

Datum  
2021-03-31



Finansminister Magdalena Andersson  
Finansdepartementet

103 33 Stockholm



Kopia till:  
Energi- och digitaliseringsminister Anders Ygeman  
Infrastrukturdepartementet

Miljöminister Per Bolund  
Miljödepartementet

Näringsminister Ibrahim Baylan  
Näringsdepartementet

## Hemställan om ändring av lagen (1994:1776) om skatt på energi om skattebefrielse för biooljor för uppvärmning

Energiföretagen Sverige, Svebio och CANOIL AB hemställer om att lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) ändras så att:

1. biobränslen med KN-nummer 2905 1100 och 3824 9099 skattebefrias vid förbrukning för uppvärmning och,
2. HVO som förbrukas för uppvärmningsändamål skattebefrias.

Förslag till närmare utformning av lagtext finns i *bilaga 1*.

## Sammanfattning

Energiföretagen Sverige, Svebio och Canoil hemställer om att biooljor tillverkade av rest- och avfall UCOME samt HVO skattebefrias om de används för uppvärmningsändamål. Föreslagen skattebefrielse begränsas till att endast omfatta bränslen till den del de framställts av biomassa, vilket vi bedömer är förenligt med befintliga statsstödsregler (miljö- och energiriktlinjerna, EEAG) då dessa biooljekategorier inte avser så kallade livsmedelsbaserade biobränslen. Skattebefrielsen är även villkorad för att uppfylla kravet på att de inte ska vara framställda av livsmedels- eller fodergrödor samt att uppfylla de krav som framgår av 3 kap. lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och flytande biobränslen (lagen om hållbarhetskriterier).

Full energi- och koldioxidskattebefrielse anser vi är en nödvändig förutsättning för att klara utfasningen den sista fossiloljeanvändningen för uppvärmningsändamål i fjärrvärmebranschen, industrin och enskild uppvärmning av fastigheter. Införandet av full energi- och koldioxidskatt för bl.a. RME-bioolja den 1 januari 2021 har tyvärr inneburit att många verksamheter återgått till fossil oljeanvändning av kostnadsskäl och att många planerade konverteringar från fossil olja har stoppats. Vidare innebär biooljebeskattningen att topplastpannor för fjärrvärmeproduktion blivit så dyra att ha i drift att det ges kraftiga ekonomiska incitament att minska elproduktionen i

kraftvärmeverk och i stället prioritera fjärrvärmeproduktion under de kallaste vinterdagarna, vilket skett i stor omfattning under den gångna vintern. Den införda biooljebeskattningen är därmed stick i stäv med uppsatta energi- och klimatpolitiska mål och förvärrar effektbalansen de kallaste vinterdagarna. Vi vill också understryka att den införda biooljeskatten skapar stor osäkerhet om vilka framtida skattevillkor som kan förväntas och att det i dagsläget är mycket svårt för branschaktörer att fatta investeringsbeslut om att fasa ut de sista fossila bränslena.

Vidare föreslår vi att angivna bränslen omfattas av befintlig mekanism för rapportering som ska tillgodose att någon överkompensation inte sker. I *bilaga 2* redovisas tillgänglig prisstatistik för biooljekategorierna UCOME, RME och HVO under perioden 2019-2020 som visar att det inte funnits någon risk för överkompensation vid en full skattebefrielse. Det är även angeläget att utgå från de aktuella biooljorna i framtida övervakningsrapportering då hittillsvarande övervakningsrapportering är missvisande då den utgått från prisjämförelser med icke skattepliktiga MFA-biooljor.

I förhållande till tidigare motsvarande skattebefrielser för flytande biobränslen för uppvärmning innehåller förslaget inte någon hänvisning till KN-nummer 1507-1518 då dessa produkter inte bedöms kunna framställas av substrat från avfall. Vi bedömer att den användning som hittills skett av RME för uppvärmningsändamål som i dag klassas som en så kallad livsmedelsbaserad bioolja i stor utsträckning skulle kunna ersättas av icke livsmedelsbaserade biooljor, främst UCOME men även HVO. Hemställan syftar även till att åstadkomma mer likvärdiga och aktörsneutrala skattevillkor för biobränslen som är oberoende av användningsområde.

