettsterminen 1994 Finans- och tolldepartentet; Toll- och avgiftsdirektoratets kommentarer och anvisningar (publicerade i toll- och avgiftsdirektoratets Rundskriv nr. 10/1993 S [elektrisk kraft], nr 11/1993 S [mineraloljor], nr 13/1993 S [bensin] samt nr 16/1993 S [kolbränslen].

ringar, aluminium och andra metaller. Fr.o.m. den 1 januari 1994 har dock skattefriheten utvidgats till att avse all industriell verksamhet (inklusive gruvnäringen).

Förbrukning av elektrisk kraft är vidare skattefri då kraften

1. levereras i omedelbar anslutning till framställning av elektrisk kraft (t.ex. för belysning och uppvärmning av kraftstationer samt drift av pumpar),
2. framställs vid en energiåtervinningsanläggning eller i en mottrycksanläggning,
3. framställs i en anläggning vars märkeffekt är mindre än 100 kilovoltampere,
4. framställs i ett reservkraftaggregat när normal kraftförsörjning har slagits ut,
5. framställs och förbrukas i transportmedel,
6. levereras till förbrukare som kan ersätta kraften fullt ut genom att tillfälligt använda andra kraftkällor när
 - a) kraftleverantören vid behov kopplar av krafttillförseln eller
 - b) kraften framställs av förbrukaren själv.

Undantaget enligt 6 ovan avser skattebefrielse för elektrisk kraft som används i s.k. avkopplingsbara elpannor. En motsvarande skattebefrielse gällde i Sverige fram till den 1 juli 1991.

Den 1 januari 1993 genomfördes en omläggning av den norska beskattningen av elektrisk kraft. Denna innebar att en skatt på produktionen av elektrisk kraft infördes utöver den tidigare skatten på förbrukning av kraft.

Produktionsskatten tas ut för elektrisk kraft som framställs i ett vattenkraftverk med en samlad generatoreffekt om minst 1500 kilovoltampere. Skatten beräknas på ett särskilt underlag och uppgår till 1,22 norska öre per kWh. Skatteunderlaget utgör 1/15 av kraftverkets samlade kraftproduktion under en 15-årsperiod. Skatten för 1993 beräknades för alla kraftverk utifrån en genomsnittlig produktion under åren 1976 – 1990 och avgiftsunderlaget uppdateras därefter årligen. Skatten för år 1994 beräknas således efter den genomsnittliga produktionen under åren 1977 – 1991.

Vad gäller kraftverk som tas i drift i framtiden sker inget skatteuttag under de tre första åren och därefter sker en gradvis ökning av skatten över en 15-årsperiod. Bestämmelserna innebär att kraftverk som tagits i drift efter 1976 får en skattelättnad som successivt minskas för att helt upphöra efter det att verket varit i drift i 18 år. Möjlighet finns till nedsättning av skatteunderlaget i de fall då produktionen under skatteåret är väsentligt lägre än vad den varit under 15-årsperioden.

3.2 Skatt på kolbränslen

En koldioxidskatt infördes den 1 juli 1992 på kol och koks som används för energjalstring och skattesatsen uppgår f.n. till 410 NOK per ton. Det skattepliktiga området överensstämmer med vad som gäller beskattning av motsvarande bränslen i Sverige (kolbränslen ur KN-nr 2701, 2702 och 2704). Härutöver beskattas dock i Norge även koks av stenkoltjärbeck och andra mineraltjärbeck (KN-nr 2708 20 00) samt petroleumkoks (KN-nr 2713 11 00 och 2713 12 00).

Skatten omfattar inte kolbränslen som används som reduktionsmedel eller råvaror i industriella processer. Även om kolbränsle inte ingår kemiskt oförändrat i en färdig produkt, kan skattebefrielse medges. Detta är under förutsättning att bränslet används för sådan uppvärmning eller smältning som är ett nödvändigt led i produktionsprocessen. Skattefrihet medges dock endast för den mängd bränsle som är nödvändig för att reduktionsprocessen skall kunna genomföras. De norska myndigheterna har inte funnit anledning att skattebelägga restprodukter som uppkommer i samband med de angivna processerna.

Vidare undantas från beskattning kolbränsle som förbrukas vid framställning av klinker i cement- och lecatillverkning. I undantaget innefattas även bränsle som förbrukas i samband med bränning av råmjöl till klinker i roterugn.

Slutligen gäller också skattefrihet för kolbränslen som förbrukas i industriella processer på sådant sätt att utsläpp av koldioxid inte äger rum eller är av väsentligt lägre omfattning än vad som följer av mängden insatt kolbränsle. I de fall som avses ingår inte kolet kemiskt sett i den färdiga produkten. De industriella processer som främst kan bli aktuella i sammanhanget är järn- och stålframställning. Toll – og avgiftsdirektoratet anser att skattefrihet kan medges för de delar av processen som börjar med sintring och slutar med råjärn, stål, legeringar m.m. Avdragsmöjligheten omfattar således inte den vidare förädling som sker genom t.ex. stränggjutning och valsning.

3.3 Skatt på mineraloljor

3.3.1 Bensin

Skatt utgår på bensin oavsett användningsområde. Bensinskatten har sedan 1986 varit differentierad med hänsyn till produktens blyinnehåll. Den särskilda koldioxidskatten som den 1 januari 1991 infördes på mineraloljor omfattar även bensin, dock att skattesatsen är högre för bensin.

Skatten för blyad bensin uppgår totalt till 4,60 NOK per liter och för blyfri bensin till 3,94 NOK per liter. Av beloppen utgör 0,82 NOK koldioxidskatt. Bensinskatt tas ut även för andra mineraloljor än dieselloja och flygfotogen, som kan användas som motorbränsle.

Bensin, som har särskilt goda miljöegenskaper och som är avsedd att användas som bränsle i motorsågar och andra arbetsredskap med tvåtaktsmotorer, undantas sedan den 1 januari 1993 från skatteplikt.

Skattefrihet gäller vidare för bensin som

1. förs ut ur landet (minst 400 liter),
2. förbrukats i andra luftfartyg är de som tillhör försvarsmakten,
3. förbrukats i fartyg och snöskotrar som tillhör bofasta i väglösa områden,
4. förbrukats i motorfordon eller fartyg som tillhör diplomatiska företrädare för utländska beskickningar,

5. förbrukats för tekniska och medicinska ändamål och inte kan användas för drift av förbränningsmotorer,
6. levererats för förbrukning i havsområden utanför norsk territorialvattengräns i samband med forskning och utvinning av naturfyndigheter.

3.3.2 Andra mineraloljor än bensin

Mineraloljeskatt tas i Norge ut för fotogen, diesel- och eldningsoljor samt andra mineraloljor som kan användas för uppvärmning. Flygfotogen är dock undantagen från skatt. Mineraloljeskatten består av två komponenter, dels en koldioxidskatt, dels en tilläggsskatt som beräknas efter produktens svavelhalt.

Koldioxidskatten uppgår till 0,205 NOK per liter för olja som förbrukas inom trädförädlingsindustrin samt i samband med tillverkning av fiskmjöl och fiskolja och med 0,41 NOK per liter för övriga förbrukare. Till trädförädlingsindustri hänförs i Norge tillverkning av pappersmassa, papper och papp, dvs. vad som i Sverige vanligen kallas pappers- och cellulosaindustri.

Tilläggsskatt tas inte ut för oljor, vars svavelhalt understiger 0,05 viktprocent. I övrigt utgår tilläggsskatt med 0,07 NOK per liter för varje påbörjad andel av 0,25 viktprocent svavel i oljan. Befrielse från eller nedsättning av tilläggsskatten kan dock ges om svavelutsläppen begränsas genom reningsåtgärder.

Koldioxidskatt och tilläggsskatt tas inte ut för mineraloljor som

1. förs ut ur landet (minst 4 000 liter),
2. levereras till förbrukning i fartyg i utrikes trafik,
3. levereras till förbrukning i fartyg som bedriver fiske eller fångst i vatten belägna minst 250 nautiska mil utanför den norska kusten (dock inte i Nordsjön, Skagerrak, Kattegatt eller Östersjön),
4. levereras till förbrukning ombord på anläggningar som har anknytning till utvinning av naturfyndigheter i havsområdet utanför den norska territorialvattengränsen samt i specialfartyg som används i samband med sådan verksamhet,
5. levereras till frihamn (transitt-/frilager),
6. förbrukas som råvara i industriell verksamhet i de fall då mineraloljan i sin helhet ingår oförändrad i den färdiga produkten.

Vidare gäller frihet från koldioxidskatt för mineraloljor som levereras till förbrukning i fartyg som yrkesmässigt bedriver inrikes godstransport eller i registrerade fiskefartyg som bedriver fiske eller fångst.

