

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm

Stockholm den 2017-12-14

Kopia till:  
Miljö- och energidepartementet  
103 33 Stockholm

Kopia till:  
Näringsdepartementet  
103 33 Stockholm

## **Hemställan om ändring i 2 kap 2 § lagen om skatt på energi samt att en ny paragraf 1 kap 17 § lagen om skatt på energi införs**

Energigas Sverige, som är branschorganisation för energigasmarknaderna i Sverige, hemställer att regeringen vidtar åtgärder för att ändra bestämmelserna i lagen om skatt på energi så att naturgasen beskattas utifrån dess energiinnehåll. Energigas Sverige vill därmed inkomma med följande.

### **Hemställan**

Energigas Sverige hemställer att ett nytt tredje stycke införs i 2 kap. 2 § lagen om skatt på energi 1994:1776 (LSE).

Enligt förslaget ska en skattskyldig vid beräkning av energiskatt och koldioxidskatt på bränslen som beskattas enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 LSE beräkna i punktskattedeklarationen redovisad volym gas enligt följande: uppmätt volym gas multiplicerat med det undre värmevärdet i kWh per 1 000 m<sup>3</sup> dividerat med 11 000 kWh per 1 000 m<sup>3</sup> (undre värmevärdet).

Vidare hemställer Energigas Sverige om att en ny paragraf införs i 1 kap. 17 § LSE där begreppet undre värmevärdet definieras samt att det framgår att värmevärdet ska bestämmas genom mätning eller indirekt genom beräkning.

## Sammanfattning

Energigas Sverige hemställer att regeringen vidtar åtgärder för att ändra bestämmelserna i lagen om skatt på energi så att naturgas beskattas utifrån dess energiinnehåll. Energigas Sverige hemställer därmed att ett nytt tredje stycke införs i 2 kap. 2 § lagen om skatt på energi 1994:1776 (LSE) samt att en ny paragraf införs i 1 kap. 17 § LSE. Energigas Sverige ser att omvärldsfaktorer (som stängningen av Tyra och ökade importen av LNG) samt en ökad inmatning av biogas utan tillsats av gasol kommer leda till att naturgasens energiinnehåll kommer att förändras mer framöver. Energigas Sverige vill i detta sammanhang uppmärksamma Finansdepartementet på några av de problem som identifierats med nuvarande skattelagstiftning.

## Förnybar energi missgynnas

Eftersom skattelagstiftningen baseras på volym vid ett fixt energiinnehåll (11 000 kWh per m<sup>3</sup>) är det idag nödvändigt att spetsa inmatad biogas med gasol. Spetsningen innebär en rad olägenheter för biogasproducenterna, bland annat innebär tillsatsen ett problem för biogasens kredibilitet som förnybart bränsle. Gasolen innebär även en betydande kostnadsökning för biogasproducenterna och det finns ett brett samförstånd inom naturgasbranschen om att gasolen bör fasas ut, vilket nuvarande beskattning motverkar.

## Högre utsläpp beskattas mindre

Med dagens volymbaserade beskattning får naturgas lägre skatt ju större andel tunga kolväten den innehåller, trots att tunga kolväten ger upphov till högre koldioxidutsläpp än metan räknat i kg CO<sub>2</sub> per kWh bränsle. Import av naturgas från gasfält med höga halter tunga kolväten gynnas därmed påtagligt eftersom skattebördan blir lägre räknat per energiinnehåll, vilket skulle kunna påverka val av handelspartner samt importströmmar av naturgas. Detta medför diskriminerande beskattning av gas från olika länder som snedvrider den internationella konkurrensen, även inom EU.

## Högre skatt på naturgas än på andra fossila bränslen

Enligt Skattepropositionen 2009/10:41 ska skatten vara samma för alla fossila bränslen. I den situation som ses nu (och som blir mer markant framöver) kommer dock vissa kunder få upp till 14 procent högre beskattning beroende på vilket bränsle som används och beroende på vilket energiinnehåll gasen har. Denna snedvridning av beskattningen är oförenlig med lagstiftarens intentioner och beror på förutsättningar som avviker från vad som var gällande då skattereformen genomfördes.

## Snedvriden konkurrens mellan olika gaskunder

Hur energiinnehållet varierar i gasnätet beror på vilken typ av gas som fysiskt matas in vid en given tid och plats. Oavsett vad en given kund har för verksamhet eller handelsavtal för gas kommer energiinnehållet för levererad gas enkom bero på faktorer som kunden inte har rådighet över. Till följd av att energiinnehållet i gasen påverkar beskattningen kommer kunder, i det närmaste slumpartat, belastas med olika skatt. Detta ger upphov till en diskriminerande beskattning för olika privatpersoner och företag som snedvrider konkurrensen.

## Gasbranschen är redo för varierande energiinnehåll

Branschen lanserade 2016 ett system för avräkning och debitering som systematiserat hur kunderna debiteras för effekt och energi givet varierande energiinnehåll, samt hur underliggande parametrar avräknas och kommuniceras mellan branschens aktörer. Projektet har involverat och samlat hela gasbranschen och stora resurser och tid har lagts ned i projektet för att erhålla ett mer rättvist avräknings- och debiteringssystem för slutförbrukarna. Branschen är därmed redo för att hantera varierande energiinnehåll och en skattelagstiftning som baseras på gasens energiinnehåll.

## Innehåll

1. Naturgasens energiinnehåll förändras i Sverige .....	4
2. Identifierade problem med nuvarande skattelagstiftning .....	8
3. Branschen är redo för varierande energiinnehåll .....	14
4. Överensstämmelse med annan myndighetsutövning .....	16
5. Förslag till ny lagtext i LSE .....	16
6. Lösningar i andra länder .....	18
7. Skatteverkets verksamhet .....	18
8. Möte med Skatteverket .....	18
9. Tidigare ärende hos Finansdepartementet .....	18
Bilaga 1 - Översiktlig beskrivning av den danska modellen för skattemässig justering utifrån värmevärdet i skattepliktiga naturgas, stadsgas och biogas .....	20

## 1. Naturgasens energiinnehåll förändras i Sverige

Det västsvenska transmissionsnätet för naturgas (stamnätet) sträcker sig från Dragör i Danmark till Stenungssund, fem mil norr om Göteborg. En mängd grenledningar förser orter längs sträckan med gas genom ett antal distributionsnät.

Energiinnehållet<sup>1</sup> i naturgas är inte nödvändigtvis homogent, d.v.s. det kan variera både över tid och från plats till plats beroende på tryck, temperatur och gasens sammansättning. Historiskt har dock naturgasen i Sverige haft ett relativt stabilt energiinnehåll även om vissa variationer har förekommit på senare år, bland annat genom ökade leveranser av LNG till den svenska marknaden samt ökad import av annan europeisk naturgas än från de danska gasfälten. Energigas Sverige ser dock att omvärldsfaktorer samt en ökad inmatning av biogas utan tillsats av gasol kommer leda till att energiinnehållet kommer att förändras mer framöver. Tabell 1 visar gasens variationer i energiinnehåll för några olika gaskvaliteter.

**Naturgas** är den vanligaste förekommande energigasen i Sverige och består till största delen av metan. Naturgas utvinns från källor på land eller under havsbotten. Naturgas används inom industrin för energiändamål och som råvara, vid produktion av el och fjärrvärme, i hushåll för uppvärmning och matlagning, samt som fartygs- och fordonsbränsle. Naturgas kan också kylas ned så att den övergår till flytande form, så kallad flytande naturgas (LNG).

Genom att förbränna naturgas erhålls värmeenergi. Hur mycket värme som erhålls från en viss volym gas, alternativt hur mycket volym som behövs för att erhålla en viss mängd värmeenergi, beror på gasens energiinnehåll.