Vi anser därutöver att det även fortsättningsvis är angeläget att regeringen verkar för att EU-kommissionen förändrar sin syn på biobränslen som framställts av livsmedels- och fodergrödor och tillåter statligt stöd till dessa biobränslen i form av t.ex. skattebefrielse. Detta behöver bland annat ske kopplat till översynen av energi- och miljöriktlinjerna (EEAG) i statsstödsreglerna i år och inom ramen för övriga initiativ kopplat till EU:s gröna giv som kommer förhandlas de närmaste åren. Det är särskilt angeläget att regeringen aktivt agerar för att skattebefrielse ska medges för biobränslen inför översynen av EU:s energiskattedirektiv i år. Sveriges ingångsvärde i dessa förhandlingar bör syfta till att uppnå bättre förutsättningar för biobränslen.

## 1. Bakgrund

Föreslagna ändring har koppling till bl.a. följande regleringar:

Lagen (1994:1776) om skatt på energi, LSE:

- 1 kap. 11 a § LSE
- 6a kap. 2 b § LSE
- 6a kap. X § - föreslagen ny paragraf
- 7 kap. 1 § LSE
- 7 kap. 3 § LSE
- 7 kap. 4 § LSE
- 9 kap. 2 § LSE

Lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och flytande biobränslen:

- 3 kap.
- 3 a kap.

## 2. Skattebefrielse för vissa biobränslen som förbrukas för uppvärmning

### 2.1 Nuvarande och föregående reglering kan sammanfattas enligt följande

Före den 1 januari 2021 medgavs skattebefrielse från energiskatt med 100 procent och från koldioxidskatt med 100 procent för bränsle som förbrukas för uppvärmning som utgör en energiprodukt enligt 1. KN-nr 1507-1518, 2. KN-nr 2905 11 00, som inte är av syntetiskt ursprung, eller 3. KN-nr 3824 90 99 (KN-nr har ändrats i och med EU:s genomförandebeslut (EU)2018/552). Detta gällde även om produkterna ingår som en beståndsdel i ett annat bränsle. För en produkt enligt KN-nr 3824 90 99 medges endast skattebefrielse för skatt på den del av bränslet som framställts av biomassa. Skattebefrielsen förutsatte att bränslet omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt 3 kap. 1 b § lagen om hållbarhetskriterier.

Från och med den 1 januari 2021 har skattebefrielsen för ovan nämnda uppvärmningsbränslen slopats i enlighet med riksdagens beslut om budgetpropositionen för 2021. Samtidigt har EU-kommissionen godkänt fortsatt skattebefrielse för motsvarande biobränslen för drivmedelsändamål under 2021, vilket leder till olikformig skattemässig behandling av de aktuella biobränslena. Detta blir särskilt påtagligt för RME där det sedan årsskiftet blivit ca 40 procent dyrare för uppvärmningsändamål med full energi- och koldioxidskatt jämfört med drivmedelsändamål, trots att det är fråga om samma bränsle.

Därutöver innebär den införda biooljeskatten en inkonsekvent utformning av de styrmedel som syftar till att minska koldioxidutsläppen. De aktuella biooljorna som nu omfattas av koldioxidskatt ingår inte i EU:s utsläppshandelssystem EU ETS eftersom de avger biogena utsläpp.

### 2.2 Beskrivning av de biooljor som berörs av hemställan FAME (RME), UCOME och HVO

#### *FAME*

FAME är förkortningen för fettsyrametylestrar som kan baseras på olika jungfruliga oljeväxter. Den vanligaste råvaran är rapsolja som är förestrad till rapsmetylester (RME) som är den vanligaste biodieseln i Sverige. Den kan bestå av andra produkter så som soja och då blir namnet sojametylester (SME).