Den 1 oktober 1993 ersattes den tidigare kilometerskatten i Norge med en särskild dieseloljeskatt (autodieselavgift), som tas ut med 2,45 NOK per liter för mineralolja som är avsedd att användas för drift av motorfordon. Dieselskatt tas dock inte ut för sådan olja som används för drift av bussar i yrkesmässig trafik, traktorer, motorredskap och motorfordon som används inom inhägnat område.

I St.prp. för budgetåret 1994 föreslogs att skatt skulle införas på gasol och naturgas, som används för drift av motorfordon. Förslaget godkändes dock inte av stortinget.

Norska intressenter utvinna oljefyndigheter på kontinentalsockeln. Koldioxidskatt skall i sådana fall betalas, för gas med 0,82 NOK per standardkubikmeter och för olja eller kondenserade gas med 0,82 NOK per liter. Skattefrihet gäller för produkter som förbränns eller släpps ut i samband med skapandet av borrhål.

3.3.3 Smörjoljor

I Norge infördes en skatt på smörjoljor den 1 maj 1988. Skatten tas ut på olika typer av smörjoljor (motor- och giroljor, industri- eller smöreoljor och hydrauliska oljor) och har sedan införandet utgått med 0,50 NOK per liter. Skatten var avsedd att gälla endast tillfälligt och bidra till finansieringen av ett bättre system för insamlande och tillvaratagande av spilloljor (använda smörjoljor). Avsikten var att oljebranschen genom frivilliga åtaganden framledes skulle påta sig ett ansvar för omhändertagandet av oljeavfallet, vilket skulle medföra att skatten inte längre behövde tas ut.

Förhandlingar mellan norska myndigheter och oljebranschen ledde dock inte till någon lösning av problemen med avfallshanteringen. Skattereglerna för de aktuella oljeprodukterna har därför ändrats fr. o. m. den 1 januari 1994. Skatten för smörjoljor har höjts till 1,00 NOK per liter och full återbetalning sker av skatten på spillolja som lämnas till en godkänd avfallsanläggning.

Tabell 3.1 Skatter på bränslen och elektrisk kraft i Norge 1994-01-01¹

Slag av produkt	Grundskatter		Koldioxidskatt		Summa skatt	
	NOK	SEK	NOK	SEK	NOK	SEK
Blyfri bensin per liter	3,12	3,43	0,82	0,90	3,94	4,33
Blyad bensin per liter	3,78	4,16	0,82	0,90	4,60	5,06
Dieselolja, eldningsoljor, fotogen och andra mineraloljor per liter						
— drift av motorfordon	2,45	2,70	0,41	0,45	2,86	3,15
— annan förbrukning						
— viss industri	—	—	0,205	0,226	0,205	0,226
— övriga förbrukare	—	—	0,41	0,451	0,41	0,451
Smörjoljor per liter	1,00	1,10	—	—	1,00	1,10
Kolbränslen per 1 000 kg ²	—	—	410	451	410	451
Elektrisk kraft per kWh						
— industriförbrukning	—	—	—	—	—	—
— övrig förbrukning	0,051	0,056	—	—	0,051	0,056

- Den redovisade skatten på elektrisk kraft avser förbrukningsskatten, därtill kommer även produktionsskatt. Utöver de redovisade skatterna tas även ut tilläggsskatt (svavelskatt) för fotogen, diesel- och eldningsoljor samt andra mineraloljor. Denna skatt uppgår till 0,07 NOK (ca 0,077 SEK) per liter för varje påbörjad andel av 0,25 viktprocent svavel i oljan.
- Skattefrihet gäller för förbrukning av kolbränslen i den norska cementindustrin.

4 Beskattningen i Frankrike⁶

4.1 Skatter och avgifter på mineraloljeprodukter

4.1.1 Taxe intérieure de consommation

Skatt tas i Frankrike ut på petroleumprodukter och på naturgas (taxes intérieures sur les produits pétroliers et le gaz naturel). Skatten på petroleumprodukter följer de aktuella direktiven på området (92/12/EEG, 92/81/EEG och 92/82/EEG). Bestämmelserna finns huvudsakligen i artikel 265 av Code des douanes.

Genom särskilt beslut av rådet⁷, har Frankrike emellertid getts rätt att behålla en del särbestämmelser i sin beskattning. Det rör sig om skattefrihet för bränslen, som används i taxibilar och möjlighet till vidare skattelättnader för flygbränslen än vad som följer av bestämmelserna i direktiv 92/81/EEG. Detta innebär att Frankrike bl.a. skattebefriar jetbensin och flygfotogen, oavsett om användningen sker vid privat eller yrkesmässig flygtrafik samt tillämpar en lägre skattesats än minimiskattenivån för viss typ av flygbensin (80/87 NO). Skattefriheten för bränslen som används i taxibilar är begränsad till maximalt 5 000 liter per fordon och år.

Vidare får Frankrike, t.o.m. utgången av år 1994, ta ut lägre skatter för bränslen som förbrukas på Korsika och slutligen finns även möjlighet att tillämpa skattelättnader för vissa specifika användningsområden i syfte att gynna avfolkningsbygder. Frankrike tillämpar med stöd därav skattebefrielse för bränslen, som används för drift av varubussar i glesbygd (maximalt 1 500 liter bränsle per företag och år).

Frankrike tillämpar skattelättnader eller i vissa fall skattefrihet för vissa typer av mineraloljeprodukter, som används för särskilt angivna ändamål.

Lätt eldningsolja (KN-nr 2710 00 69) som färgats röd får användas i stationära motorer samt för drift av bl.a. tåg, kranar, jordbrukstraktorer och andra jordbruksredskap.

Carburéacteurs – varmed avses produkter ur KN-nr 2710 00 37 och 2710 00 51, dvs. jetbensin och flygfotogen – som används som drivmedel i luftfartyg är helt befriade från skatt. Motsvarande skattefrihet gäller för sådana bränslen som förbrukas i samband med tillverkning, justering, provning eller underhåll av flygplanens gasturbiner, medan en reducerad skattesats tillämpas om de används i andra stationära motorer, i tåg eller i amfibieflygplan som används uteslutande på vatten. Alla bränslen som förbrukas i flygplan i utrikestrafik eller flygning över havet är skattefria.

⁶ Skattesatser aktuella per 1994-01-11, för elektrisk kraft dock för fjärde kvartalet 1992. Övriga uppgifter om avgifter aktuella per 1993-03-15. Källor: "Guide Pratique de la réglementation pétrolière Mai 1993", utgiven av Comité Professionnel du Pétrole; "Energy Prices and Taxes Fourth Quarter 1992", utgiven av International Energy Agency, Organization for Economic Co-operation and Development (OECD); uppgifter från svenska ambassaden i Paris.

⁷ Rådsbeslut 92/510/EEG den 19 oktober 1992 (EGT nr L 316 31.10.1992 s. 16).

Skatt tas inte ut för fartygsbränslen som förbrukas i fartyg till havs eller i trafik på floderna Rhen eller Mosel. Skattefriheten gäller dock endast fartyg i yrkesmässig trafik.

Vissa lättoljor är skattebefriade när de används som bränsle i samband med framställning av väterika syntetiska gaser inom den petrokemiska industrin.

En lägre skattesats gäller för gasol, som används för drift av oregistrerade fordon utanför det allmänna vägnätet, vid byggnadsarbeten, väg- och vattenbyggnad samt vid allmänna arbeten.

De skattesatser som gäller för olika petroleumprodukter framgår av tabell 4.1.

4.1.2 Skattefrihet för biobränslen

Den franska regeringen har beslutat att under åren 1992 – 1996 slopa skatten på biobränslen som blandas i bensin, dieselolja eller lätt eldningsolja. Etanol som blandas i bensin får skattebefrielse motsvarande skatten för blyfri bensin och för bioestrar som blandas i dieselolja eller lätt eldningsolja erhålls skattereduktion motsvarande skatten för drivmedelsanvändning. Mervärdesskatt tas dock alltså ut för de aktuella biobränslena.

På den franska marknaden förekommer etanol från sockerbetor och vete samt etyltertiärbutyleter (ETBE) från etanol. Etanol och ETBE blandas i bensin och enligt nuvarande franska bestämmelser får bensin maximalt innehålla 5 % etanol respektive 15 % ETBE. Rapsoljemetylester (RME) används för inblandning i dieselolja och lätt eldningsolja (maximal tillåten halt av RME är 5 %). Försök pågår även med inblandning av högre halter RME (mellan 20 och 100 %) vid drift av bussar, traktorer och lastbilar⁸.