**Tabell 1. Gasens variationer i energiinnehåll (värmevärde).**

	Metanhalt %	kWh/Nm <sup>3</sup>	kWh/kg
Metan	100,0	9,97	13,91
Biogas (uppgraderad)	97	9,67	12,98
Tysk gas <sup>1)</sup>		10,00	
LNG låg <sup>2)</sup>	98,2	10,00	13,7
LNG hög <sup>2)</sup>	90,1	10,70	13,7
Dansk gas	89,8	11,00	13,40

<sup>1)</sup> Uppskattat värmevärde för den tyska gasen. Den tyska gasens kvalitet beror på dess blandning som består av bl.a. dansk, holländsk, rysk och tysk gas.

<sup>2)</sup> Det finns idag ingen svensk standard för LNG-kvalitet. Kvaliteten på LNG varierar beroende på från vilken källa naturgasen kommer ifrån. Det kan därmed förekomma LNG med både högre och lägre energiinnehåll på den svenska marknaden än vad som anges i tabellen. Vid leverans av LNG anges det dock i produktdatabladet vilket energiinnehåll den LNG som levereras har.

Nedan diskuteras några av de huvudsakliga skälen till att naturgasens energiinnehåll kommer variera ännu mer inom en snar framtid.

<sup>1</sup> Energiinnehåll, benämns även värmevärde, och mäts normalt sett i enheten kWh per m<sup>3</sup> vid en temperatur av 0°C och ett tryck av 101,325 kilopascal. Alla värden angivna i hemställan avser det undre värmevärdet.

## Borttagande av gasol vid inmatning av biogas på näten

Uppgraderad biogas förs idag in både på transmissionsnätet och på distributionsnäten. I nuläget finns det totalt 10 inmatningsställen (se Tabell 2) i det västsvenska gasnätet varav två är på transmissionsnätet och övriga på distributionsnäten. Vidare finns idag tre inmatningsställen för biogas på fordonsgasnätet i Stockholm.

Totalt matades 510 GWh biogas in i gasnäten år 2016, en ökning med nästan 10 procent från år 2015. Den totala kapaciteten vid befintliga inmatningsställen är 769 GWh<sup>2</sup>. Produktion av biogas sker relativt konstant under året. Under sommartid när efterfrågan på gas är lägre kan därför andelen biogas i näten bli betydligt högre jämfört med vintertid. Detta medför att slutanvändarna som ligger i nära anslutning till en biogasanläggning kan få olika gasblandning vid olika tidpunkter.

Biogas, även uppgraderad sådan, har ett lägre energiinnehåll än naturgasen (se Tabell 1). För att biogasen ska uppnå samma energiinnehåll som naturgasen tillsätts idag i de flesta fall gasol innan biogasen förs in på näten. Detta har historiskt varit nödvändigt för att upprätthålla ett stabilt energiinnehåll i hela gasnätet eftersom branschens tekniska och ekonomiska system inte varit utformade för att hantera varierande energiinnehåll på gasen. Utan tillsatsen av gasol hade kunder debiterats olika för samma energimängd beroende på var och när de förbrukade gasen.

Inom naturgasbranschen finns ett brett samförstånd om att den fossila gasolen bör fasa ut vilket ligger väl i linje med det klimatpolitiska ramverk som riksdagen beslutade om i juni 2017 som innebär att Sverige senast år 2045 inte ska ha några nettoutsläpp av växthusgaser till atmosfären. Borttagande av gasolen, i kombination med övriga omvärldsförändringar, gör att naturgasens energiinnehåll ofrånkomligen kommer att förändras samt fluktuera betydligt mer i framtiden. Av denna anledning har naturgasbranschen under senare år arbetat för att förbereda såväl tekniska som ekonomiska system för ett gasnät med varierande energiinnehåll, vilket förklaras utförligare under separat rubrik nedan.

**Biogas** är en förnybar gas som framställs genom rötning av organiskt material som matavfall, slam från reningsverk eller annan biomassa. Biogas kan även framställas genom förgasning av exempelvis restprodukter från skogsindustrin. Biogas består till största delen av metan och koldioxid samt små mängder vatten och andra föroreningar.

För att höja energiinnehållet och kunna använda gasen som fordonsgas eller för att mata in den på gasnätet renas biogasen från koldioxid. Detta kallas uppgradering. Uppgraderad biogas består av cirka 97 procent metan och har ett energiinnehåll på 9,67 kWh per Nm<sup>3</sup> (se Tabell 1). Eftersom naturgas och biogas har samma huvudbeståndsdel – metan – kan uppgraderad biogas samdistribueras med naturgas i ledningsnät eller genom flakning.

Biogas är en tillgång för samhället och bidrar till ett slutet kretslopp där samhällets avfall, som matrester, avloppsvatten och restprodukter från industrin ger förnybara produkter som drivmedel, el, värme och växtnäring. Produktion och användning av biogas och dess rötrest är en viktig del av en cirkulär biobaserad ekonomi och bidrar till miljö- och klimatnytta längs hela kedjan.

<sup>2</sup> Baserat på produktionskapacitet i biogasanläggningarna och uppgraderingskapacitet i uppgraderingsanläggningarna vid inmatningsstationerna.

**Tabell 2. Inmatning av uppgraderad biogas på gasnäten år 2016. Källa: Energimyndigheten (ES 2017:07)**

Län	Kommun	Driftsattes	Typ av nät
Halland	Falkenberg	2009	Distributionsnät
Halland	Laholm	2007	Distributionsnät
Skåne	Bjuv	2007	Distributionsnät
Skåne	Helsingborg (NSR)	2002	Distributionsnät
Skåne	Helsingborg (Öresund)	2008	Distributionsnät
Skåne	Lund	2010	Distributionsnät
Skåne	Malmö	2008	Distributionsnät
Skåne	Trelleborg (Jordberga)	2014	Transmissionsnät
Stockholm	Stockholm (Henriksdal)	2011	Fordonsgasnät
Stockholm	Stockholm (Högdalen)	2012	Fordonsgasnät
Stockholm	Lidingö	2012	Fordonsgasnät
Västra Götaland	Göteborg (Gasendal)	2007	Distributionsnät
Västra Götaland	Göteborg (GoBiGas)	2014	Transmissionsnät

### Förändringar i den importerade rörbundna naturgasen

Sverige har ingen egen naturgasutvinning, utan naturgasen i det svenska gasnätet importeras via ett havsförlagt rör från Dragör. Fram till år 2011 utvanns all denna gas från de danska Nordsjöfälten (främst från gasfältet Tyra) och gasen som levererades höll en stabil sammansättning. Den danska produktionen har dock börjat avta och ny infrastruktur har byggts för att kunna ta in mer gas från övriga Europa via Danmark.

Produktionen från det danska Tyrafältet väntas upphöra helt fr.o.m. november 2019. Anledningen är att Tyra ska byggas om på grund av sättningar i havsbotten, vilket har lett till att plattformarna har sjunkit med cirka 5 meter under de senaste 30 åren. Det har medfört minskat säkerhetsavstånd mellan havsytan och plattformsdäcken, och på grund av det krävs investeringar i Tyrafälten för att kunna fortsätta producera på ett säkert sätt. Produktionen från Tyrafälten väntas därmed upphöra fr.o.m. den 1 november 2019 och kommer enligt plan att återupptas först 1 juli 2022. Införsel från Tyskland har redan börjat och andelen kommer med anledning av Tyras stängning successivt att öka markant. Det innebär sammantaget att den svenska naturgasbranschen kommer behöva öka

importen av europeisk gas (exkl. dansk gas) från och med år 2019<sup>3</sup>, men även att andelen europeisk gas långsiktigt kommer öka betydligt jämfört med idag till följd av den avtagande produktionen i Danmark.

