



Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för mervärdesskatt och punktskatter
103 33 Stockholm

Tullverkets synpunkter på förslaget avseende ny definition av begreppet biogas i lagen om skatt på energi

Sammanfattning

Tullverket ser inga problem med bytet av definition från *metan som framställts av biomassa* till *biogas*.

Det hänvisas i promemorian till prop. 2009/10:41, Vissa punktskattefrågor med anledning av budgetspropositionen för 2010. Det generella undantaget från skatteplikt för metan som framställs av biomassa (=biogas) ska fr.o.m. den 1 januari 2011 ersättas med avdragsrätt. Det saknas i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) bestämmelser om återbetalning av punktskatt som betalas till Tullverket av importör som inte har godkänts som upplagshavare av Skatteverket. Även om detta för närvarande inte tycks utgöra något problem vill Tullverket peka på att så skulle kunna bli fallet.

Tullverkets synpunkter

Byte av definition

Det föreslås i promemorian att det ska införas en definition på *biogas* som ska ersätta *metan som framställts av biomassa*. Eftersom biogas torde vara det begrepp som brukar användas gör ändringen att lagtexten blir tydligare.

Avskaffandet av undantaget från skatteplikt

Det hänvisas i promemorian avseende ny definition av begreppet biogas till prop. 2009/10:41, Vissa punktskattefrågor med anledning av budgetpropositionen för 2010. Av propositionen framgår att det generella

undantaget har ersatts med rätt till avdrag i 7 kap. 4 § lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE). Detta innebär att Tullverket ska debitera punktskatt, om biogas importeras av någon som inte godkänts av Skatteverket som upplagshavare. Detta skulle t.ex. kunna gälla för ett nystartat företag. Om så skulle bli fallet kan skatten inte återbetalas med stöd av bestämmelser i LSE.

Den rätt till återbetalning som finns i LSE gäller de skattebefriade användningsområden som anges i 6 a kap. LSE och inte för avdrag enligt 7 kap. 4 § LSE och 7 kap. 3 § LSE. Detta framgår av 9 kap. 2 § LSE.

Därtill kommer att 9 kap. 2 § LSE har en utformning som gör att det inte klart och tydligt framgår att rätt till återbetalning finns för den punktskatt som betalats till Tullverket. Det talas om den ”som inte är skattskyldig”. Även den som betalar punktskatt till Tullverket är skattskyldig vilket framgår av 4 kap. 1 b § LSE. Att rätt till återbetalning föreligger framgår av prop. 2000/01:118 sid. 141.

För att återbetalning ska kunna medges för biobränslen, d.v.s. de produkter som anges i 7 kap. 3 och 4 §§ LSE, krävs att villkoren för synnerliga skäl i 5 kap. 13 § tullagen (2000:1281) eller i 13 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483) är uppfyllda.

Ärendets handläggning

I ärendets slutliga handläggning har deltagit tf generaldirektören Åsa Wilcox, beslutande, sakkunnig Jessica Fridvall och tullspecialisten Gunnar Emanuelsson, föredragande.

TULLVERKET

Åsa Wilcox

Gunnar Emanuelsson