4.1.3 Särskilda avgifter

Även vissa särskilda – mindre – avgifter tas ut på olika mineraloljeprodukter. Det rör sig i huvudsak om följande avgifter.

Oljeprodukter och gasol beläggs med en avgift till det franska petroleuminstitutet (l'Institut français du pétrole). Avgiften uppgår till 0,0155 FF per liter bensin och dieselolja och fotogen för motordrift, 0,011 FF per liter lätt eldningsolja, eldningsfotogen och white-spirit (en typ av lacknafta) som används som bränsle, 11,70 FF per 1 000 kg tjock eldningsolja samt med 48,40 FF per 1 000 kg gasol som används för motordrift.

En avgift till "Comité professionnel de la distribution de carburants" tas ut för bensin och dieselolja för fordonsdrift med 0,001 FF per liter. Bensin belastas med en avgift om 0,009 FF per liter i syfte att bidra till en mineraloljefond (Redevance fonds de soutien aux hydrocarbures).

⁸ Användning av nya drivmedel i Europa, rapport av Svenska Drivmedelskonsulter AB, februari 1994.

4.1.4 Miljöavgift

1985 införde Frankrike en avgift på bl.a. svaveloxid- och kväveoxidutsläpp från större förbränningsanläggningar (taxe parafiscale sur la pollution atmosphérique). Avgiften uppgår till 150 FF per ton utsläpp.

4.1.5 Skatt på naturgas

Industrier, som förbrukar mer än 5 miljoner kWh naturgas per år, påförs en skatt på den överskjutande förbrukningen. Det rör sig om 6,81 FF per 1 000 kWh. Naturgas som används som drivmedel beskattas med 61,59 FF per 100 m³.

4.2 Skatt på elektrisk kraft

Någon statlig skatt tas inte ut på elektrisk kraft i Frankrike, däremot förekommer lokala skatter. De kommunala skatterna varierar mellan 0 – 8 % och de departementala mellan 0 – 4 %. Dessa skatter tas dock endast ut på förbrukning som understiger 250 kilovoltampere (kVA). För förbrukning upp till 36 kVA tas skatt ut med 80 % av priset exklusive skatt samt för förbrukning mellan 36 och 250 kVA med 30 %. Ett nationellt genomsnitt på skattesatsen på elektrisk kraft är ca 0,5 % för huvuddelen av industrisektorn och ca 7,5 % för hushållsförbrukning.

Tabell 4.1 Skatter på bränslen i Frankrike 1994-01-11

Slag av produkt	Skatt ¹	
	FF	SEK
Blyfri bensin per liter	3,2950	4,61
Blyad bensin per liter	3,63	5,08
Flygbensin per liter	1,9528	2,73
Annan bensin ² per liter	3,471	4,86
Dieselolja och lätt eldningsolja per liter		
— motorbränsle	2,1022	2,94
— uppvärmning och särskilda ändamål ³	0,4759	0,67
Jetbensin per liter		
— motorbränsle	3,471	4,86
— särskilda ändamål ⁴	0,1358	0,19
Fotogen per liter		
— motorbränsle	2,1022	2,94
— uppvärmning	0,4759	0,67
— särskilda ändamål ⁵	0,1358	0,19
White-spirit per liter	0,4759	0,67
Tjock eldningsolja per 1 000 kg		
— svavelhalt < 2 %	101,30	142
— svavelhalt > 2 %	140,10	196
Gasol per 1 000 kg		
— drift av motorfordon	2 415,60	3 382
— särskilda ändamål ⁶	241,20	338
— uppvärmning	0	0
Naturgas		
— drift av motorfordon per 100 m ³	61,59	86
— andra ändamål per 1 000 kWh	6,81	9,54

1. Använd växelkurs: 100 FF = 140 SEK.

2. Bl.a. flygbensin 80/87 NO.

3. Reducerad skattesats gäller för dieselolja och lätt eldningsolja som förbrukas i stationära motorer samt för drift av bl.a. tåg, kranar, jordbrukstraktorer och andra jordbruksredskap.

4. Reducerad skattesats gäller för jetbensin som förbrukas i andra stationära motorer, i tåg eller i amfibieflygplan som används uteslutande på vatten.

5. Reducerad skattesats gäller för flygfotogen som förbrukas i andra stationära motorer, i tåg eller i amfibieflygplan som används uteslutande på vatten.

6. Reducerad skatt gäller för gasol, som används för drift av stationära motorer eller för drift av oregistrerade motorfordon eller motorredskap, som är avsedda att användas utanför allmän väg, inom byggnadssektorn, vägg- och vatten samt vid offentliga arbeten.

5 Beskattningen i Nederländerna

5.1 Punktskatt på mineraloljeprodukter

I Nederländerna tas punktskatt ut på mineraloljeprodukter i enlighet med de regler som gäller enligt direktiv 92/12/EEG, 92/81/EEG, 92/82/EEG. Nederländerna har dock genom särskilt beslut av rådet⁹ getts rätt att undanta gasol och metan från beskattning. Vidare har Nederländerna fått tillstånd att skattebefria mineraloljeprodukter som används för vissa speciella ändamål. Det rör sig om produkter som används inom avsaltninganläggningar, i samband med torrläggning av översvåmningsdrabbade områden samt inom försvarsmakten. Undantag från beskattning får även göras för prover av mineraloljeprodukter, som skall användas för analyser och andra vetenskapliga ändamål.

5.2 Miljöskatt på bränslen

Nederländerna tar sedan 1988 ut även en s.k. miljöskatt på bränslen och skattebasen för denna skatt är betydligt vidare än den sedvanliga punktskatten. I Nederländerna anses miljöskatten inte definitionsmässigt som en punktskatt. Förutom bensen, dieselolja, eldningsolja och fotogen tas miljöskatten ut även för kol, naturgas, industrigaser och återstoder som används som bränslen inom den petrokemiska industrin. I den holländska miljöskattelagstiftningen görs en skillnad mellan gas och återstodsbränslen. Gas innefattar naturgas, masugns-gas, koksugns-gas, kolgas och raffinaderigas, medan med återstodsbränslen avses petroleumkoks samt flytande och gasformiga bränslen som uppkommer i raffinaderier och annan petrokemisk industri. Ett exempel på ett flytande återstodsbränsle är tjära, medan vätgas är ett gasformigt återstodsbränsle.

Miljöskatt tas ut på gaser, oavsett om de använts inom den anläggning där de framställts eller om de säljs till utomstående förbrukare. Vad gäller återstodsbränslen tas dock miljöskatt ut endast för förbrukning inom den anläggning där de framställts. Vissa volymgränser tillämpas dock, vilket innebär att skatt endast utgår om mer än 1 000 ton petroleumkoks, 10 ton flytande återstodsbränslen eller 5 000 GJ gasformigt återstodsbränsle används. Skatt tas alltså inte ut vid försäljning av återstodsbränsle till utomstående förbrukare. Detta uppges dock endast ske i sällsynta fall och omfatta mycket begränsade volymer.

Det holländska parlamentets andra kammare beslutade under hösten 1993 om vissa temporära ändringar beträffande miljöskatten (för tiden 1994 – 1999). Ändringarna, som dock ännu inte har godkänts av parlamentets första kammare och alltså inte trätt i kraft, innebär följande. Skattefrihet skall

⁹ Rådsbeslut 92/510/EEG den 19 oktober 1992 (EGT nr L 316 31.10.1992 s. 16).

tillämpas för masugns gas, koksugns gas, raffinaderigas, petroleumkoks samt flytande och gasformiga återstoder som används som bränslen i den anläggning där de framställts. När bränslena säljs till utomstående förbrukare inträder dock skyldighet att betala miljöskatt. Anledningen till skattefriheten uppges vara ett önskemål att ge skattelättnader till företag inom de petrokemiska och metallurgiska industrierna som framställer de aktuella bränslena som ett led i sin industriella verksamhet¹⁰. Parlamentets andra kammare har beslutat om höjda skattesatser för miljöskatten, men dessa har – i avvaktan på beslut i första kammaren – ännu inte trätt i kraft.

Förbrukare av tjock eldningsolja och kol kan under vissa förutsättningar få återbetalning av miljöskatten. 2,25 HFL per ton bränsle – alltså knappt 10 % av skatten – betalas tillbaka till förbrukare som i närmare angiven grad minskat utsläppen av svavel från en anläggning. Full återbetalning av skatten görs om bränslena används för annat ändamål än som bränsle eller om de exporterats.

Det kan även nämnas att ett förslag är under behandling i det holländska parlamentets första kammare om att utvidga skattebasen för miljöskatten till att även omfatta uran 235 som används för att framställa elektrisk kraft i kärnkraftverk. Skattesatsen föreslås uppgå till 31,95 HFL per gram uran.