#### *UCOME*

UCOME (Used Cooking Oil Methyl Ester) produceras från rest- och avfallsprodukter och är en lätt bioolja med likvärdiga egenskaper som fossil eldningsolja. UCOME finns idag tillgänglig på marknaden i Europa i betydande volymer, men används i dag inte i Sverige av kostnadsskäl. De kan vara rester och avfall från raps, soja eller andra grödor som är förestrad till olika typer biodieselprodukter. Här är det viktigt att påpeka att det inte är foder- eller växtbaserade grödor inte heller vegetabiliska oljor eller fetter utan dessa produkter klassas i hållbarhetslagen som rest- och avfallsprodukter (biomassa).

#### *HVO*

HVO DIESEL. HVO är förkortning för Hydrerade Vegetabiliska Oljor och är samlingsnamnet för det som kallas syntetiska dieselbränslen. En diesel baserad på förnybara råvaror från rest- och avfallsprodukter, animaliska och skogsbaserade råvaror.

Bränslen med estrar (FAME, Fatty Acid Methyl Ester, fettsyrametylestrar), som tillverkas av vegetabilisk olja, kallas biodiesel, förnybar diesel eller så hydreras den till HVO biodiesel. HVO har bättre köldegenskaper än andra biooljor som t.ex. RME, vilket är särskilt viktigt vid användning i kalla regioner.

## 2.2 Lagen om hållbarhetskriterier

Vi gör bedömningen att angivna bränslen även behöver omfattas av hållbarhetsbesked enligt 3 kap. lagen om hållbarhetskriterier. Nuvarande utformning av 3 kap. lagen om hållbarhetskriterier bör enligt vår bedömning tillgodose kravet för att skattebefrielse ska kunna medges.

Nuvarande utformning av 3 a kap. lagen om hållbarhetskriterier bör också enligt vår bedömning tillgodose kravet på att produkterna inte ska vara baserade på livsmedels- och fodergrödor för att inte komma i konflikt med punkt 113 i EEAG.

I förhållande till tidigare motsvarande skattebefrielser innehåller förslaget inte en hänvisning till KN-nummer 1507-1518 då dessa produkter inte bedöms kunna framställas av substrat från avfall, dvs. uppfylla kravet på anläggningsbesked.

## 3 Den krets som träffas av förslaget i hemställan

### 3.1 Många topplast- och reservpannor i fjärrvärmens och enskilda värmepannor berörs av den införda biooljeskatten

Som en följd av fjärrvärmebranschens pågående utfasning av fossila bränslen även i spetslast- och reservproduktionsanläggningar har många fjärrvärmeföretag konverterat till användning av lätta RME-biooljor under de senaste åren. Även i kraftvärmeverk har konvertering av stödbrännare m.m. skett till RME. Konvertering av tidigare fossiloljepannor till RME har också skett hos många mindre industrier och enskilda fastighetsägare under de senaste åren. Skatten drabbar därmed bl.a. betongföretag, bagerier, tvätterier, lackeringsfirmor, mindre producerande industrier, hyresfastigheter, bostadsrättsföreningar, kommuner med skolor, förskolor, äldreboenden samt statliga myndigheter som inte kan välja fjärrvärme eller annan uppvärmningsteknik.

Därmed får skatten stora konsekvenser eftersom det innebär en ungefärligen fördubblad bränslekostnad jämfört med fossil olja. Av tekniska skäl är det normalt sett inte möjligt att använda obeskattade tyngre biooljor i värmepannor som är anpassade för att använda RME, utan mycket stora tilläggsinvesteringar och som också kan innebära behov av att ansöka om nya miljötillstånd.