Ur ett internationellt perspektiv har den danska naturgasen ett högt energiinnehåll och import från Tyskland, Norge, Nederländerna eller andra naturgasproducenter kommer att innebära ett skifte mot lägre energiinnehåll i gasen i det västsvenska gasnätet.

### **Flytande naturgas (LNG) ökar snabbt på marknaden**

Användningen av LNG ökar i Sverige och användningen uppgick till cirka 3,5 TWh år 2016. Våren 2011 togs den första importterminalen i drift i Nynäshamn söder om Stockholm och idag finns även en import- och lagringsterminal i Lysekil samt en produktionsanläggning för LBG i Lidköping. Det finns även planer på fler import- och lagringsterminaler i Sverige för att nå industrin i mellersta och norra Sverige. Framöver finns också planer på införsel av LNG till det västsvenska gasnätet, bland annat genom en LNG-terminal i Göteborgs hamn.

**Flytande naturgas (LNG)** och flytande biogas (LBG) är gas som kylts ned till cirka  $-162^{\circ}\text{C}$  och övergått i flytande form. Nedkylningen gör att gasen minskar i volym 600 gånger, vilket medför att gasen kan transporteras kostnadseffektivt längre sträckor.

I och med att LNG har introducerats på den svenska marknaden finns nu naturgas att tillgå i stora delar av landet. LNG (och i vissa fall LBG) används idag inom industrin, som bränsle för tunga transporter, som fartygsbränsle samt som redundans till tankstationer med fordonsgas.

LNG har generellt ett lägre energiinnehåll än de 11 000 kWh per 1000 m<sup>3</sup> som har varit utgångspunkten i skattelagstiftningen för att bestämma skattesatsen för naturgas, se Tabell 1. Detta beror på att LNG importerar från andra länder än Danmark och innebär att slutförbrukarna redan idag betalar en för hög skatt per kWh för den flytande naturgasen (se Figur 4 under avsnitt Vissa gasanvändare betalar mer skatt än andra).

---

<sup>3</sup> Produktionen från Tyra kommer att reduceras gradvis fr.o.m. 1 mars 2019

## 2. Identifierade problem med nuvarande skattelagstiftning

Punktskatterna på bränslen är historiskt angivna i handelsmått vilket innebär att skatten anges utifrån följande i lagen om skatt på energi (1994:1776):

- Olja – kr/m<sup>3</sup>
- Gasol – kr/kg
- Naturgas – kr/1000 m<sup>3</sup>
- Kol – kr/ton

För gaskunden är den intressanta och värdeskapande enheten emellertid inte volym utan levererad energi mätt i kWh. Det är också i energimåttet kWh som både nät- och handelsbolag debiterar kunden för levererad gas. Att handelsmåtten för naturgas är 1000 m<sup>3</sup> är därför i sig inte sant, även om levererad energimängd beräknas utifrån mätare som bland annat registrerar volym.

I grunden finns det en bristande överensstämmelse mellan vad som idag beskattas (volym), vad som i praktiken är branschens handelsmått (energi), vad som är värdeskapande för kunden (energi) och vad punktskatterna i själva verket syftar till att reglera (energi samt koldioxid). Av denna anledning träffar punktskatten inte alltid rätt i förhållande till vad som ska beskattas och hur skatten ska styra.

Vid en och samma energiförbrukning mätt i kWh hos gaskunden kommer den underliggande gasvolymen att variera givet att energiinnehållet i gasen varierar. Ett lägre energiinnehåll (en tunnare gas) medför att en större mängd gas behövs för att leverera samma mängd energi. Vid ett väntat framtidsscenario med generellt sett lägre och mindre stabilt energiinnehåll i gasnätet kommer gasvolymerna generellt sett att öka i gasnätet givet samma energiförbrukning. Vid olika tidpunkter och på olika platser i nätet kommer dock ökningen att vara olika stor beroende på ökade fluktuationer, vilket med gällande lagstiftning innebär olika beskattningar för samma energiförbrukning för olika kunder och vid olika tidpunkter.

Nedan diskuteras några av de problem som Energigas Sverige identifierat med anledning av detta i förhållande till nuvarande skattelagstiftning.

### Förnybar energi missgynnas

Enligt Skattepropositionen 2009/10:41 var en av de centrala principerna att ”*minska utsläppen av växthusgaser samt bidra till målen för andel förnybar energi och effektivare energianvändning*”. Vidare framgår det av propositionen att ”*en viktig utgångspunkt för miljöpolitiska styrmedel är att de, i möjligaste mån, ska utformas så att förorenaren betalar för sin miljöpåverkan*.” Stor vikt fästes alltså vid målet om att öka andelen förnybar energi samt minska klimatpåverkan och andra negativa miljöeffekter.

År 2009 beslutade riksdagen om ett antal energipolitiska mål (bl.a. 50 procent förnybar energi år 2020). I juni 2016 beslutades även den blocköverskridande energiöverenskommelsen som innebär 100 procent förnybar elproduktion år 2040. De energipolitiska målen – de som är tidsatta och mätbara – visar att förnybarhet och minskad klimatpåverkan prioriteras högt. Miljökvalitetsmålet *Begränsad klimatpåverkan* pekas dessutom ut som särskilt viktigt för energiområdet, och det är uttalat att de energipolitiska målen syftar till att ”skapa en snabb väg ut ur fossilsamhället”.<sup>4</sup>

<sup>4</sup> <http://www.regeringen.se/regeringens-politik/energi/mal-och-visioner-for-energi/>



I juni 2017 beslutade riksdagen dessutom om långsiktiga utsläppsmål för klimatpolitiken vilket innebär att senast år 2045 ska Sverige inte ha några nettoutsläpp av växthusgaser till atmosfären, för att därefter uppnå negativa utsläpp.

För att möjliggöra en övergång till förnybara energigaser på den svenska marknaden måste statens viljeyttringar och målsättningar även stöttas av tydliga ramverk och styrmedel som ger branschen incitament att ställa om till förnybar energi. Nuvarande skattelagstiftning, som baseras på volym levererad/förbrukad gas, hämmar dock en utveckling på biogasmarknaden, se nedan.

### **Sämlre förutsättningar för biogasproduktionen**

Eftersom skattelagstiftningen baseras på volym vid ett fixt energiinnehåll (11 000 kWh per m<sup>3</sup>) är det idag nödvändigt att spetsa inmatad biogas med gasol (se ovan). Annars skulle vissa kunder få betala betydligt mer skatt än andra för samma förbrukade energimängd. Spetsning med gasol innebär en rad olägenheter för biogasproducenterna, bland annat:

- Producenterna behöver förlita sig till inköp av fossil gasol eftersom tillgången på förnybar gasol är mycket begränsad. Tillsatsen av gasol innebär ett problem för biogasens kredibilitet som förnybart bränsle.
- Den inköpta gasolen innebär en betydande kostnadsökning för biogasproducenterna.
- Den slutliga produkten som biogasproducenterna levererar till gasnätet utgörs i dagsläget av summan av producerad biogas och inköpt gasol. Tyvärr uppstår det ibland situationer då biogasproducenter har svårigheter att leverera gas till nätet på grund av flaskhalsar eller tillfällig överskottsproduktion. Produktionen måste då avsättas på annat sätt eller, i värsta fall, facklas. Detta problem skulle minska om volymerna kunde reduceras genom borttagande av gasolen.

