

*Rapportering enligt EUs stödordning  
och ändrade villkor för  
skattebefrielse för biogas, bl.a. för  
företag i svårigheter – en  
sammanfattning*



Energigas Sverige



Energigas Sverige  
Ellenor Grundfelt

2016-05-26

Vi avger härmed vår rapport avseende rapportering enligt EUs stödordning och skattebefrielse för biogas. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s ("nedan PwC") ansvar gentemot Er regleras i uppdragsavtal mellan oss (nedan "Avtalet").

Rapporten och våra kommentarer har baserats på PwC:s uppfattning om den riktiga tolkningen av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen som var kända för oss vid tidpunkten för upprättandet av denna rapport. Därefter genomförda förändringar av lagar, föreskrifter, rättspraxis och andra uttalanden till vägledning för rättstillämpningen har inte beaktats.

Denna rapport får inte göras tillgänglig för andra personer än de som anges i Avtalet och endast under de förutsättningar som beskrivs där. Rapporten är skriven för att tillgodose Ert specifika behov och ändamål. Andra eventuella läsare av rapporten än företrädare för Er kan därför inte förlita sig på innehållet i rapporten för sina ändamål och ska vara införstådd med att PwC inte accepterar någon form av ansvar eller skadeståndsskyldighet gentemot utomstående som tar del av rapporten.

Utomstående äger inte rätt att hänvisa till eller citera innehållet i denna rapport eller göra rapporten tillgänglig för annan utan PwC:s skriftliga medgivande.

Kontakta oss gärna vid frågor med anledning av rapporten.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Fredrik Jonsson  
0709-294163

Anders Edlund  
0725-849961

---

# Ansvarsfriskrivning

## 1. Användningsvillkor

Användningen av informationsmaterialet om rapportering enligt EUs stödordning och skattebefrielse för biogas omfattas av följande villkor samt av alla andra tillämpliga lagar och föreskrifter. Genom att ta del av rapporten åtar du dig att utan begränsningar eller förbehåll godta dessa användningsvillkor.

Ansvar mellan PwC och Energigas Sverige AB är reglerat i särskilt avtal.

## 2. Rapportens och informationens syfte

Syftet med rapporten är att ge en sammanfattande bild av föreslagna lagändringar på bränsleskatteområdet för biogas. Den information som redovisas i rapporten har enbart informations- och upplysningssyfte och är inte avsedd att ersätta råd anpassade till de specifika omständigheter som finns i läsarens verksamhet.

## 3. Användning av rapporten samt upphovsrätt

Rapporten är endast avsedd som information och är inte bindande i något hänseende. Inga ändringar får göras i materialet. Materialet får inte kopieras eller användas utanför Energigas Sveriges medlemskrets utan att PwC först har medgivit detta skriftligen.

## 4. Information i befintligt skick och friskrivning från skadeståndsansvar

PwC gör inga utfästelser och ger inga underförstådda garantier avseende materialet. PwC tar inget ansvar och åtar sig ingen ersättningsskyldighet av något slag gentemot tredje man (vari inräknas Energigas Sveriges medlemsorganisation) med anknytning till eller i samband med användningen av rapporten och tillhörande material däri. PwC friskriver sig från allt ansvar för direkt och indirekt skada, avtalsbrottsrelaterad skada, följdskada, straffskadestånd, specifik skada, annan skada, uteblivna möjligheter, utebliven vinst och all annan förlust eller skada oavsett slag.

## 5. Tillämplig lag

Denna ansvarsfriskrivning och rapporten ska lyda under och tolkas i enlighet med svensk rätt. Eventuella tvister som uppstår till följd av eller i samband med denna ansvarsfriskrivning ska, om de inte löses i godo, avgöras av svensk domstol.

---

## ***Bakgrund och uppdrag***

I regeringens proposition 2015/16:159, Vissa statsstödskrav på bränsleskatteområdet, föreslås förändringar i lagen om skatt på energi. De föreslagna förändringarna och effekterna av dessa för biogas sammanfattas nedan.

