

Rådgivning inom projektet

Process- och teknikstöd

FINNS DET SKATT PÅ BIOGAS OCH VAD GÄLLER FÖR MIG SOM PRODUCENT?

Datum: 2021-05-04

Rådgivare: Lars-Erik Jansson

Bakgrund

Vad gäller för mindre energiproducenter av biogas? Många har uppfattningen att biogasproduktion inte är beskattad, det är fel. Alla biogas som användes som energiprodukt ska beskattas men rätt hanterad får man skatten tillbaka. Det kräver dock att man har kunskap om hur skattesystemet för punktskatter fungerar och att man är stödmottagare (har rätt till stöd) enligt statsstödsreglerna. Denna rådgivning i processtöd belyser hur man ska gå tillväga för att hitta rätt i en ganska snårig väg för hantering och redovisning av energi- och koldioxidskatten på biogas.

Beskrivning av problemet

Hur biogasen ska beskattas hänger på vad den användes till. De tre användningsområdena vi kommer ta upp här är el, värme eller gas till motorfordon.

För den som tillverkar eller bearbetar ett bränsle utanför ett skatteupplag gäller att skattskyldigheten inträder när bränslet utvinns, tillverkas eller bearbetas. För att få uppskov med att betala in skatten på biogasen måste man registrera sig som s.k. lagerhållare. När man har fått ett godkännande kan man lämna in en punktskattedeklaration för det man producerar och också ansöka om avdrag på skatten (=slippa betala) på biogasen som man har producerat under perioden.

För att bli godkänd för detta skatteavdrag krävs det ibland ett anläggningsbesked och hållbarhetsbesked från Energimyndigheten.

För biogasen som blir till värme och/eller gas till motorbränsle krävs (för skattebefrielse) att man har anläggningsbesked och för gas till motorfordon krävs det dessutom att man har hållbarhetsbesked för sin produktion. För att få anläggningsbesked från Energimyndigheten måste man ha upprättat ett kontrollsystem som säkerställer att biogasen inte producerats från livsmedels- eller fodergrödor. För att få ett hållbarhetsbesked behöver kontrollsystemet dessutom visa att den biogas du producerar sker på ett hållbart sätt genom att uppfylla vissa hållbarhetskriterier. Mer om detta finns att läsa på Energimyndighetens hemsida.

Läs mer på
Energimyndighetens
hemsida - klicka här
för att komma dit.

Förslag på lösning eller rekommendation

Nedan följer beskrivning på vad som gäller för dig som producent av biogas beroende på vad biogas används till och/eller om du säljer biogasen vidare. I varje exempel följer en beskrivning i vilka rutor du som producent ska fylla i din punktskattedeclaration samt om du behöver ha anläggningsbesked och/eller hållbarhetsbesked. Se även skissen nedan som hänvisar till de olika produktionsätten. OBS! Skatter och regler kan förändras och beskrivningen nedan är vad som gäller våren 2021.

Som producent av biogas ska du alltid registrera dig som lagerhållare. Ansökan gör du på blankett SKV 5075 och den kan du ladda ner från Skatteverkets hemsida.

När du har blivit godkänd som lagerhållare har du rätt att göra punktskattedeclarationer. Hur punktskattedeclarationerna ska fyllas i beror på följande olika förutsättningar:

Klicka här för att ladda ner blankett SKV 5075 - Ansökan Skatt på energi, Lagerhållare.

1. Biogasen säljs till någon annan lagerhållare.

Om all biogas som produceras säljs vidare till annan lagerhållare (ingen gas används t.ex. till att värma anläggningen) ska punktskattedeclarationen bara nollas. Allt skattemässigt ansvar läggs över till den lagerhållare som har köpt biogasen. Punktskattedeclarationens rutor: 68, 86, 87. Du behöver inget anläggningsbesked eller hållbarhetsbesked eftersom allt ansvar läggs på den köpande lagerhållaren. Uppköparen kommer dock kräva av dig att du kan leverera uppgifter som bekräftar att din anläggning gör biogasen enligt de regler som gäller för anläggningsbesked och ev. hållbarhetsbesked.

2. Biogasen säljs till någon som inte är lagerhållare: du behöver anläggningsbesked.

- A. Köparen är privatperson som använder den för uppvärmning. Eftersom en privatperson inte är stödmottagare enligt statsstödsreglerna och därför inte kan få tillbaka skatten på biogasen är du som säljare skattskyldig och ska deklarerat hur mycket biogas som sålts, räkna fram skatten (energi- samt koldioxidskatt) på försäljningen och göra avdraget på skatten. Punktskattedeclarationens rutor: 11, 25, 52, 55, 67, 68, 69, 72, 85, 86, 87.
- B. Köparen är företag som använder den t.ex. för uppvärmning.

Skattskyldigheten inträder när biogasen säljs till ett företag som inte är lagerhållare. Du som är skattskyldig ska i din deklARATION uppge hur mycket biogas som är sålt, räkna fram energi- och koldioxidskatten och betala in skatten till skattemyndigheten. Det innebär att du på din faktura till kunden måste lägga på den skatt som du betalat in till Skatteverket. Kunden ska därefter ansöka om återbetalning av skatten hos Skatteverket (likt man idag gör t.ex. på den skatt man betalar för el). Punktskattedeclarationens rutor: 11, 52, 55, 68, 69, 72, 86, 87.

3. Du använder själv biogasen i ditt företag för uppvärmning: du behöver anläggningsbesked.

Du blir skattskyldig för den gas du förbrukar och ska redovisa mängden samt räkna fram energi- och koldioxidskatt i din punktskattedeclaration. Punktskattedeclarationens rutor: 12, 25, 53, 55, 67, 68, 70, 72, 85, 86, 87.