De biooljor som är av särskilt intresse för värmeproduktion/uppvärmningsändamål som kan ersätta fossil eldningsolja är i dagsläget RME som idag används i betydande volymer och som blivit skattepliktigt fr.o.m. den 1 januari 2021. RME kan dock substitueras med t.ex. UCOME. Även HVO kan användas som ett bränsle i reservpannor med korta beräknade drifttider.

### 3.2 Beräkningsexempel för berörda aktörers bränslekostnader med och utan skatt

Vi gör bedömningen att det är ett stort antal aktörer, inom energi- och industrisektorerna som kommer att träffas av förslaget som det är utformat i hemställan. Nedan redovisas kostnaden för att använda fossilbränslefri uppvärmning fr.o.m. 1 januari 2021 är följande:

#### En mindre förbrukare som använder cirka 150 kubikmeter bränsle per år (SEK)

Fossil eldningsolja inklusive skatter	1 280 700
(FAME) RME exklusive skatt (Biobränsle)	1 575 750
(FAME) RME inklusive skatt	2 179 800
<i>Kostnadsökning jämfört med fossil eldningsolja</i>	<i>899 100</i>

#### En större förbrukare som använder 3 000 kubikmeter bränsle per år

Fossil eldningsolja inklusive skatter	25 614 000
(FAME)RME exklusive skatt (Biobränsle)	31 515 000
(FAME)RME inklusive skatter (Biobränsle)	43 596 000
<i>Kostnadsökning jämfört med fossil eldningsolja</i>	<i>17 982 000</i>

Av ovanstående exempel framgår att de sedan årsskiftet beskattade biooljorna medför nära en fördubblad bränslekostnad jämfört med att använda fossil olja, vilket är en ekonomiskt ohållbar situation om en utfasning ska kunna ske av den kvarvarande fossilbränsleanvändningen. Därutöver tillkommer en ökad kostnad för biooljor jämfört med fossila oljor eftersom energiinnehållet är lägre. Energiinnehållet är ca 5 procent lägre i biooljor.

De biooljor vi föreslår bör skattebefrias, UCOME och HVO, som uppfyller kraven om att inte vara producerade från livsmedel- eller fodergrödor och som inte är överkompenserade skulle kunna ersätta de idag beskattade biooljorna. Därutöver kommer även en övergång till biobränslen för uppvärmning gynnas inom andra sektorer. Vad gäller förslaget till skattebefrielse för HVO kommer en övergång från dieseloljor till HVO som uppstartbränsle för kraftvärmeverk att gynnas, eftersom HVO har bättre lagringsegenskaper än RME. Vår hemställan avser att omfatta samtliga uppvärmningsändamål inom fjärr- och kraftvärmeproduktion, enskilda värmepannor och i olika slag av industriella verksamheter.

## 4 Skattebefrielse för biooljor är nödvändig för att nå de energi- och klimatpolitiska målen

Att använda biobränslen för uppvärmningsändamål kan väsentligt bidra till en minskad fossilbränsleanvändning och bidra till uppsatta energi- och klimatpolitiska mål. I klimatfärdplanen för fossilfri uppvärmning, som togs fram inom ramen för Fossilfritt Sverige som togs fram 2019, åtar sig fjärrvärmebranschen att ha en fossilfri värmeproduktion till senast 2030. Många fjärrvärmeföretag har målsättningen att ha genomfört utfasningen redan till 2025. Den dramatiskt höjda energi- och koldioxidbeskattningen på berörda biooljor fördyrar och försenar kraftigt den pågående av fossila bränslen i uppvärmningsbranschen.

Den införda biooljeskatten skickar också en mycket negativ signal till de fjärrvärmebolag och andra verksamheter som investerat i att fasa ut de sista fossila bränslena i fjärrvärmeproduktionen där skattevillkoren för biooljor nu upplevs som nyckfulla och oförutsägbara. Skatten har införts utöver de redan starkt kritiserade nya skatterna på kraftvärme och avfallsförbränning som beslutats med kort varsel under de senaste två åren och bidrar till ytterligare högre skattetryck på branschen.