Energigas Sverige har gett PwC i uppdrag att ta fram ett informationsmaterial om de föreslagna förändringarna.

# Skattebefrielse för biogas

## Skattebefrielse för biogas som används för uppvärmning

Den som är skattskyldig kan även i fortsättningen göra fullt avdrag för energi- och koldioxidskatt på biogas som förbrukats av den skattskyldige för uppvärmning eller sålts som bränsle för uppvärmning till någon som inte är stödmottagare, t.ex. till privatpersoner.

Avdragsrätten för den som är skattskyldig slopas däremot för leveranser till stödmottagare, t.ex. tillverkningsindustri, växthusodling samt värmeproduktion i kraftvärmeanläggning inom och utanför EU ETS.

Möjligheten att få skattebefrielse för nämnda förbrukningsändamål ersätts istället med ett återbetalningsförfarande där normalt den som är förbrukare kan ansöka om återbetalning. Villkor för rätt till återbetalning av skatt är att den sökande inte är ett företag utan rätt till statligt stöd (se s. 7).

Leveranser från en skattskyldig till en annan skattskyldig påverkas inte.

## Skattebefrielse för biogas som förbrukats eller sålts som motorbränsle för transportändamål

En skattskyldig får göra fullt avdrag för energiskatt och för koldioxidskatt på biogas som den skattskyldige har förbrukat eller sålt som motorbränsle.

Villkor för avdraget är att:

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd (se s. 7),
2. uppgift lämnas om avdragets fördelning på stödmottagare.
3. biogasen omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier och
4. av ett anläggningsbesked enligt samma lag

# Nya begrepp i lagen om skatt på energi

## Nya begrepp

Som framgår ovan införs nya krav för att avdrag ska medges för skatt på bl.a. biogas. Fyra stycken nya begrepp införs i lagen om skatt på energi.

1. Stödordning
2. Stödmottagare
3. Företag utan rätt till statligt stöd
4. Uppgifter om stödmottagare

### 1. Stödordning

Befrielse från energi- och koldioxidskatt på bränsle förbrukat för vissa särskilt angivna ändamål utgör statsstöd (stödordning).

- 1) Tillverkningsindustri samt värmeproduktion i kraftvärmeanläggningar inom EU ETS
- 2) Tillverkningsindustri samt värmeproduktion i kraftvärmeanläggningar utanför EU ETS
- 3) Uppvärmningsbränslen inom vattenbruk
- 4) Uppvärmningsbränslen inom jordbruk och skogsbruk
- 5) Viss fordonsdrift i gruvindustriell verksamhet
- 6) Annan värmeproduktion inom EU ETS
- 7) Dieselbränsle för viss fordonsdrift inom jordbruk och skogsbruk

- 8) Dieselbränsle för viss fordonsdrift inom vattenbruk
- 9) Vegetabiliska och animaliska oljor och fetter samt biogas som bränsle för uppvärmning
- 10) Flytande biodrivmedel
- 11) Biogas som motorbränsle

### 2. Stödmottagare

Den som förbrukar bränsle för något av ändamålen 1-9 ovan , och den som producerar eller för in/importerar bränsle i/till Sverige enligt 10-11 ovan är stödmottagare.

Med stödmottagare avses enligt uppgift från Finansdepartementet juridisk person och inte koncern.

# Nya begrepp i lagen om skatt på energi - fortsättning

## 3. Företag utan rätt till statligt stöd

Med företag utan rätt till statligt stöd avses företag i ekonomiska svårigheter och företag som är föremål för betalningskrav pga. olagligt statsstöd. Ett företag i svårigheter är t.ex. ett aktiebolag om över hälften av det tecknade aktiekapitalet har försvunnit på grund av ackumulerade förluster. Dessa bestämmelser är mycket detaljerade och innehåller flera undantag, se bilaga 1.