Skattesatserna för olika mineraloljeprodukter framgår av tabell 5.1.

5.3 Särskilda avgifter på vissa mineraloljeprodukter¹¹

En särskild avgift tas ut på bensin, dieselolja, lätt eldningsolja och fotogen i syfte att finansiera beredskapslager av dessa oljeprodukter. Avgiften uppgår till 13,50 HFL per 1 000 liter bränsle (motsvarande ca 5,8 öre per liter).

¹⁰ The Netherlands' Environmental Tax on Fuels - Questions and Answers, Ministry of Housing, Physical Planning and Environment, November 1993 (broschyr).

¹¹ Nivån på avgiften per augusti 1993.

Tabell 5.1 Skatter på bränslen i Nederländerna 1994-02-16¹

Slag av produkt	Punktskatt		Miljöskatt		Total skatt	
	HFL	SEK	HFL	SEK	HFL	SEK
Blyfri bensin per liter	1,0815	4,65	0,0241	0,10	1,106	4,75
Blyad bensin per liter	1,2193	5,24	0,0241	0,10	1,2434	5,34
Dieselolja och lätt eldningsolja per liter						
— motorbränsle	0,6352	2,73	0,0266	0,11	0,6618	2,84
— uppvärmning	0,1026	0,44	0,0266	0,11	0,1292	0,55
Fotogen per liter	0,1026	0,44	0,0265	0,11	0,1291	0,55
Tjock eldningsolja per 1 000 kg	34,24	147	31,04	133	65,28	280
Gasol per 1 000 kg	78,72	338	31,83	137	110,55	475
Kol per 1 000 kg	—	—	22,64	97	22,64	97
Naturgas per 1 000 m ³						
— årsförbrukning < 10 milj. m ³	—	—	20,79	89	20,79	89
— årsförbrukning > 10 milj. m ³	—	—	13,67	59	13,67	59
Masugns gas, koksugns gas, kolgas och raffinaderigas per 1 000 GJ	—	—	220,57	948	220,57	948
Återstodsbränslen						
— petroleumkoks per 1 000 kg	—	—	31,03	133	31,03	133
— flytande bränslen per 1 000 kg	—	—	31,04	133	31,04	133
— gasformiga bränslen per 1 000 GJ	—	—	220,57	948	220,57	948

1. Använd växelkurs: 100 HFL = 430 SEK.

6 Beskattningen i Storbritannien

Skatt tas i Storbritannien ut på mineraloljeprodukter och bestämmelserna om skatten finns i Hydrocarbon Duties Act 1979 samt i olika s.k. Statutory Instruments. Gasformiga kolväten beskattas dock endast om de används som drivmedel i motorfordon som används på allmän väg (road fuel).

Skattereglerna stämmer överens med de EG-direktiv som finns på området. Genom särskilt beslut av rådet¹², har Storbritannien dock beviljats rätt till att behålla en del särbestämmelser i sin beskattning. Det rör sig om skattefrihet eller skattenedsättning för mineraloljeprodukter, som förbrukas i lokaltrafik-

¹² Rådsbeslut 92/510/EEG den 19 oktober 1992 (EGT nr L 316 31.10.1992 s. 16).

fordon och fritidsbåtar samt för drift av fyror. Storbritannien har även möjlighet att tillämpa en mer vidsträckt skattefrihet vad avser flygbränslen är vad som stadgas i direktiv 92/81/EEG.

Slutligen har Storbritannien också rätt att underlåta att ta ut skatt för gasol, naturgas och metan, som används som motorbränsle (motorfuel). Gasformiga kolväten¹³ beskattas sålunda i Storbritannien endast i den mån de används för drift av motordrivna fordon på allmän väg (road fuel). All annan användning (non-road use) är skattefri. Vad gäller stationära motorer och annan användning av motorbränslen är detta möjligt genom det särskilda undantaget. Medlemmarna i EG har rätt att tillämpa skattefrihet för gasol och metan som används för uppvärmningsändamål i och med att minimiskattesatsen för sådant bruk satts till 0 ECU (se artikel 7 i direktiv 92/82/EEG). Detsamma gäller för övrigt fotogen som används för uppvärmning.

De brittiska skattebestämmelserna innefattar oreducerade skattesatser (unrebated rates of duty), från vilka skattenedsättning (rebate of duty) medges i vissa, särskilt angivna fall. Mineraloljeprodukterna delas skattemässigt in i tre grupper för vilka olika oreducerade skattesatser tillämpas. Det rör sig om flygbensin och gasol (0,1529 UKL per liter), blyad bensin och andra lättoljor (0,3314 per liter) samt tungoljor (0,2770 UKL per liter).

Generellt gäller att skattenedsättning inte medges när produkten används som drivmedel i motorfordon på allmän väg (fuel for road vehicles, road use). Med sådant drivmedel likställs skattemässigt även produkter som används som utdrygningsmedel (heavy oil composites intended for use as road fuel extenders). Vad gäller lättoljor tillämpas en lägre skattesats när oljan används för uppvärmning eller annat ändamål än drift av motordrivna fordon på allmän väg, medan skattedifferentieringen vad gäller tungoljor är beroende av vilken typ av olja det rör sig om.

Skattesatsen för blyfri bensin åstadkoms lagtekniskt genom en nedsättning av den skatt som tas ut för blyad bensin. Denaturerad sprit (power methylated spirits), vars huvudbeståndsdel är etanol, beläggs med samma skatt som gäller för blyad bensin. Detsamma gäller även "petrol substitutes", varmed avses andra flytande bränslen än mineraloljor och denaturerad sprit, som kan användas för drift av bensinmotorer¹⁴.

Skattesatserna för olika typer av produkter framgår av tabell 6.1. Det bör noteras att den brittiska definitionen av tungoljor (heavy oils) inte helt stämmer överens med den definition som ges i EG:s tulltaxa. Fotogen räknas i Storbritannien som en tungolja, medan den enligt tulltaxan hänförs till mellanolja.

¹³ Enligt 5 kap. 1 art. i Hydrocarbon Oil Duties Act 1979 avses sådana kolväten som är "... gaseous at a temperature of 15°C and under a pressure of 1013.25 millibars".

¹⁴ "Petrol substitute" definieras i 5 kap. 4 art. i Hydrocarbon Duties Act 1979 som "... any liquid intended to take the place of petrol as fuel for internal combustion piston engines, being neither hydrocarbon oil nor power methylated spirits".

Tabell 6.1 Skatter på bränslen i Storbritannien 1994-01-01

Slag av produkt	Skatt per liter ¹	
	UKL	SEK
<i>Lättoljor</i> ²		
Blyfri bensin	0,2832	3,40
Blyad bensin	0,3314	3,98
Flygbensin 0,1529	1,83	
Lätt flygfotogen		
Andra lättoljor		
— drift av motorfordon	0,3314	3,98
— uppvärmning/annan motordrift	0,01165	0,14
<i>Tungoljor</i> ³		
Tjock eldningsolja ⁴		
— drift av motorfordon	0,277	3,32
— uppvärmning/annan motordrift	0,01165	0,14
Dieselolja och lätt eldningsolja ⁵		
— drift av motorfordon	0,277	3,32
— uppvärmning/annan motordrift	0,01540	0,18
Fotogen och annan tjock olja		
— drift av flygplan	0	0
— drift av motorfordon	0,277	3,32
— uppvärmning/annan motordrift	0	0
<i>Gasol och andra gaser</i> ⁶		
— drift av motorfordon	0,1529	1,83
— uppvärmning/annan motordrift	0	0

1. Använd växelkurs: 1 UKL = 12 SEK.

2. Lättoljor (light oils) definieras i 5 kap. 1 art. av Hydrocarbon Oil Duties Act 1979 som "Hydrocarbon oil of which not less than 90 % by volume distils at a temperature not exceeding 210°C or which gives off an inflammable vapour at a temperature of less than 23 °C when tested in the manner prescribed by the Acts relating to petroleum."

3. Med tungoljor (heavy oils) avses i den brittiska skattelagstiftningen andra mineraloljeprodukter än lätta oljor (light oils).

4. Enligt 5 kap. 11 art. av Hydrocarbon Oil Duties Act 1979 definieras "fuel oil", som av oss översatts med tjock eldningsolja, enligt följande. "... heavy oil which either contains in solution an amount of hard asphalt of not less than 0.5 %; or contains in solution an amount of hard asphalt of not less than 0.1 % and has a closed flashpoint which does not exceed 150°C."