4. Du producerar fordonsgas (gas till motorfordon) och säljer all fordonsgas till en uppköpare som är lagerhållare.

Uppköparen är därmed ansvarig för att deklarerat skatten och att ha anläggningsbesked samt hållbarhetsbesked. Uppköparen kommer dock kräva av dig att du kan leverera uppgifter som bekräftar att din anläggning gör fordonsgasen enligt de regler som gäller för anläggningsbesked samt hållbarhetsbesked. Du nollar din punktskattedeclaration. Punktskattedeclarationens rutor: 68, 86, 87.

5. Du producerar fordonsgas (gas till motorfordon) och använder delar eller hela produktionen för eget bruk eller säljer till någon som inte är lagerhållare.

Du måste ha anläggningsbesked och hållbarhetsbesked. Du blir skattskyldig och redovisar mängder samt räknar fram koldioxidskatt i din punktskattedeclaration (fordonsgas till motorfordon har ingen energiskatt). Punktskattedeclarationens rutor: 01, 02, 10, 55, 68, 69, 70, 72, 84, 86, 87. Dessutom ska du fylla i den bilaga som följer med punktskattedeclarationen.

6. Du producerar el och värme (kraftvärme) av biogasen. Din generator är under 50 kW:s effekt.

Du behöver inte registrera dig som elproducent (bara lagerhållare av biogas). Du blir skattskyldig för den biogas som förbrukas för värmeproduktionen i kraftvärmeanläggningen. Du redovisar mängder samt räknar fram energi- och koldioxidskatt i din punktskattedeclaration. Elen som produceras i anläggningen är inte skattepliktig. Punktskattedeclarationens rutor: 12, 24, 53, 55, 66, 68, 70, 72, 84, 86, 87.

7. Du producerar el och värme (kraftvärme) av biogasen. Din generator är på eller över 50 kW:s effekt.

Du behöver registrera dig både som elproducent (registrering som skattskyldig på el SKV 5342) och lagerhållare av biogas (SKV 5075). Däremot behöver du inte ha anläggningsbesked från Energimyndigheten.

För att bli registrerad som elproducent måste du ansöka hos Skatteverket. Om du blir godkänd kommer det innebära att du ska själv deklarerat skatten för både biogasen och elen, vilket i sin tur innebär att om du köper in el från något elbolag ska de inte lägga på någon energiskatt på fakturan för du ska själv betala in den skatt du deklarerat för.

Det innebär t.ex. att om du har din biogasanläggning i samma bolag som övrig verksamhet (vilket är det vanliga) kommer hela din verksamhets elförbrukning hamna under dina egna punktskattedeclarationer av el. Du redovisar biogas-mängder samt räknar fram energi- och koldioxidskatt i din punktskattedeclaration för biogas samt mängder och energiskatt för el i din punktskattedeclaration för elproduktion. Punktskattedeclarationens rutor för biogas: 12, 19, 53, 55, 62, 68, 70, 79, 86, 87.

För registrering och punktskattedeclaration för el, klicka här för att läsa med på Skatteverkets hemsida.

Punktskattedeclarationen.

I punktskattedeclarationen ska du fylla i vilka mängder biogas (energirik gas) som du producerat. Mängden ska anges i 1 000 tal kubik. Om du mäter kbm biogas (vilket kan ha olika energiinnehåll) eller i ren metan finns det ingen styrande vägledning. Du ska därefter ange vad biogasen har använts till och därmed vilken mängd du ansöker om ska bli befriad från energi- och koldioxidskatt.

Därefter ska du räkna fram vilken skatt det innebär och slutligen dra ifrån den skatt som du ska bli befriad från. Energiskatt är (våren 2021) 1005 kr/1000 kbm och koldioxidskatten 2 579 kr/1000 kbm.

I de flesta fall innebär det noll kr att betala, såvida du inte sålt biogas till någon som inte är lagerhållare och själv ska ansöka om att få tillbaka skatten av skattemyndigheten, se punkt 2B Köpare är företag... osv.

Skattebefrielsen av biogas är ett statligt stöd enligt EU-rätten. En stödmottagare (företag) som befinner sig på obestånd och/eller har ej följt regler och lagar, riskerar att mista rätten att få skattebefrielse.

Tänk även på att du som producent av biogas kan behöva fylla i din punktskatt enligt flera av ovanstående alternativ. T.ex. om du har en gaspanna som du använder för att värma anläggningen samtidigt som du säljer resterande gas till företag som har egen gaspanna är det både alternativ nr 2B och 3 som gäller för dig och respektive mängder som ska anges i punktskattedeclarationen.

Övrigt

Håll uppsikt på förändringar som kan ske på, läs på Skatteverkets hemsidor. Skattesatserna ändras oftast årligen. Det kan också bli en förändring på 50 kWs gränsen för elproducenter till sommaren 2021. Det diskuteras en höjning från 50 till 100 kW effekt när man ska räknas som elproducent vid biogasproduktion. I dag är det enbart gas som blir till motorfordon som det krävs hållbarhetsbesked för, men från 1 jan 2022 kommer även hållbarhetsbesked att krävas för rätt till skattebefrielse för uppvärmning. Det gäller dock endast för användning i anläggningar som producerar el, värme eller kyla som överstiger en sammanlagd installerad effekt om 2 MW.

Ett förtydligande: Motorbränsle är både gas till en stationär motor (kraftvärmenhet) och till motordrivet fordon. Står det däremot "gas till motorfordon" eller "motorfordonsbränsle" är det enbart gas som användes till fordon som kan förflytta sig.

Streckad ruta = samma företag (juridisk person)