Vårt förslag till energi- och koldioxidskattebefrielse av de icke livsmedelsbaserade biooljorna bedömer vi på ett verkningfullt sätt kan påskynda utfasningen av de sista fossila bränslena i uppvärmningen. Det är också en viktig styrmedelssignal att ge rätt ekonomiska incitament inom skattepolitiken för berörda aktörer att bidra till att de energi- och klimatpolitiska målen nås.

## 5 Statsstöd och rapportering av överkompensation

Vi gör bedömningen att föreslagen skattebefrielse kräver ett statstödsgodkännande från EU-kommissionen. Ett villkor som behöver uppfyllas är att energi- och miljöriktlinjerna i statsstödsreglerna (EEAG) ställer krav på att bränslet ej producerade från livsmedel- eller fodergrödor efter 2020. Detta bör kunna verifieras genom ett anläggningsbesked på liknande sätt som görs för höginblandade flytande biodrivmedel samt för skattebefrielse för biogas och biogasol.

Ett annat villkor som vi bedömer behöver uppfyllas är att det inte sker någon överkompensation. Detta innebär även att en övervakning kommer att krävas. Vi har gjort bedömningen EEAG bör vara det regelverk som blir aktuellt.

Regeringen har historiskt behövt anmäla skattebefrielser för biobränslen enligt artikel 108.3 FEUF för godkännande enligt EEAG (och dess föregångare). De svenska skattebefrielserna har kontinuerligt godkänts enligt EEAG och tidigare riktlinjer. Stödsystem som godkänts enligt EEAG är tidsbegränsade och vill här framhålla vikten av en så lång framförhållning som möjligt, där vi anser att åtminstone en skattebefrielse till och med 2030 är önskvärd.

Enligt statsstödsreglerna kan stöd endast ges i den utsträckning det kompenserar för det faktum att den produkt som omfattas av stödet är dyrare att producera (förbud mot överkompensation). Energimyndigheten genomför en övervakning av marknaden för biobränslen till uppvärmning för att avgöra huruvida överkompensation sker av dessa bränslen jämfört de fossila alternativen. Energimyndigheten konstaterar själva i denna rapportering att det endast är bränslen som är föremål för beskattning som kan överkompenseras via skattenedsättningsregler. Biooljor som inte är upptagna för skatteredovisning enligt EU:s energiskattedirektiv kan per definition inte överkompenseras.

I övervakningsrapporteringen konstaterar Energimyndigheten att de endast kan få fram prisbilden för (från skatteplikt enligt LSE undantagna) MFA-oljor och att det är dessa som bedöms vara överkompenserade jämfört deras fossila motsvarigheter. Detta trots att de själva tidigare i dokumentet konstaterat att just MFA-oljor per definition inte kan överkompenseras då det inte ska redovisas energi- och koldioxidskatt för MFA-oljor.

Övervakningsrapporteringen ger därmed en felaktig bild och vi anser att det därmed inte finns relevant underlag för Energimyndigheten att kunna bedöma om överkompensation sker eller inte. Myndigheten konstaterar dock att företrade biooljor FAME samt HVO betingar ett mycket högre pris men utan att dra slutsatsen att dessa därmed inte är överkompenserade. Utifrån tillgänglig prisstatistik bedömer vi dock att det inte sker någon överkompensation vid användande av företrade biooljor FAME, UCOME eller HVO.

För att visa att någon överkompensation inte har skett för nu aktuella biooljor avsedda för uppvärmning bilägger vi statistik som visar att någon överkompensation inte ägt rum för åren 2019-2020, se *bilaga 2*. Vi hänvisar dessutom till Energimyndighetens övervakningsrapport för 2020, som klart påvisar att det inte skett någon överkompensation av biobränslen för uppvärmning.