### **Högre utsläpp beskattas mindre**

Naturgas utgörs normalt sett av en blandning av olika gaser, där sammansättningen beror på vilket gasfält den kommer ifrån. Metan, som är det enklaste och vanligaste kolvätet, är en förening av en kolatom (C) och fyra väteatomer (H) och dess kemiska beteckning är CH<sub>4</sub>. Utöver metan innehåller naturgas normalt sett även andra tyngre kolväten som etan (C<sub>2</sub>H<sub>6</sub>) och propan (C<sub>3</sub>H<sub>8</sub>). De tyngre kolvätena har ett högre energiinnehåll per volymenhet, och medför således att en mindre gasvolym fordras för att leverera en och samma energimängd. Med dagens volymbaserade beskattning får därför naturgas lägre skatt ju större andel tunga kolväten den innehåller, trots att tunga kolväten ger upphov till högre koldioxidutsläpp än metan räknat i kg CO<sub>2</sub> per kWh bränsle.

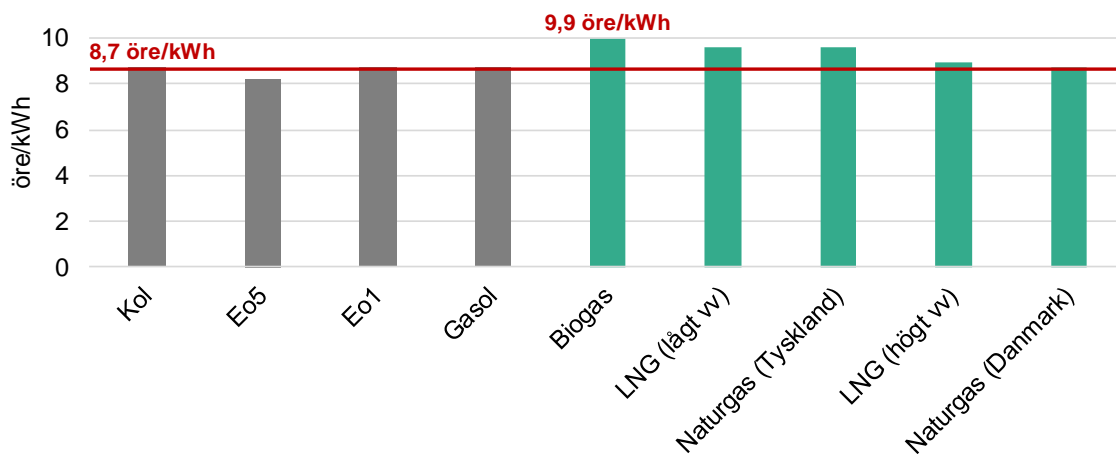
### **Högre skatt på naturgas än på andra fossila bränslen**

Enligt Skattepropositionen 2009/10:41 ska energiskatten vara proportionell efter energiinnehåll, varpå energiskatten strukturerades om efter respektive bränsles energiinnehåll. Som utgångspunkt för de nya skattesatserna valdes dåvarande skattesats på eldningsolja, som utifrån oljans energiinnehåll räknades om till 8 öre per kWh. För naturgasen användes en schablon med energiinnehållet 11 000 kWh per 1000 Nm<sup>3</sup> vilket i sin tur gav skattesatsen för naturgas enligt följande:

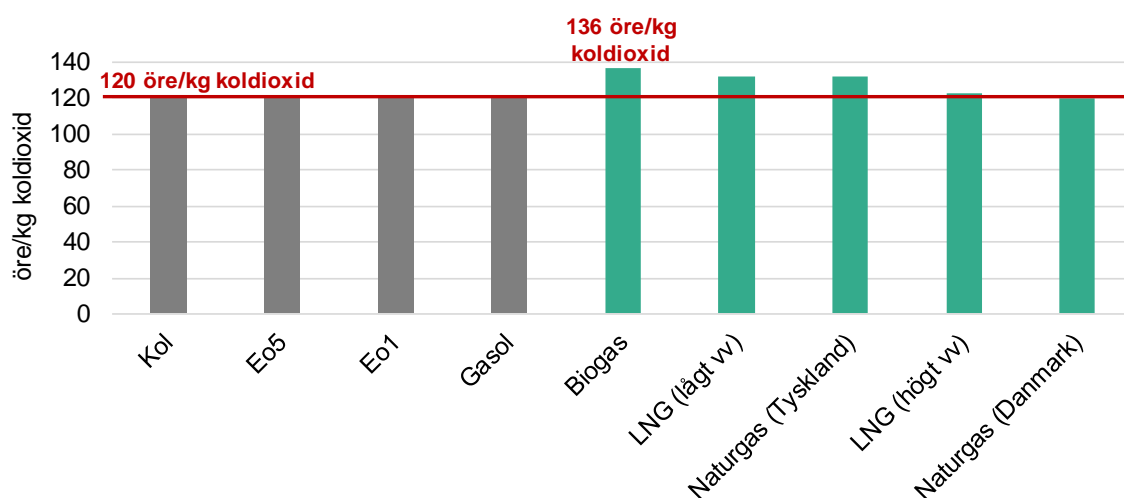
$$0,08 \left[ \frac{SEK}{kWh} \right] \times 11000 \left[ \frac{kWh}{1000m^3} \right] = 880 \left[ \frac{SEK}{1000m^3} \right]$$

Sedan skattereformen genomfördes har skattesatserna justerats årligen för samtliga bränslen, men de ska fortfarande vara proportionella mot energiinnehållet för respektive bränsle.

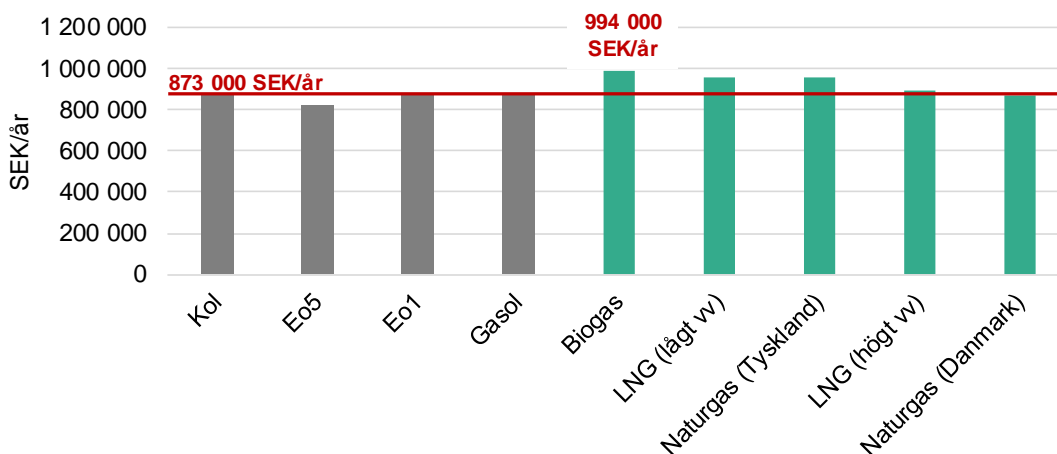
En tydlig målsättning i skattereformen var att alla bränslen skulle belastas av samma punktskatt räknat som skattesats per energiinnehåll. En förutsättning för att denna målsättning ska uppfyllas för naturgas är dock att talet 11 000 (energiinnehållet alternativt värmevärdet) i ovanstående beräkning stämmer med verkligheten. Tidigare har energiinnehållet för naturgas varit förhållandevis stabilt och därmed beskattningen relativt proportionell efter energiinnehåll jämfört med andra bränslen. I den situation som ses nu (och som blir mer markant framöver) kommer kunder få olika beskattning beroende på vilket energiinnehåll gasen har, se Figur 1 (energiskatten), Figur 2 (koldioxidskatten) och Figur 3 (typisk industrikund). Denna snedvridning av beskattningen är oförenligt med lagstiftarens intentioner och beror på förutsättningar som avviker från vad som var gällande då skattereformen genomfördes.