Vid bedömningen av om ett litet företag är i svårigheter tas hänsyn till hur länge företaget funnits och rätten till finansieringsstöd och kommersiell försäljning som berättigar till riskfinansieringsinvesteringar. Har ett litet företag funnits mindre än tre år (eller i vissa fall sju år) bedöms företaget vara i svårigheter om det är föremål för ett kollektivt insolvensförfarande eller uppfyller kriterierna i svensk rätt för att försättas i kollektiv insolvens på sina fordringsägares begäran (konkurs eller företagsrekonstruktion).

## 4. Uppgifter om stödmottagare

Följande aktörer kommer att behöva lämna uppgifter om stödmottagare till Skatteverket.

1. Den som ansöker om återbetalning av skatt på uppvärmningsbränsle (uppgifter om stödmottagare ska dock bara lämnas om återbetalning söks med belopp som per stödordning uppgår till minst 200 000 euro per år (vattenbruk 15 000 euro per år),

2. den som är skattskyldig och redovisar egen förbrukning av uppvärmningsbränsle alternativt egen förbrukning eller leverans av biodrivmedel, samt
3. den som i egenskap av upplagshavare, varumottagare eller lagerhållare är producent eller importör av biodrivmedel.

De uppgifter som kommer att behöva lämnas är:

1. vilken typ av företag (små eller medelstora/stora) stödmottagaren hör till;
2. den region på NUTS 2-nivå där stödmottagaren är beläget; och
3. Stödmottagarens verksamhetsområde på Nace-gruppnivå.

Skattskyldig som gör avdrag för skatt på biogas som förbrukats eller sålts som motorbränsle ska dessutom lämna uppgift om avdragets fördelning på stödmottagare.

Med små företag avses företag som sysselsätter färre än 50 personer och vars omsättning eller balansomslutning inte överstiger 10 miljoner euro per år. De företag som inte uppfyller dessa villkor är definitionsmässigt medelstora/stora företag. Med företag avses juridisk person och inte koncern.

---

## ***Nya begrepp i lagen om skatt på energi - fortsättning***

Region på NUTS 2-nivå där företaget är beläget. Med NUTS avses Nomenclature of Units for Territorial Statistics. Med nivå 2 avses mellanstora regioner/landskap. Med territoriell enhet avses ett geografiskt område med en etablerad administrativ myndighet och med institutionell och rättslig kompetens. De NUTS-nivåer i vilka man delar en administrativ enhet beror på folkmängden.

Nace-gruppnivå är den tresiffriga koden för verksamhetsområdet som anges i bilaga 1 till Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006.

Uppgifterna ska lämnas till Skatteverket.



---

## *Tidpunkten för uppgiftslämnande*

Skattskyldig som gör avdrag för skatt på den del av ett motorbränsle som framställts av biomassa under redovisningsperioder som omfattar 1 juli t.o.m. 31 december 2016 kommer att behöva lämna uppgifter till Skatteverket senast den 1 juli 2017 om de sammanlagda avdragens fördelning på respektive stödmottagare.

Kravet att den skattskyldige för att medges avdrag i deklarationen ska lämna uppgift om fördelning på stödmottagare av avdrag som gjorts för skatt på den del av ett motorbränsle som framställts av biomassa tillämpas dock först när skattskyldigheten för motorbränslet inträder efter utgången av 2016.

Den som ansöker om återbetalning av skatt på uppvärmningsbränsle ska lämna uppgifter om stödmottagare i samband med ansökan. Ansökan görs per kalenderkvartal eller årsvis.

# ***Konsekvenser av att leveranser sker till stödmottagare samt av att rätt till statligt stöd saknas m.m.***

## **Leveranser till stödmottagare av skattskyldig**

Skatt på uppvärmnings- och motorbränsle som levererats till en stödmottagare är inte avdragsgill.

Den som är skattskyldig bör se över sina rutiner vid leveranser av biogas för uppvärmningsändamål så att beskattad biogas levereras till en stödmottagare i och med att skatten inte är avdragsgill.

Det är istället den som är stödmottagare som får ansöka om återbetalning, jfr tidigare slides.