## 6 Konkurrenssnedvridning

En konsekvens av nuvarande regelverk är att en uppvärmning med fossila bränslen gynnas i förhållande till de relativt sett mycket dyrare biobränslen, vilket står i strid med de uttalade energi- och klimatpolitiska målen. Med förslaget i denna hemställan skulle flera lätta biooljor producerade från rest- och avfallsprodukter UCOME och HVO kunna ersätta fossila oljor och de konkurrenssnedvridningar som uppstått med den införda biooljeskatten sedan den 1 januari 2021 till stor del åtgärdas. Hemställan syftar också till att åstadkomma likvärdiga villkor mellan biooljor och den energi- och koldioxidskattebefrielse som gäller för biogas för uppvärmning. Vi anser också principiellt att skattebefrielse för biobränslen bör vara aktörsneutral och inte vara avhängig av användningsändamål.

## 7 Etableringshinder

Som skattereglerna är utformad idag utgör den även ett hinder för etablering då det på grund av regelns utformning uppstår en mycket högre kostnad för företag som vill etablera sig som leverantörer av bl.a. avfallsoljor med ursprung från biomassa och som är avsedda att förbrukas för uppvärmningsändamål. Detta medför t.ex. att UCOME i dagsläget inte är aktuell för användning på den svenska marknaden då den mycket höga energi- och koldioxidskatten medför att den prismässigt inte är konkurrenskraftig jämfört med t.ex. RME eller fossil eldningsolja.

## 8 Retroaktivitet

Gynnande retroaktiv lagstiftning har utnyttjats för energibeskattningen tidigare (t ex. i SFS 2004:1197), varför det är möjligt att i efterhand korrigera den uppkomna situationen. Vi föreslår därför att ovanstående ändring tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2021.

## 9 Konverteringskostnader m.m.

Vi uppskattar baserat på levererade volymer av de nu skattepliktiga biooljorna att den verkliga förbrukningen uppgått till ca 30 000 - 40 000 kubikmeter på årsbasis under 2020, vilket är mycket högre än vad regeringen redovisade i budgetpropositionen för 2021. För att fasa ut kvarvarande fossil olja från fossil eldningsolja 1 till de nu aktuella flytande biobränslena behöver en full energi- och koldioxidskattebefrielse ske för att de ska kunna vara rimligt konkurrenskraftiga jämfört med fossila oljor.

Vi vill här framhålla att möjligheterna att ersätta den vanligaste biooljan RME, med MFA- biooljor är tekniskt och ekonomiskt helt orimliga i de allra flesta fall. Det finns i normalfallet ingen lösning som tekniskt och ekonomiskt kan motivera en fullständig ombyggnad av brännare, cisterner och rörledningar för att gå över till en skattebefriad eldningsolja. Det handlar inte endast om att man måste byta brännare från tryckoljebrännare till biooljebrännare. Man behöver även ta hänsyn till logistiken där MFA-transporter kräver en fordonsflotta som kan hantera bränslen som kräver plusgrader. Det medför att de i de flesta delar av landet blir omöjligt att hantera dessa bränslen. MFA har även sämre utsläppsegenskaper och har höga syratals samt kräver syrafasta rörledningar, cisterner och brännare. Vi vill därför framhålla att vi inte håller med om de konsekvensbedömningar som regeringen redovisade i budgetpropositionen för 2021 om att det är små biooljevolymer som drabbas av skatten och att RME skulle kunna ersättas med MFA.

I konverteringar som gjorts i fjärrvärmebranschen av topplast – och reservpannor under det senaste året visar analyser av investerings- och driftskostnader av olika investeringsalternativ att MFA-olja kostar 4-5 gånger så mycket som att konvertera till som en lätt bioolja som RME. Det innebär att även för stora värmepannor är det inte möjligt att motivera en dramatiskt högre investeringskostnad om de har kortare drifttider även om bränslekostnaden blir högre för RME.