**Figur 1.** Diagrammet visar hur naturgas av olika kvalitet betalar upp till 1,2 öre mer per kWh i energiskatt än vad som är beslutat för fossila bränslen, vilket motsvarar upp till 14 procent högre energiskatt. Skattesatserna avser 2018 års skattenivå.



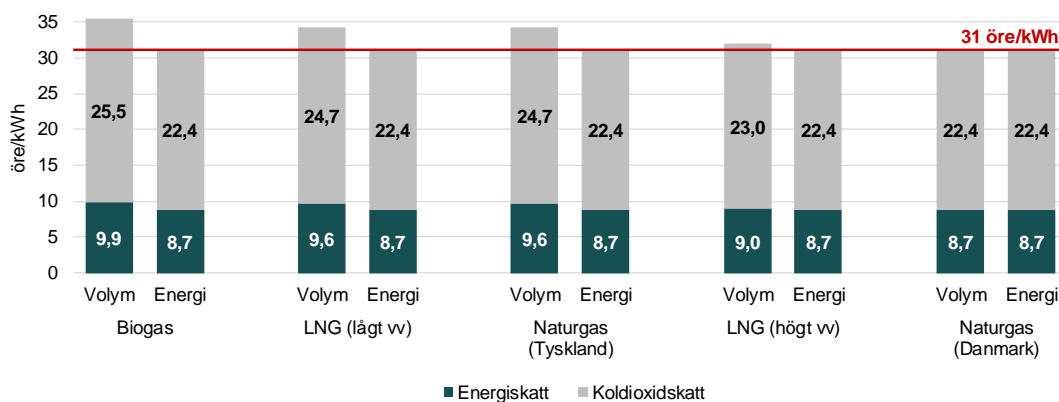
**Figur 2.** Diagrammet visar hur naturgas av olika kvalitet betalar upp till 16 öre mer per kg koldioxid än övriga fossila bränslen, vilket motsvarar upp till 14 procent högre koldioxidskatt. Skattesatserna avser 2018 års skattenivå.



**Figur 3. Diagrammet visar att för en typisk industrikund som förbrukar 10 GWh bränsle varje år skiljer sig energiskatten beroende på vilket fossilt bränsle industrikunden använder. För naturgas betalar kunden upp till 120 000 kronor mer i energiskatt varje år, motsvarande 14 procent högre energiskatt. Skattesatserna avser 2018 års skattenivå och är justerade enligt bestämmelserna att industrier får 70 procent nedsättning av energiskatten.**

### Vissa gasanvändare betalar mer skatt än andra gasanvändare

Från och med 1 januari 2018 är energiskatten justerad till 961 SEK per 1000 m<sup>3</sup> naturgas, motsvarande 8,7 öre per kWh räknat utifrån energiinnehållet 11 000 kWh per 1000 Nm<sup>3</sup> naturgas. Med ett annat energiinnehåll blir motsvarande skattesats per energienhet annorlunda. Figur 4 illustrerar hur skattesatsen räknat per kWh varierar med ett energiinnehåll som varierar inom intervallet 9,67–11,0 kWh per Nm<sup>3</sup> (enligt Tabell 1). Samma problematik som finns för energiskatten finns även för koldioxidskatten (se Figur 4). Som kan ses kan skatten öka med så mycket som 14 procent för vissa gasaktörer i nätet om andelen biogas är stor i nära anslutning till naturgasförbrukaren. Som kan ses i figuren skulle en energibaserad skatt på naturgas vara helt neutral mellan alla bränslen.

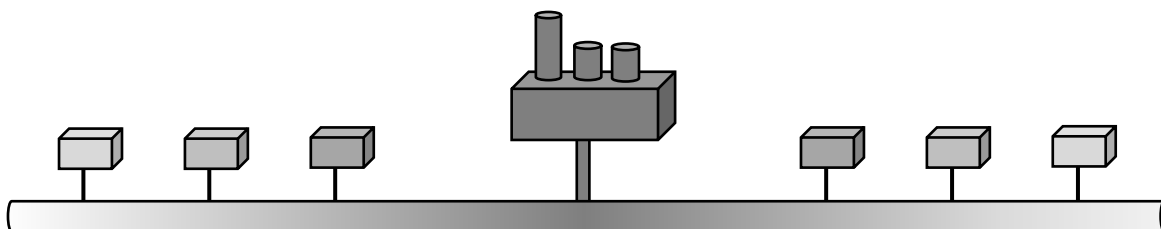


**Figur 4. Diagrammet visar hur skatt på naturgas varierar för olika gaskvaliteter beroende på om skatten tas ut per volymenhet eller per energienhet. Skillnad i skatt mellan biogaskvalitet (utan spetsning med gasol) och dansk naturgas är drygt 4 öre/kWh, motsvarande 14 procent högre skatt för naturgas med biogaskvalitet. Skattesatserna avser 2018 års skattenivå.**

Framöver kommer rörbunden naturgas levereras från olika europeiska länder samtidigt som LNG-terminaler möjliggör import av naturgas från hela världen. Eftersom gas från olika fält i olika länder har olika sammansättning medför det olika energiinnehåll och olika volym- eller viktåtgång (se Tabell 1). Punktskatterna står idag för en betydande del av de totala energikostnaderna för slutkund och är exempelvis större än marknadspriserna på naturgas. Det är alltså inte oväsentligt för slutanvändarna om skatten kan ökas med uppemot 14 procent (enligt ovan) genom att energiinnehållet och därmed volymerna ökar eller minskar. Import av naturgas från gasfält med höga halter tunga kolväten gynnas därmed påtagligt eftersom skattebördan blir lägre räknat per energiinnehåll, vilket skulle kunna påverka val av handelspartner samt importströmmar av naturgas. Detta medför diskriminerande beskattning av gas från olika länder som snedvrider den internationella konkurrensen, även inom EU.

Hur energiinnehållet varierar i gasnätet beror på vilken typ av gas som fysiskt matas in vid en given tid och plats. Oavsett vad en given kund har för verksamhet, typ av slutanvändning eller handelsavtal för gas kommer energiinnehållet för levererad gas enkom bero på faktorer som kunden inte har rådighet över. Till följd av att energiinnehållet i gasen påverkar beskattningen kommer kunder, i det närmaste slumpartat och helt irrationellt, belastas med olika skatt. Detta ger upphov till en diskriminerande beskattning för olika privatpersoner och företag som snedvrider konkurrensen.

I Figur 5 ses en enkel principskiss av vad effekterna kan bli vid inmatning av gas på ett gasnät. Inmatningen illustreras med mörkare skuggning och den övriga gasen med ljusare. Som kan ses i figuren kommer den resulterande gasen i nätet bli en blandning av inmatad och övrig gas, där kunderna närmast inmatningspunkten kommer få störst andel gas därifrån. Om den inmatade gasen har ett annat energiinnehåll än den övriga gasen så kommer även kunder på olika platser få gasblandningar med olika energiinnehåll.