5. Gas oil, som av oss översatts med dieselolja och lätt eldningsolja definieras i 5 kap. 11 art. av Hydrocarbon Oil Duties Act 1979 enligt följande. "Gas oil means heavy oil of which not more than 50 % by volume distils at a temperature not exceeding 240°C and of which more than 50 % by volume distils at a temperature not exceeding 340°C."

6. Med gaser menas alla ämnen som är gasformiga vid 15°C och 101,325 kPa. Skattesatsen beräknas efter gasens volym i flytande form.

7 Beskattningen i Tyskland

7.1 Skatt på mineraloljeprodukter

Punktskatt (Mineralölsteuer) tas i Tyskland ut på mineraloljeprodukter i enlighet med de direktiv som finns på området (92/12/EEG, 92/81/EEG och 92/82/EEG). Tyskland beskattar dock även naturgas. Genom särskilt beslut av rådet¹⁵ har Tyskland fått rätt till att behålla två undantag från direktivens regler. Det rör sig om skattefrihet för avfallsgaser som används för uppvärmning samt för prov som tas av mineraloljeprodukter i vetenskapligt syfte.

Skatt tas inte ut för flygbensin, jetbensin eller flygfotogen som används för yrkesmässig luftbefordran av passagerare eller gods. Detsamma gäller när dessa bränslen förbrukas inom försvaret, av andra myndigheter eller av lufträddningstjänsten.

Dieselolja och lätt eldningsolja som används vid yrkesmässig sjöfart är undantagna från skatt.

De skattesatser som gäller för lätt eldningsolja, gasol och naturgas som används för uppvärmning tillämpas även när bränslena används i samband med framställningen av vissa gaser. Det rör sig om gaser ur KN-nr 2705, 2711 (t.ex. propan och metan) och 2901 (eten, propen m.fl.) som framställs för att användas för uppvärmningsändamål. Detta är en form av förtida beskattning av råvarorna i syfte att undvika beskattning när gaserna faktiskt används för uppvärmning. Lättoljor och mellanoljor som uteslutande förbrukas i samband med framställning av kolgas och andra gaser ur KN-nr 2705 beskattas med en lägre skattesats (36 DM per 1 000 liter).

Två skilda skattesatser tillämpas beträffande tjock eldningsolja. Skatt utgår med 55 DM per 1 000 kg om oljan används i samband med framställning av elektrisk kraft i anläggningar om mer än 1 MWh och med 30 DM per 1 000 kg om den förbrukas för för annan uppvärmning eller för framställning av gaser som nämnts i föregående stycke.

Skatt tas ut på samtliga produkter som helt eller delvis består av kolväten, när de är avsedda att användas för motordrift eller uppvärmning. Rena biobränslen – som t.ex. rapsolja – är således undantagna från beskattning, vilket i Tyskland ansetts möjligt med stöd av artikel 8.2 d i direktiv 92/81/EEG (skattelättnader för pilotprojekt).

De skattesatser som gäller för olika mineraloljeprodukter framgår av tabell 7.1.

¹⁵ Rådsbeslut 92/510/EEG den 19 oktober 1992 (EGT nr L 316 31.10.1992 s. 16).

7.2 Särskilda avgifter på vissa mineraloljeprodukter¹⁶

Särskilda, mindre, lagerhållningsavgifter (bevorratungsabgabe) tas ut på bensen, dieselolja och eldningsoljor. Avgiften uppgår till 9,60 DM per 1 000 kg bensen, till 8,64 DM per 1 000 kg dieselolja eller lätt eldningsolja samt till 7,50 DM per 1 000 kg tjock eldningsolja.

Tabell 7.1 Skatter på bränslen i Tyskland 1994-01-01

Slag av produkt	Skatt ¹	
	DM	SEK
Blyfri bensen per liter	0,98	4,70
Blyad bensen per liter	1,08	5,18
Dieselolja och lätt eldningsolja per liter		
— motordrift	0,62	2,98
— uppvärmning	0,08	0,384
Fotogen per liter	0,98	4,70
Tjock eldningsolja per 1 000 kg		
— framställning av elektrisk kraft	55	264
— uppvärmning	30	144
Vaselin, paraffin m.m. ² per 1 000 kg	15	72
Gasol per 1 000 kg		
— drift av motorfordon	612,50	2 940
— uppvärmning	50	240
— andra ändamål	1 863	8 942
Naturgas och andra gasformiga kolväten ³ per MWh		
— uppvärmning	3,60	17
— andra ändamål	47,60	228

1. Använd växelkurs: 100 DM = 480 SEK.
2. Produkter ur KN-nr 2712 10, 2712 20 00, 2712 90 31 - 2712 90 90 och ur KN-nr 2715.
3. Gasformiga kolväten ur KN-nr 2711 och 2901.

¹⁶ Lagerhållningsavgifterna aktuella per 1993-01-01.

Sammanställning över bränslen som omfattas av skatteplikt enligt nuvarande svenska punktskattelagar respektive definieras som mineraloljor i direktiv 92/81/EEG¹

KN-nr	Slag av produkter	Mineralolja enligt direktiv 92/81/EEG ³	Motsvarighet i nuvarande svensk tull-taxa	Skatteplikt i Sverige ²
I Produkter som räknas upp i artikel 2.1 i direktiv 92/81/EEG				
2706	stenkols-, brunkols- och torvtjära samt andra mineraltjäror, även separerade eller delvis destillerade, inbegripet s.k. preparerad tjära	Ja	27.06	Nej
2707 10	bensen ⁴	Ja	27.07 100	Nej
2707 20	toluen	Ja	27.07 200	Nej
2707 30	xylen	Ja	27.07 300	Nej
2707 50	andra blandningar av aromatiska kolväten som ger minst 65 volymprocent destillat (inkl. förluster) vid 250°C vid bestämning med metoden enligt ASTM D86	Ja	27.07 500	Nej
2707 91 00	kreosotoljor	Ja	27.07 910	Nej
2707 99 11 2707 99 19	vissa andra slag av oljor	Ja	27.07 990; dock ej underrubriker	Nej
2709	råolja erhållen ur petroleum eller ur bituminösa mineral	Ja	27.09 000	Nej
2710	olja erhållna ur petroleum eller ur bituminösa mineral, andra än råolja; produkter, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans, innehållande som karaktärgivande beståndsdel minst 70 viktprocent olja erhållna ur petroleum eller ur bituminösa mineral	Ja	27.10	Ja (EL, LKX, SL, DL, BL)
2711	petroleumgas och andra gasformiga kolväten	Ja, exkl. naturgas	27.11	Naturgas, metan och gasol (EL, LKX)
	— Förtätade till vätska			
	— 2711 11 00 naturgas			
	— 2711 12 propan			
	— 2711 13 butan			
	— 2711 14 eten, propen, buten och butadien ⁵			
	— 2711 19 andra			
	— I gasform			
	— 2711 21 00 naturgas			
	— 2711 29 00 andra			

KN-nr	Slag av produkter	Mineralolja enligt direktiv 92/81/EEG	Motsvarighet i nuvarande svensk tull-taxa	Skatteplikt i Sverige
2712 10	vaselin	Ja	27.12 100	Nej
2712 20 00	paraffin, innehållande mindre än 0,75 vikt-procent olja	Ja	27.12 200	Nej
2712 90 31, 2712 90 33, 2712 90 39 2712 90 90	2712 = vaselin; paraffin, mikrovax, "slack wax", ozokerit, montanvax, torrvax, andra mineralvaxer och liknande produkter erhållna gn syntes eller gn andra processer, även färgade — 2712 90 = andra produkter än 2712 10 och 2712 20 00 — 2712 90 31 — 90 = andra produkter än ozokerit, montanvax eller torrvax, för användning till olika ändamål	Ja	27.12 900, vissa under- rubriker saknas dock	Nej
2715	bituminösa blandningar, baserade på naturasfalt, naturlig bitumen, petroleumbitumen, mineraltjära eller på mineraltjärbeck (t.ex. asfaltmastix och "cut backs")	Ja	27.15	Nej
2901	acykliska kolväten — 2901 21 00 eten — 2901 22 00 propen — 2901 23 00 buten och butenisomerer — 2901 24 00 butadien-(1,3) och isopren	Ja	29.01	Nej
2902 11 00	cyklohexan	Ja	29.02.110	Nej
2902 19 90	2902 = cykliska kolväten — 2902 19 90 = andra cyklaner, cyklener och cykloterpiner än cyklohexan, cykloterpener, "azulene" och dess derivater	Ja	29.02	Nej
2902 20	bensen	Ja	29.02.200	Nej
2902 30	toluen	Ja	29.02.300	Nej
2902 41 00	ortoxylol (o-xylen)	Ja	29.02.410	Nej
2902 42 00	metaxylool (m-xylen)	Ja	29.02.420	Nej