Stockholm enligt ovan



Gunilla Andrée

T.f. VD Energiföretagen Sverige



Gustav Melin

VD, Svebio



Rolf Norén

Styrelseordförande  
CANOIL AB

---



# Bilaga 1

## Förslag till lagtext

### Lagen (1994:1776) om skatt på energi

#### Stödordning

1 kap. 11 a § I fråga om energiskatt och koldioxidskatt på bränslen samt energiskatt på elektrisk kraft förstås med stödordning sådant statligt stöd enligt artikel 107.1 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt som utgörs av skattebefrielse för vart och ett av de ändamål som anges i följande bestämmelser i denna lag:

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

### Skattebefrielse för UCOME, FAME och metanol - förslag till lagtext

#### Avdrag vid skattskyldigs egen förbrukning

6a kap. 2 b § För vissa bränslen som förbrukas för uppvärmning medges befrielse från energiskatt med 100 procent och från koldioxidskatt med 100 procent. Detta gäller bränsle som utgör en energiprodukt enligt

1. KN-nr 2905 11 00, som inte är av syntetiskt ursprung, eller
2. KN-nr 3824 90 99.

Första stycket gäller också om produkterna ingår som en beståndsdel i ett annat bränsle.

För en produkt enligt KN-nr 3824 90 99 gäller första och andra styckena endast för skatt på den del av bränslet som framställts av biomassa.

Första-tredje styckena gäller endast om bränslet vid skattskyldighetens inträde omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt 3 kap. lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och flytande biobränslen och av ett anläggningsbesked enligt 3 a kap. samma lag.

7 kap. 1 § Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. som av den skattskyldige exporterats till tredjeland eller förts till en frizon för annat ändamål än att förbrukas där,
2. som av den skattskyldige förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,
3. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,
4. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,
5. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.

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

#### **Avdrag vid skattskyldigs försäljning till ej stödmottagare**

7 kap. 3 § Den som är skattskyldig får göra avdrag för energiskatt med 100 procent och för koldioxidskatt med 100 procent på bränsle som avses i 6 a kap. 2 b § och som sålts som bränsle för uppvärmning till någon som inte är en stödmottagare.

#### **Återbetalning vid stödmottagares egenförbrukning**

9 kap. 2 § Om någon som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare har förbrukat bränsle på ett sådant sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap., medger beskattningsmyndigheten efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatten på bränslet.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b eller 2 c § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 1 § 10 eller 2 a § första stycket 2, eller 200 000 euro i övriga fall.

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

#### **Skattebefrielse för HVO - förslag till lagtext**

##### **Avdrag vid skattskyldigs egenförbrukning**

6 a kap. X § För bränslen med KN-nummer 2710 19 21, 2710 19 25, 2710 19 41-2710 19 49 eller 2710 19 61-2710 19 69 som förbrukas för uppvärmning och som har försetts med märk- och färgämnen medges befrielse från energiskatt med 100 procent och koldioxidskatt med 100 procent på den andel av bränslet som framställts av biomassa.

Första stycket gäller endast om bränslet vid skattskyldighetens inträde omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt 3 kap. lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och flytande biobränslen och av ett anläggningsbesked enligt 3 a kap. samma lag.

Första stycket gäller också om produkterna ingår som en beståndsdel i ett annat bränsle.

7 kap 1 § Den som är skattskyldig får göra avdrag för skatt på bränsle

1. som av den skattskyldige exporterats till tredjeland eller förts till en frizon för annat ändamål än att förbrukas där,
2. som av den skattskyldige förbrukats på ett sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap.,
3. som har tagits emot av en skattebefriad förbrukare i enlighet med vad som framgår av dennes godkännande,
4. som har tagits emot för förbrukning i skepp eller luftfartyg med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i 6 a kap. 1 § 3 och 5,
5. som har tagits emot för förbrukning i båtar som avses i 6 a kap. 1 § 4 med de undantag i fråga om vissa bränslen som anges i denna punkt.