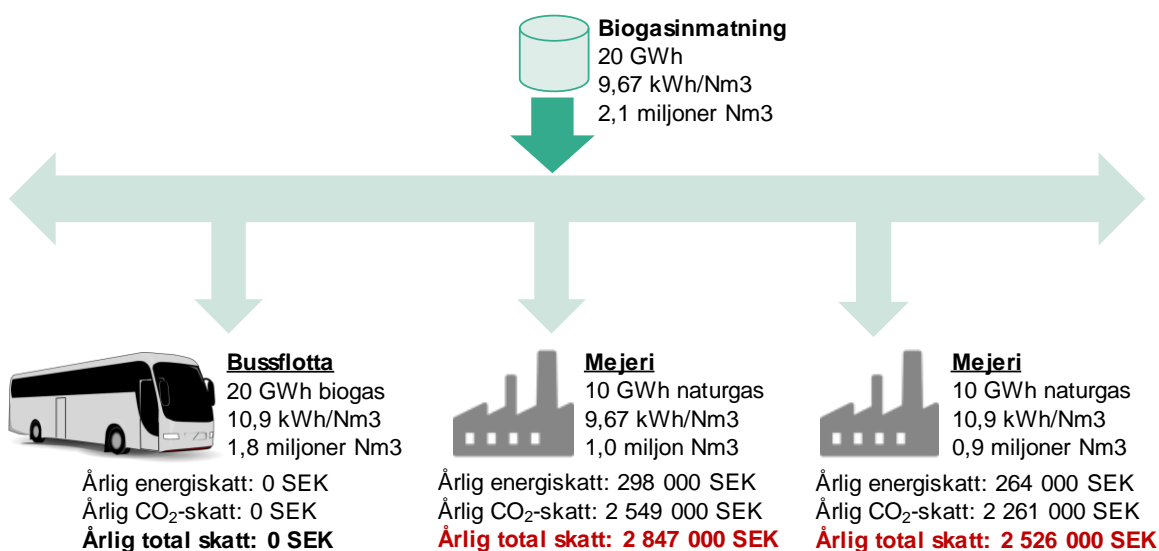


**Figur 5. Principiell skiss över hur inmatning av gas kan påverka gasblandningen i nätet. I detta exempel levereras en gasblandning från överliggande nät från både vänster och höger. Centralt i nätet sker även inmatning av en annan gasblandning, exempelvis från en biogasproducent. De kunder som är belägna närmast biogasproducenten kommer att få störst andel biogas (illustrerad med mörkare skuggning), medan kunderna belägna längre bort kommer få större andel gas från överliggande nät. Volymerna blir således störst för kunderna centralt i figuren om biogasen har lägre energiinnehåll än den övriga gasblandningen.**

Enligt den så kallade grön gas-principen kan biogas säljas och köpas mellan aktörer på olika platser i ett nät eller i olika nät (på liknande sätt som handel med förnybar el). Den finansiella leveransen av biogas hanteras via avtal och för den enskilda kunden finns det ingen koppling mellan vad som avtalas handelsmässigt och vad som levereras fysiskt. Handel av naturgas sker i energimått och på marknaden regleras det av att det är samma energimängd som säljs respektive köps, även om det exempelvis kan vara biogas som fysiskt levereras till en naturgaskund.

Beroende på vilket energiinnehåll den sålda energimängden gas har så kommer den också ha en motsvarande volym. Även om det säljs och köps samma energimängd gas kommer det dock inte att säljas och köpas samma volym gas.

Den totala volymen gas som matas in kommer alltid vara densamma som den totala mängden förbrukad volym (frånsett förluster), men fördelningen mellan olika gaser kommer inte att vara densamma vid inmatning respektive uttag. Beroende på om det är naturgas eller biogas som handlas, samt beroende på hur energiinnehållet varierar mellan inmatning och uttag kommer volymen av olika gasslag både kunna öka och minska, se Figur 6.



**Figur 6.** Figuren visar en situation där två olika mejerier, som ligger anslutna till naturgasnätet vid olika anslutningspunkter, betalar olika mycket skatt varje år trots att de använder lika mycket energi. Exemplet kan antas representera ett typfall i en situation där biogasinmatningen inte längre spetsas med gasol och där det ena mejeriet ligger nära en inmatningspunkt för biogas och det andra mejeriet ligger längre bort på gasledningen där biogasandelen är betydligt lägre (och energiinnehållet därmed högre). Exemplet visar att ett av mejerierna skulle få betala drygt 320 000 kronor mer i skatt varje år trots att de båda köper naturgas och lika mycket energi mätt i kWh. Skattesatserna avser 2018 års skattenivå och är justerade enligt bestämmelserna att industrier får 70 procent nedsättning av energiskatten. Ingen nedsättning antas för koldioxidskatten (vilket gäller fr.o.m. 1 januari 2018). Idag undviks den här situationen genom att den inmatade biogasen spetsas med gasol. För att främja en ökad andel förnybar energi behöver således skattelagstiftningen ändras för att undvika den situation som illustreras i figuren.

Biogas har som regel ett lägre energiinnehåll än den övriga gasblandningen på nätet. Som kan ses i Figur 6 är den givna gasvolymen vid ett och samma energiinnehåll i regel som störst närmast biogasproducenten, för att sedan gradvis minska ju längre bort i nätet kunderna befinner sig. Om en kund långt bort i nätet finansiellt köper en viss energimängd biogas från biogasproducenten, kommer den överensstämmande volymen inte vara densamma vid leverans respektive mottagande. Idag undviks den här situationen genom att den inmatade biogasen spetsas med gasol. För att främja en ökad biogasanvändning vilket ligger i linje med det klimatpolitiska ramverket behöver dock gasolen fasa ut och skattelagstiftningen behöver således ändras för att undvika den situation som illustreras i figuren.

### 3. Branschen är redo för varierande energiinnehåll

Hos respektive slutförbrukare finns en mätare som registrerar förbrukningen mätt i volym gas. Eftersom förbrukarna debiteras i termer av effekt och energi är det nödvändigt att ställa gasvolymen i relation till dess energiinnehåll.

Under många år var naturgasbranschen helt och hållet anpassad efter det stabila energiinnehåll som de danska gasfälten levererade. Av denna anledning har den tekniska mätningen, avräkningen<sup>5</sup> och debiteringen under tidigare år inte kunnat hantera ett varierande energiinnehåll. I händelse av att gasen i någon av de olika inmatningspunkterna hade ett annat energiinnehåll än den övriga gasen i nätet kunde nätbolagen inte spåra hur energiinnehållet påverkades i gasnätet totalt sett och därmed inte heller hur mycket energi som levererades till respektive kund. Istället valdes en alternativ lösning där all inmatning tvingades att ha samma energiinnehåll som den danska naturgasen, alltså 11,0 kWh per Nm<sup>3</sup>. För att åstadkomma detta har bland annat biogasen spetsats med gasol. Idag står naturgasbranschen inför ett scenario där all naturgas (cirka 10 TWh) i Sverige kommer att ha ett väsentligt lägre energiinnehåll inom en snar framtid. Det är därför inte möjligt för branschen att tvinga upp energiinnehållet på all importerad naturgas genom att tillsätta gasol<sup>6</sup>. Det vore både tekniskt och ekonomiskt orimligt för branschen att hantera.

Eftersom det tidigare inte funnits något branschöverskridande system för att hantera varierande energiinnehåll i gasen har detta antagits vara detsamma i hela gasnätet baserat på det energiinnehåll som naturgasen vid leverans från Danmark hade. Branschen lanserade emellertid i december 2016 ett system för avräkning och debitering som systematiserat och standardiserat hur kunderna debiteras för effekt och energi givet varierande och anläggningsspecifika energiinnehåll, samt hur underliggande parametrar avräknas och kommuniceras mellan branschens aktörer. Projektet, som initierades under år 2014, har utgått från den danska avräkningsmodellen och gjort vissa anpassningar efter svenska förhållanden. Projektet har involverat och samlat hela gasbranschen och stora resurser och tid har lagts ned i projektet för att erhålla ett mer rättvist avräknings- och debiteringssystem för slutförbrukarna.