## **Leveranser till växthus**

Den som är skattskyldig bör se över leveranser av uppvärmningsbränsle till skattebefriade förbrukare som bedriver yrkesmässig växthusodling. Förslaget innebär att avdragsrätten för sådana leveranser upphör. I stället ska växthusodlare ansöka om återbetalning av skatt.

## **Skattskyldig som själv förbrukar bränsle**

Den som är skattskyldig och själv förbrukar uppvärmnings- eller motorbränsle bör även bevaka hur det egna företags situation förhåller sig till regelverket om företag utan rätt till statligt stöd. Skulle företaget riskera att klassificeras som företag utan rätt till statligt upphör avdragsrätten för skatten på den egna bränsleförbrukningen.

## **Skattskyldigs leveranser av motorbränsle för transportändamål**

Vid leveranser av motorbränsle för transportändamål anses producenten alternativt importören som stödmottagare. Med producent avses den som framställer det färdiga motorbränslet, exempelvis har angetts biogas som uppgraderats till fordonsgas. Den skattskyldige bör därför försäkra sig om att inköp av motorbränsle för vidareförsäljning endast sker från producenter alternativt importörer som inte är i svårigheter.

Skulle producenten/importören vara i svårigheter, och därmed sakna rätt till statligt stöd, har den skattskyldige inte rätt att göra avdrag för skatten.

Motsvarande gäller även vid skattskyldigs egen förbrukning av biogas för transportändamål.

# ***Bilaga 1 – Kommissionens förordning 651/2014, artikel 2.18, företag i svårigheter***

26.6.2014

SV

Europeiska unionens officiella tidning

L 187/19

18. *företag i svårigheter*: företag för vilka minst en av följande omständigheter råder:
- a) I fallet med aktiebolag (utom små eller medelstora företag som funnits i mindre än tre år eller, när det gäller berättigande till riskfinansieringsstöd, små eller medelstora företag inom sju år från deras första kommersiella försäljning som berättigar till riskfinansieringsinvesteringar enligt sunda marknadsprinciper tillämpade av de finansiella intermediärer som valts ut), om över hälften av det tecknade aktiekapitalet har försvunnit på grund av ackumulerade förluster. Detta är fallet om avdrag för ackumulerade förluster från reserver (och alla andra element som vanligtvis betraktas som en del av företagets egna medel) leder till ett negativt ackumulerat belopp som överstiger hälften av det tecknade aktiekapitalet. Vid tillämpningen av denna bestämmelse avses med "aktiebolag" särskilt de typer av företag som nämns i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU <sup>(1)</sup>, och "aktiekapital" omfattar överkurs om så är relevant.
  - b) I fallet med ett företag där åtminstone några ägare har obegränsat ansvar för företagets skuld (utom små eller medelstora företag som funnits i mindre än tre år eller, när det gäller berättigande till riskfinansieringsstöd, små eller medelstora företag inom sju år från deras första kommersiella försäljning som berättigar till riskfinansieringsinvesteringar enligt sunda marknadsprinciper tillämpade av de finansiella intermediärer som valts ut), om över hälften av det bokförda egna kapitalet har försvunnit på grund av ackumulerade förluster. Vid tillämpningen av denna bestämmelse avses med "ett företag där åtminstone några ägare har obegränsat ansvar för företagets skuld" särskilt de typer av företag som nämns i bilaga II till direktiv 2013/34/EU.
  - c) Om företaget är föremål för ett kollektivt insolvensförfarande eller uppfyller kriterierna i nationell lagstiftning för att försättas i kollektiv insolvens på sina fordringsägares begäran.
  - d) Om företaget har fått undsättningsstöd och ännu inte har betalat tillbaka lånet eller avslutat garantin, eller har fått omstruktureringsstöd och fortfarande omfattas av en omstruktureringsplan.
  - e) I fallet med ett företag som inte är ett litet eller medelstort företag, där, för de senaste två åren,
    - (1) företagets bokföringsmässiga skuldsättningsgrad har varit större än 7,5 och
    - (2) företagets rörelseresultat före räntor, skatter och avskrivningar, EBITDA, har legat under 1,0.