KN-nr	Slag av produkter	Mineralolja enligt direktiv 92/81/EEG	Motsvarighet i nuvarande svensk tull-taxa	Skatteplikt i Sverige
2902 43 00	paraxylol (p-xylen)	Ja	29.02.430	Nej
2902 44	blandade xylen isomerer	Ja	29.02.440	Nej
3403 11 00, 3403 19	3403 = beredda smörjmedel (inbegripet sådana beredda skäroljor, preparat för losstagning av bultar och muttrar, rostskyddsmedel och andra medel mot korrosion samt formläppmedel som är baserade på smörjmedel) samt preparat av sådana slag som används för olje- och fettbehandling av textilmaterial, läder, pälsskinn eller andra material, med undantag av preparat som innehåller minst 70 viktprocent oljor erhållna ur petroleum eller ur bituminösa mineral. — 3403 11 00 = preparat för behandling av textilmaterial, läder, pälsskinn eller andra material — 3403 19 = andra preparat	Ja	34.03.110 34.03.190	Nej
3811	preparat för motverkande av knackning, oxidation, korrosion eller hartsbildning, viskositetsförbättrande preparat och andra beredda tillsatsmedel för mineraloljor (inbegripet bensin) eller för andra vätskor som används för samma ändamål som mineraloljor	Ja	38.11	Nej
3817	blandningar av alkylbensener och av alkyl-naftalener, dock ej sådana som hänförs till 2707 och 2902	Ja	38.17	Nej

II Andra produkter, som är skattepliktiga enligt svensk lagstiftning

etanol ur 2207	2207 = odenaturerad etanol med en alkoholhalt av minst 80 %; etanol och annan sprit, denaturerad, oavsett alkoholhalt	Nej, beskattas som motorbränsle (artikel 2.3)	22.07	Ja (i motorbränsleblandningar, BL)
-------------------	---	---	-------	------------------------------------

KN-nr	Slag av produkter	Mineralolja enligt direktiv 92/81/EEG	Motsvarighet i nuvarande svensk tull-taxa	Skatteplikt i Sverige
2701	stenkol, briketter, och liknande fasta bränslen, framställda ur stenkol	Nej	27.01	Ja (EL, LKX, SL)
2702	brunkol, dock inte gagat (jet)	Nej	27.02	Ja (EL, LKX, SL)
2703	torv	Nej	27.03	Ja (SL)
2704	koks (inbegripet lågtemperaturkoks) av stenkol, brunkol eller torv; retortkol	Nej	27.04	Ja (EL, LKX, SL)
metanol ur 2905	2905 = acykliska alkoholer samt halogen-, sulfo-, nitro- och nitrosderivat av sådana alkoholer	Nej, beskattas som motorbränsle (artikel 2.3)	29.05	Ja (BL)
3814	Sammansatta organiska lösnings- och spädningsmedel, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans; beredda färg- eller lackborttagningsmedel	Nej, beskattas som motorbränsle /uppvärmning ⁶ (artikel 2.3)	38.14	Ja (EL, LKX, DL)
gasol och bränsleblandningar ur				
3823	3823 = Beredda bindemedel för gjutformar eller gjutkärnor; kemiska produkter samt preparat från kemiska eller närstående industrier (inbegripet sådan som består av blandningar av naturprodukter), inte nämnda eller inbegripna någon annanstans; restprodukter från kemiska eller närstående industrier, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans.	Nej, beskattas som motorbränsle /uppvärmning ⁶ (artikel 2.3)	38.23	Ja, gasol (EL, LKX) bränsleblandningar (LKX ⁷ , BL)

1. Utöver vad som anges i tabellen gäller skatteplikt enligt lagen om allmän energiskatt, lagen om koldioxidskatt, lagen om svavelskatt och lagen om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter även för andra bränsleblandningar än sådana som tillhör tulltaxenr 27.10 eller 38.14 förutsatt att blandningen innehåller minst 5 viktprocent av sådana oljor som erhållits ur petroleum eller ur bituminösa mineral (se 1 § andra stycket lagen om allmän energiskatt).

2. Följande förkortningar används: EL = lagen om allmän energiskatt; LKX = lagen om koldioxidskatt; SL = lagen om svavelskatt; DL = lagen om dieseloljeskatt och användning av vissa oljeprodukter; BL = lagen om bensinskatt. Enligt 1 § DL gäller dock undantag från skatteplikt för vissa typer av oljeprodukter.
3. Skatt skall tas ut om produkterna då de lämnar suspensionsordningen är avsedda att användas som motorbränslen eller för uppvärmning.
4. Vissa bränslen ur KN-nr 2707 kan även, i mer förädlad form, hänföras under KN-nr 2902 (cykliska kolväten). Med bensen, toluen och xylen i KN-nr 2707 10, 2707 20 och 2707 30 förstås produkter som innehåller mer än 50 viktprocent bensen, toluen respektive xylen.
5. Dessa bränslen kan även, i mer förädlad form, hänföras under KN-nr 2901 (acykliska kolväten).
6. Beskattning för uppvärmning endast om produkten är ett kolväte.
7. Koldioxidskatt tas inte ut för metanol eller etanol som ingår i bränsleblandningar ur KN-nr 3823.

Statens offentliga utredningar 1994

Kronologisk förteckning

1. Ändrad ansvarsfördelning för den statliga statistiken. Fi.
2. Kommunerna, Landstingen och Europa + Bilagedel. C.
3. Mäns föreställningar om kvinnor och chefskap. S.
4. Vapenlagen och EG. Ju.
5. Kriminalvård och psykiatri. Ju.
6. Sverige och Europa. En samhällsekonomisk konsekvensanalys. Fi.
7. EU, EES och miljön. M.
8. Historiskt vägval – Följderna för Sverige i utrikes- och säkerhetspolitiskt hänseende av att bli, respektive inte bli medlem i Europeiska unionen. UD.
9. Förnyelse och kontinuitet – om konst och kultur i framtiden. Ku.
10. Anslutning till EU – Förslag till övergripande lagstiftning. UD.
11. Om kriget kommit... Förberedelser för mottagande av militärt bistånd 1949-1969 + Bilagedel. SB.
12. Suveränitet och demokrati + bilagedel med expertuppsatser. UD.
13. JIK-metoden, m.m. Fi.
14. Konsumentpolitik i en ny tid. C.
15. På väg. K.
16. Skoterkörning på jordbruks- och skogsmark. Kartläggning och åtgärdsförslag. M.
17. Års- och koncernredovisning enligt EG-direktiv. Del I och II. Ju.
18. Kvalitet i kommunal verksamhet – nationell uppföljning och utvärdering. C.
19. Rena roller i biståndet – styrning och arbetsfördelning i en effektiv biståndsförvaltning. UD.
20. Reformerat pensionssystem. S.
21. Reformerat pensionssystem. Bilaga A. Kostnader och individeffekter. S.
22. Reformerat pensionssystem. Bilaga B. Kvinnors ATP och avtalspensioner. S.
23. Förvalta bostäder. Ju.
24. Svensk alkoholpolitik – en strategi för framtiden. S.
25. Svensk alkoholpolitik – bakgrund och nuläge. S.
26. Att förebygga alkoholproblem. S.
27. Vård av alkoholmissbrukare. S.
28. Kvinnor och alkohol. S.
29. Barn – Föräldrar – Alkohol. S.
30. Vallagen. Ju.
31. Vissa mervärdeskattefrågor III – Kultur m.m. Fi.
32. Mycket Under Samma Tak. C.
33. Vandelns betydelse i medborgarskapsärenden, m.m. Ku.
34. Tekniskt utrymme för ytterligare TV-sändningar. Ku.
35. Vår andes stämma – och andras. Kulturpolitik och internationalisering. Ku.
36. Miljö och fysisk planering. M.
37. Sexualupplysning och reproduktiv hälsa under 1900-talet i Sverige. UD.
38. Kvinnor, barn och arbete i Sverige 1850-1993. UD.
39. Gamla är unga som blivit äldre. Om solidaritet mellan generationerna. Europeiska äldreåret 1993. S.
40. Långsiktig strålskyddsforskning. M.
41. Ledighetslagstiftningen – en översyn. A.
42. Staten och trossamfunden. C.
43. Uppskattad sysselsättning – om skatternas betydelse för den privata tjänstesektorn. Fi.
44. Folkbokföringsuppgifterna i samhället. Fi.
45. Grunden för livslångt lärande. U.
46. Sambandet mellan samhällsekonomi, transfereringar och socialbidrag. S.
47. Avveckling av den obligatoriska anslutningen till studentkårer och nationer. U.
48. Kunskap för utveckling + bilagedel. A.
49. Utrikessekretessen. Ju.
50. Allemanssparandet – en översyn. Fi.
51. Minne och bildning. Museernas uppdrag och organisation + bilagedel. Ku.
52. Teaterns roller. Ku.
53. Mästarbrev för hantverkare. Ku.
54. Utvärdering av praxis i asylärenden. Ku.
55. Rätten till ratten – reformerat bilstöd. S.
56. Ett centrum för kvinnor som våldtagits och misshandlats. S.
57. Beskattning av fastigheter, del II – Principiella utgångspunkter för beskattning av fastigheter m.m. Fi.
58. 6 Juni Nationaldagen. Ju.
59. Vilka vattendrag skall skyddas? Principer och förslag. M.
59. Vilka vattendrag skall skyddas? Beskrivningar av vattenområden. M.
60. Särskilda skäl – utformning och tillämpning av 2 kap. 5 § och andra bestämmelser i utlänningslagen. Ku.
61. Pantbankernas kreditgivning. N.
62. Rationaliserad fastighetstaxering, del I. Fi.
63. Personnummer – integritet och effektivitet. Ju.
64. Med raps i tankarna? M.
65. Statistik och integritet, del 2 – Lag om personregister för officiell statistik m.m. Fi.
66. Finansiella tjänster i förändring. Fi.
67. Räddningstjänst i samverkan och på entreprenad. Fi.
68. Otillbörlig kurspåverkan och vissa insiderfrågor. Fi.