Den principiella metodiken för att kunna beräkna energiinnehållet vid varje enskild kundanläggning utgår från att transmissionsnätsägaren tar fram och levererar exakt energiinnehåll på gasen för varje uttagpunkt (gränspunkt gentemot underliggande distributionsnät) till berörda distributionsnätsägare. Sedan lanseringen i december 2016 kan exakt energiinnehåll anges i tid och rum på det svenska transmissionsnätet med hjälp av ett flertal mätpositioner samt ett beräkningssystem benämnt Quality Tracker. Quality Tracker är ett internationellt erkänt system som bland annat används i Danmark.

Utifrån naturgasens energiinnehåll som levereras från transmissionsnätsägaren kan distributionsnätsägarna göra vidare beräkningar av energiinnehållet i distributionsnäten genom en analys av respektive nät. Distributionsnätsägaren delar in sitt eller sina lokala gasnät i olika geografiska områden kallade värmevärdesområden (vvo), inom vilket energiinnehållet ska vara ett och samma för alla kunder. Hur värmevärdesområdena definieras är upp till distributionsnätsägaren att avgöra.

I flertalet fall sker ingen ytterligare inmatning eller uppblandning med annan gas efter transmissionsnätets uttagpunkt, utan alla kunder i distributionsnätet får exakt samma gassammansättning som levereras i uttagpunkten. I dessa fall kan alla kunder i det aktuella distributionsnätet delas in i ett och samma värmevärdesområde där energiinnehållet ges direkt av energiinnehållet vid uttagnings-

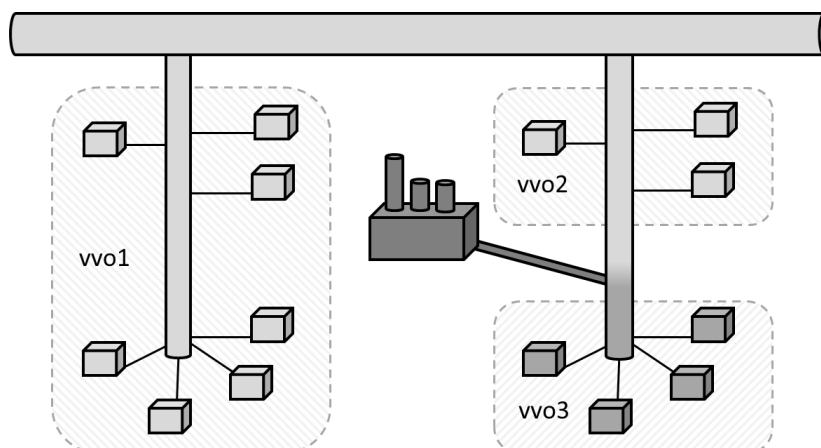
<sup>5</sup> Avräkning är det begrepp som används för den process där energier och volymer fastställs, kvalitetssäkras (valideras) och prissätts för att därefter ligga till grund för fakturering.

<sup>6</sup> Den totala naturgasförbrukningen i Sverige var cirka 9,6 TWh under 2016. Skulle naturgasens energiinnehåll sjunka till 9,7 kWh/Nm<sup>3</sup> behövs cirka 1,8 TWh gasol tillsättas för att åter erhålla en blandning med energiinnehållet 11,0 kWh/Nm<sup>3</sup>.

punkten (se Figur 7). I en del fall kan inmatning av exempelvis biogas eller LNG ske i distributionsnätet, varpå energiinnehållet i den resulterande blandningen förändras. Detta kan ofta hanteras på ett enkelt sätt genom att gasen blandas in uppströms vid transmissionsnätets uttagspunkt. På detta vis får alla kunder även i detta fall en och samma gasblandning vars energiinnehåll kan tas fram i en enda punkt. Givet att gasen levereras till ett och samma underliggande isolerade distributionsnät kan energiinnehållet för alla berörda slutförbrukare beräknas utifrån gasblandningen i denna punkt.

I en del fall är nätet mer avancerat med både inmatningar och uttag av gas på en eller flera platser nedströms i ett stort sammanhängande distributionsnät, vilket medför att nätet måste delas in i flera värmevärdesområden. I dessa nät kan gas med olika ursprung och energiinnehåll spridas och blandas beroende på gastryck i olika ledningar, varpå gasflödena måste simuleras. För dessa fall används system likt det som används i transmissionsnätet.

Figur 7 visar en enkel principskiss av ett transmissionsnät med ett och samma energiinnehåll (vvo1) och ett distributionsnät som behöver delas in i olika värmevärdesområden (vvo2 och vvo3) på grund av inmatning av annan gas nedströms i nätet.



**Figur 7. Principiell skiss över ett transmissionsnät med två underliggande distributionsnät. I det vänstra distributionsnätet sker ingen förändring av gasens sammansättning och därmed är energiinnehållet detsamma överallt. Ett gemensamt energiinnehåll på gasen är då tillräckligt för att kunna ange energiinnehållet hos varje kund. I det högra distributionsnätet sker en nedströms inmatning av annan gas som förändrar energiinnehållet centralt i nätet. I det distributionsnätet kan den oblandade gasen representeras av ett värmevärdesområde och den blandade gasen av ett annat värmevärdesområde.**

När väl distributionsnätsägaren definierat värmevärdesområden som på ett rättvisande sätt beskriver gasens energiinnehåll i nätet som helhet blir varje enskild kund kopplad till ett värmevärdesområde i nätägarens affärssystem. Nätägaren har även information om vilka handelsaktörer som tecknat avtal med respektive kund och kommunicerar i sin avräkning varje månad information till berörda handelsaktörer om kundernas förbrukade volym och värmevärdesområdets energiinnehåll. Utifrån denna information kan förbrukad energi enkelt beräknas och kunden kan debiteras.

På kundens faktura framgår den information som kommunicerats mellan nätägare och handelsaktör, d.v.s. anläggningsnummer, förbrukad volym och värmevärdesområde samt en redogörelse för omräkning av volym till energi, m.m. Listan med värmevärdesområden finns även publicerade på Energigas Sveriges hemsida och gasens energiinnehåll i transmissions- respektive distributionsnäten publiceras varje månad på nätägarnas hemsidor. Gasens energiinnehåll finns sparat historiskt sedan systemet infördes i december 2016.

## 4. Överensstämmelse med annan myndighetsutövning

Nuvarande skattesystem, där skatten tas ut per förbrukad volymenhet gas, harmoniserar inte med övriga system som gasbranschen ska rapportera till. Branschens övriga myndighetsrapporteringar sker övervägande i energimått, exempelvis bränslestatistiken till SCB och miljörapportering till Naturvårdsverket (eftersom CO<sub>2</sub>-ekvivalenter beräknas utifrån förbrukad energi). Vidare, sedan 2015 utgår tillsynsavgifterna till Energimyndigheten och Energimarknadsinspektionen (förordning 2008:1330) från energiinnehåll istället för volym. Anledningen till förändringen, att gå från volym till energiinnehåll, var att ett ökat inflöde av annan europisk gas (än från danska fält i Nordsjön) sågs och därmed att energiinnehållet i den levererade gasen kommer att variera mer framöver.

Gasanvändare som är anslutna till handelssystemet EU ETS avseende utsläppsrätter befrias helt eller delvis från energi- och koldioxidskatt. Utsläppen är dock beräknade med utgångspunkt ur förbrukad energi. Mängden utsläppsrätter påverkas inte när energiinnehållet i naturgasen förändras.

## 5. Förslag till ny lagtext i LSE

I lagen om skatt på energi medges idag ingen korrigerande vid beskattningen av gaser utifrån gasens energiinnehåll. Såvitt framgår av prop. 2009/10:41 sidan 152 utgår LSE vid beskattning av naturgas och likvärdiga bränslen från ett energiinnehåll om 11 000 kWh per 1000 m<sup>3</sup> vid en temperatur om 0 grader Celsius och ett tryck av 101,325 kilopascal. Energigas Sverige föreslår följande ändringar och tillägg (ändringar och tillägg i kursiv text) i lagen om skatt på energi.