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

#### **Avdrag vid skattskyldigs försäljning till ej stödmottagare**

7 kap. 3 § Den som är skattskyldig får göra avdrag för energiskatt med 100 procent och för koldioxidskatt med 100 procent på bränsle som avses i 6 a kap X § och som sålts som bränsle för uppvärmning till någon som inte är en stödmottagare.

#### **Återbetalning vid stödmottagares egen förbrukning**

9 kap. 2 § Om någon som inte är skattskyldig eller skattebefriad förbrukare har förbrukat bränsle på ett sådant sätt som ger rätt till skattebefrielse enligt 6 a kap., medger beskattningsmyndigheten efter ansökan från förbrukaren återbetalning av skatten på bränslet.

Återbetalning med stöd av 6 a kap. 1 § 9, 10, 11 eller 17 eller med stöd av 6 a kap. 2 a, 2 b, 2 c eller X § medges endast om sökanden inte är ett företag utan rätt till statligt stöd. I dessa fall krävs även att sökanden lämnar uppgifter om stödmottagare för sin verksamhet, om återbetalning söks med belopp som medför att sökandens sammanlagda återbetalning inom stödordningen per kalenderår uppgår till minst 15 000 euro i fall som avses i 6 a kap. 1 § 10 eller 2 a § första stycket 2, eller 200 000 euro i övriga fall.

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

**Rapportering av eventuell överkompensation**

7 kap. 4 a § En skattskyldig som gör avdrag för skatt på bränsle enligt 3 a, 3 b eller 4 § är skyldig att till regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer på begäran lämna de uppgifter som regeringen behöver för sin rapportering till Europeiska kommissionen när det gäller frågan om huruvida det statliga stöd som genom skattebefrielsen ges för bränslet medför överkompensation i strid med reglerna om statligt stöd i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

Första stycket gäller även den som medges skattebefrielse med stöd av 6 a kap. 2 b, 2 c och X §.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddelar närmare föreskrifter om vilka uppgifter som ska lämnas.

## Bilaga 2

### Prisstatistik för biooljekategorierna UCOME, RME, HVO och fossil eldningsolja för perioden 2019-2020

Av tillgänglig prisstatistik för bränslemarknaden framgår att ingen överkompensation har skett för de aktuella biooljor som hemställan avser. Underlaget som använts är ARGUS prisnoteringar<sup>1</sup> för aktuella bränslen under 2020 som är den vanligast refererade källan för internationell handel med bränslen. Vi anser att denna källa ger ett bättre och mer rättvist system att bedöma om överkompensation skett, då alla som handlar med oljor och bränslen använder sig av dessa noteringar för prissättning. För 2019 har jämförelse skett mot olika aktuella marknadspriser.

#### Genomsnittspris för 2020 för följande bränslen, per kubikmeter, exkl. moms

UCOME (FAME producerade från rest/avfall (biomassa) ej sålts i Sverige	1 084 Euro
UCOME, inkl. skatt	1 514 Euro
RME (rapsmetylester) Huvudbränsle i Sverige	820 Euro
RME, inkl. skatt	1 250 Euro
Fossil eldningsolja, inkl. skatt	699 Euro
HVO, exkl. skatt	1 200 Euro
HVO, inkl. skatt	1 630 Euro

#### Genomsnittspris för 2019 för följande bränslen, per kubikmeter, exkl. moms

UCOME (FAME producerade från rest/avfall (biomassa) ej sålts i Sverige	992 Euro
UCOME, inkl. skatt	1 422 Euro
RME (rapsmetylester) Huvudbränsle i Sverige	890 Euro
RME, inkl. skatt	1 250 Euro
Fossil eldningsolja, inkl. skatt	875 Euro
HVO, exkl. skatt	1 160 Euro
HVO, inkl. skatt	1 590 Euro

<sup>1</sup> <https://www.argusmedia.com/en/methodology/key-prices/argus-rme-biodiesel>