Statens offentliga utredningar 1994

Kronologisk förteckning

69. On the General Principles of Environment Protection. M.
 70. Inomkommunal utjämning. Fi.
 71. Om intyg och utlåtanden som utfärdas av hälso- och sjukvårdspersonal i yrkesutövningen. S.
 72. Sjukpenning, arbetsskada och förtidspension – förutsättningar och erfarenheter. S.
 73. Ungdomars välfärd och värderingar – en undersökning om levnadsvillkor, livsstil och attityder. C.
 74. Punktskatterna och EG. Fi.
 75. Patientskadelag. C.
 76. Trade and the Environment – towards a sustainable playing field. M.
 77. Tillvarons trösklar. C.
 78. Citytunneln i Malmö. K.
 79. Allmänhetens bankombudsman. Fi.
 80. Iakttagelser under en reform – Lägesrapport från Resursberedningens uppföljning vid sex universitet och högskolor av det nya resurstilldelningssystemet för grundläggande högskoleutbildning. U.
 81. Ny lag om skiljeförfarande. Ju.
 82. Ersättning för miljötjänster i svenskt jordbruk. Jo.
 83. Övergång av verksamheter och kollektiva uppsägningar. EU och den svenska arbetsrätten. A.
 84. Samvetsklausul inom högskoleutbildningen. U.
 85. Ny lag om skatt på energi.
En teknisk översyn och EG-anpassning.
– Motiv. Del I.
– Författningstext och bilagor. Del II. Fi.
-

Statens offentliga utredningar 1994

Systematisk förteckning

Statsrådsberedningen

Om kriget kommit... Förberedelser för mottagande av militärt bistånd 1949-1969 + Bilagedel. [11]

Justitiedepartementet

Vapenlagen och EG [4]
Kriminalvård och psykiatri. [5]
Års- och koncernredovisning enligt EG-direktiv.
Del I och II. Ju. [17]
Förvalta bostäder. [23]
Vallagen. [30]
Utrikessekretessen. [49]
6 Juni Nationaldagen. [58]
Personnummer – integritet och effektivitet. [63]
Ny lag om skiljeförfarande. [81]

Utrikesdepartementet

Historiskt vägval – Följderna för Sverige i utrikes- och säkerhetspolitiskt hänseende av att bli, respektive inte bli medlem i Europeiska unionen. [8]
Anslutning till EU – Förslag till övergripande lagstiftning. [10]
Suveränitet och demokrati
+ bilagedel med expertuppsatser. [12]
Rena roller i biståndet – styrning och arbetsfördelning i en effektiv biståndsförvaltning. [19]
Sexualupplysning och reproduktiv hälsa under 1900-talet i Sverige. [37]
Kvinnor, barn och arbete i Sverige 1850-1993. [38]

Försvarsdepartementet

Räddningstjänst i samverkan och på entreprenad. [67]

Socialdepartementet

Mäns föreställningar om kvinnor och chefskap. [3]
Reformerat pensionssystem. [20]
Reformerat pensionssystem. Bilaga A.
Kostnader och individeffekter. [21]
Reformerat pensionssystem. Bilaga B.
Kvinnors ATP och avtalspensioner. [22]
Svensk alkoholpolitik – en strategi för framtiden. [24]
Svensk alkoholpolitik – bakgrund och nuläge. [25]
Att förebygga alkoholproblem. [26]
Vård av alkoholmissbrukare. [27]
Kvinnor och alkohol. [28]
Barn – Föräldrar – Alkohol. [29]
Gamla är unga som blivit äldre. Om solidaritet mellan generationerna. Europeiska äldreåret 1993. [39]

Sambandet mellan samhällsekonomi, transfereringar och socialbidrag. [46]

Rätten till ratten – reformerat bilstöd. [55]

Ett centrum för kvinnor som våldtagits och misshandlats. [56]

Om intyg och utlåtanden som utfärdas av hälso- och sjukvårdspersonal i yrkesutövningen. [71]

Sjukpenning, arbetsskada och förtidspension – förutsättningar och erfarenheter. [72]

Kommunikationsdepartementet

På väg. [15]

Citytunneln i Malmö. [78]

Finansdepartementet

Ändrad ansvarsfördelning för den statliga statistiken. [1]
Sverige och Europa. En samhällsekonomisk konsekvensanalys. [6]

JIK-metoden, m.m. [13]

Vissa mervärdeskattefrågor III – Kultur m.m. [31]

Uppskattad sysselsättning – om skatternas betydelse för den privata tjänstesektorn. [43]

Folkbokföringsuppgifterna i samhället. [44]

Allemanssparandet – en översyn. [50]

Beskattning av fastigheter, del II – Principiella utgångspunkter för beskattning av fastigheter m.m. [57]

Rationaliserad fastighetstaxering, del I. Fi. [62]

Statistik och integritet, del 2

– Lag om personregister för officiell statistik m.m. [65]

Finansiella tjänster i förändring. [66]

Otillbörlig kurspåverkan och vissa insiderfrågor. [68]

Inomkommunal utjämning. [70]

Punktskatterna och EG. [74]

Allmänhetens bankombudsman. [79]

Ny lag om skatt på energi.

En teknisk översyn och EG-anpassning.

– Motiv. Del I.

– Författningstext och bilagor. Del II. [85]

Utbildningsdepartementet

Grunden för livslångt lärande. [45]

Avveckling av den obligatoriska anslutningen till studentkårer och nationer. [47]

Iakttagelser under en reform – Lägesrapport från Resursberedningens uppföljning vid sex universitet och högskolor av det nya resurstilldelningssystemet för grundläggande högskoleutbildning. [80]

Samvetenskapul inom högskoleutbildningen. [84]

Statens offentliga utredningar 1994

Systematisk förteckning

Jordbruksdepartementet

Ersättning för miljöjänster i svenskt jordbruk. [82]

Kulturdepartementet

Förnyelse och kontinuitet – om konst och kultur i framtiden. [9]

Vandelns betydelse i medborgarskapsärenden, m.m. [33]

Tekniskt utrymme för ytterligare TV-sändningar. [34]

Vår andes stämma – och andras.

Kulturpolitik och internationalisering. [35]

Minne och bildning. Museernas uppdrag och organisation + bilagedel. [51]

Teaterns roller. [52]

Mästarbrev för hantverkare. [53]

Utvärdering av praxis i asylärenden. [54]

Särskilda skäl – utformning och tillämpning av 2 kap.

5 § och andra bestämmelser i utlänningslagen. [60]

Näringsdepartementet

Pantbankernas kreditgivning. [61]

Arbetsmarknadsdepartementet

Ledighetslagstiftningen – en översyn [41]

Kunskap för utveckling + bilagedel. [48]

Övergång av verksamheter och kollektiva uppsägningar. EU och den svenska arbetsrätten. [83]

Civildepartementet

Kommunerna, Landstingen och Europa.
+ Bilagedel. [2]

Konsumentpolitik i en ny tid. [14]

Kvalitet i kommunal verksamhet – nationell
uppföljning och utvärdering. [18]

Mycket Under Samma Tak. [32]

Staten och trossamfunden. [42]

Ungdomars välfärd och värderingar – en under-
sökning om levnadsvillkor, livsstil och attityder. [73]

Patientskadelag. [75]

Tillvarons trösklar. [77]

Miljö- och naturresursdepartementet

EU, EES och miljön. [7]

Skoterkörning på jordbruks- och skogsmark.

Kartläggning och åtgärdsförslag. [16]

Miljö och fysisk planering. [36]

Långsiktig strålskyddsforskning. [40]

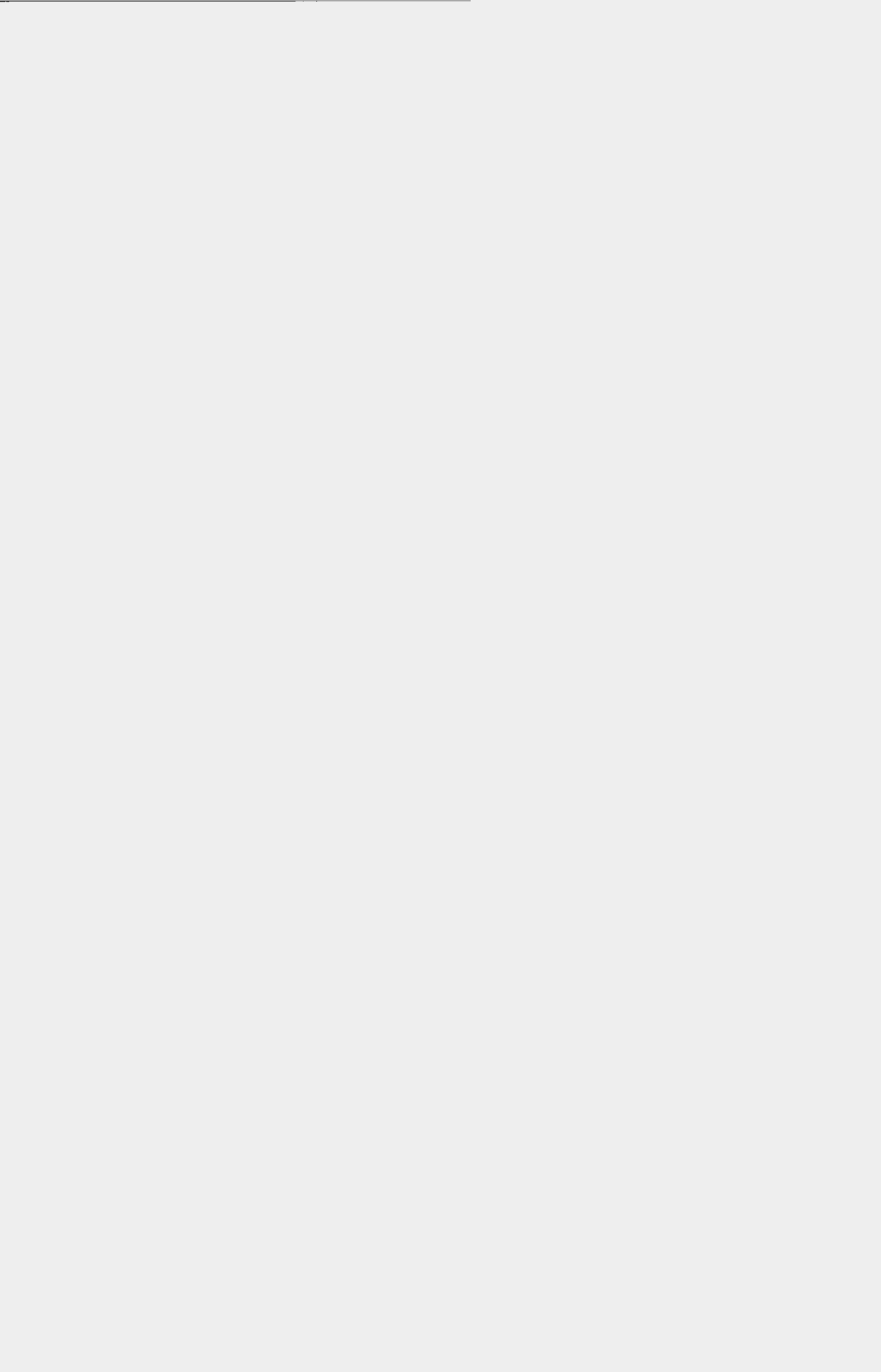
Vilka vattendrag skall skyddas? Principer och
förslag. [59]

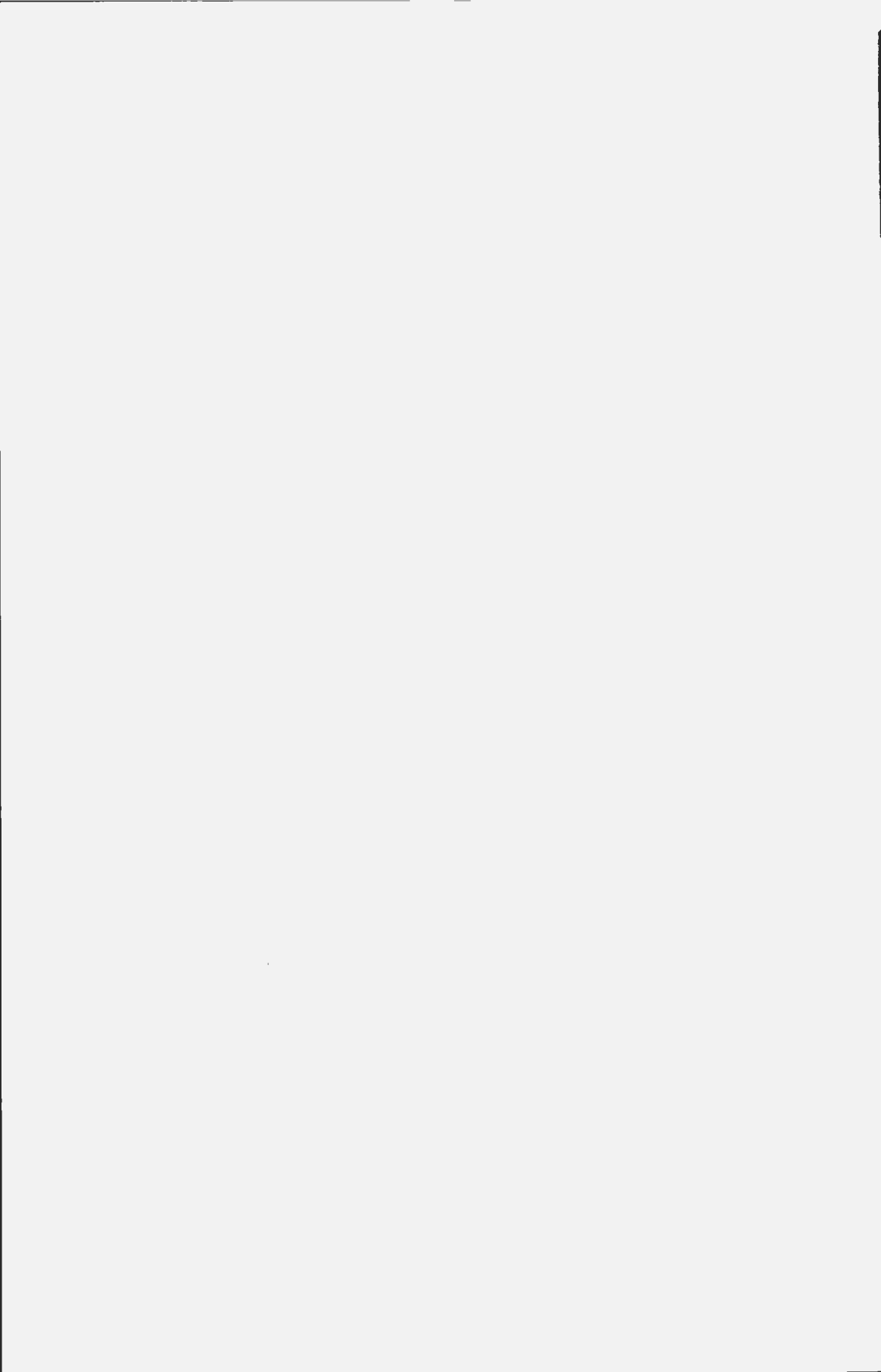
Vilka vattendrag skall skyddas? Beskrivningar av
vattenområden. [59]

Med raps i tankarna? [64]

On the General Principles of Environment
Protection. [69]

Trade and the Environment – towards a
sustainable playing field. [76]







FRITZES

POSTADRESS: 106 47 STOCKHOLM
FAX 08-205021, TELEFON 08-6909090

ISBN 91-38-13711-9
ISSN 0375-250X