2 kap. 2 § För bränslen som beskattas enligt 1 § första stycket 1-3 eller enligt 1 a § 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 bränslen som beskattas enligt 1 § första stycket 5 skall de angivna skattebeloppen beräknas på volymen vid en temperatur av 0°C och ett tryck av 101,325 kilopascal. Lag (2006:1508).

*Vid beräkning av energiskatt och koldioxidskatt på bränslen som beskattas enligt 1 § första stycket 5 ska skattskyldig beräkna i punktskattedeklarationen redovisad volym gas genom att uppmätt volym gas multipliceras med gasens undre värmevärde i kWh per 1 000 m<sup>3</sup> dividerat med 11 000 kWh per 1 000 m<sup>3</sup>.*

**1 kap. 17 §** *Vid beräkning av skatt på bränslen som beskattas enligt 2 kap. 1 § första stycket 5 skall med undre värmevärde avses den värmemängd som utvecklas vid fullständig förbränning av 1 m<sup>3</sup> naturgas vid temperaturen 25 grader Celsius och vid ett tryck om 101,325 kilopascal och luftöverskott med samma temperatur och tryck som naturgasen, och med förbränningsprodukterna kylda till 25 grader Celsius och med det vid förbränningen uppkomna vattnet i gasfas liksom den vattenånga som finns i naturgasen och förbränningsluften före förbränningen.*

*Det undre värmevärdet ska per redovisningsperiod bestämmas genom direkt mätning eller indirekt genom beräkning. För det fall att gasens undre värmevärde inte har bestämts för redovisningsperioden uppgår det undre värmevärdet till 11 000 kWh per 1 000 m<sup>3</sup>.*

## Förhållandet till EU-rätten

### Energiskattedirektivet<sup>7</sup>

Av skäl 14 till energiskattedirektivet framgår att "Minimiskattenivåerna bör avspegla konkurrensläget för olika energiprodukter och elektricitet. Därför bör i detta sammanhang minimiskattesatserna så

<sup>7</sup> RÅDETS DIREKTIV 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet



långt möjligt beräknas på grundval av produkternas energiinnehåll. Denna metod bör dock inte tillämpas på motorbränslen.”

Av artikel 1 framgår att “Energiprodukter och elektricitet skall beskattas i medlemsstaterna i överensstämmelse med detta direktiv”.

I artikel 12 (1) anges att “Medlemsstaterna får uttrycka sina nationella skattenivåer i andra enheter än de som anges i artiklarna 7–10 under förutsättning att motsvarande skattenivåer, efter omvandling till dessa enheter, inte är lägre än de miniminivåer som anges i detta direktiv.”

Av artikel 7-10 och de tabeller (A-C) som hänvisas till i bilaga 1 till direktivet framgår bl.a. att minimiskattenivån för naturgas anges i Euro per gigajoule bruttovärmevärde.

Energigas Sverige gör bedömningen att energiskattedirektivet inte bör utgöra ett hinder för att införa föreslagen till lagändring.

### **Kostnader m.m.**

Energigas Sverige bedömer att inga kostnader kommer att uppstå för staten om föreslagen lagändring genomförs. Detta baseras på att i dagsläget är energiinnehållet i den rörbundna gasen fortfarande cirka 11 000 kWh per 1000 Nm<sup>3</sup> (undre värmevärde) och variationerna är fortfarande relativt små tack vare att merparten av den inmatade biogasen spetsas med gasol.

En del av LNG-användningen belastas dock med för hög skatt idag (se Avsnitt Flytande naturgas (LNG) ökar på marknaden) och bidrar därför till skatteintäkter som inte skulle ha uppstått om skatten justerades utifrån gasens energiinnehåll enligt Energigas Sveriges förslag. Stora delar av LNG-användningen kan dock antas ske i användarsegment där skatten är mycket låg (industri) eller obefintlig (sjöfart). Därför kan den statsfinansiella effekten förväntas bli försumbar vid en lagändring. Det bör även påpekas att den extra skatteintäkt som idag ändå genereras vid LNG-användning inte kan motiveras. Den är snarare ett tecken på bristerna med dagens skattelagstiftning som inte tillåter justering utifrån gasens energiinnehåll.

Energigas Sverige vill i sammanhanget uppmärksamma Finansdepartementet på att värmevärdet i det västsvenska gasnätet kommer att sjunka. Då kommer den förbrukade naturgasvolymen automatiskt att öka och därmed kommer skatteintäkterna från naturgasanvändning att öka. Om lagändringen genomförs något år efter att värmevärdet har sjunkit, skulle de statsfinansiella effekterna således kunna bli märkbara efter lagändringen. Av den anledningen är det klokt att genomföra lagändringen så snart som möjligt, för att minimera de statsfinansiella effekterna.

### **Den krets som träffas av förslaget i hemställen**

Energigas Sverige gör bedömningen att de som är skattskyldiga som lagerhållare i egenskap av leverantörer av gas kommer att träffas av förslaget, både de som levererar gas i gasnät samt de som levererar flytande naturgas och biogas. Vidare så kommer de som är skattskyldiga i egenskap av förbrukare av större volymer av skattepliktig gas att träffas av förslaget.

De som ansöker om återbetalning träffas indirekt av förslaget och får med förslaget en skattekostnad som korresponderar mot den mängd energi som konsumerats.

## 6. Lösningar i andra länder

Danmark har en beskattning av skattepliktiga gaser som naturgas, stadsgas och biogas där hänsyn vid beskattningen får tas till gasens energiinnehåll. Den danska lösningen har funnits sedan 1997 och redovisas översiktligt i bilaga 1.

## 7. Skatteverkets verksamhet

### Skatteverkets kontrollverksamhet

Energigas Sverige gör bedömningen att Skatteverket även efter föreslagen lagändring kan genomföra kontroller på ungefär samma sätt som idag när det gäller efterlevnaden av regelverket och som avser leveranser av naturgas och biogas. Skillnaden mot idag bedöms bli att Skatteverket kan behöva kontrollera ytterligare ett beräkningssteg i den skatteberäkning som utgör underlag för de uppgifter som anges i punktskattedeklarationen. Vidare behöver Skatteverket tillgång till de energiinnehåll som legat till grund för beräkningen för att kunna genomföra sin kontrollverksamhet.

Energigas Sverige redogör i Avsnittet Branschen är redo för varierande energiinnehåll för hur energiinnehållet för gasen erhålls av gasaktörerna.

### Utformning av Skatteverkets deklarationer

Energigas Sverige gör bedömningen att punktskattedeklarationen för redovisning av skatt på de gaser som beskattas enligt 1 § första stycket 5 LSE kan ha samma utseende som den har idag.

## 8. Möte med Skatteverket

Den 7 september 2017 hade gasbranschen ett möte med Skatteverket för att diskutera problematiken med rådande skattelagstiftning i förhållande till fluktuerande volymer vid varierande energiinnehåll. Branschen hade inför mötet förberett möjliga lösningar för att kunna tolka den lagstadgade skattesatsen och göra Anpassningar som korrigerar den för att stämma överens med naturgasens energiinnehåll. Beskedet från Skatteverket var att problemformuleringen är tydlig och att lagstiftningens suboptimering är ett faktum, men att Skatteverket måste tillämpa lagen precis som idag och att lagstiftningen måste ändras om problemet ska kunna lösas. Skatteverket hänvisade därför branschen till Finansdepartementet för att få till stånd en lagändring.

## 9. Tidigare ärende hos Finansdepartementet

Under 2010 gjorde E.ON en hemställan om lagändring med diarienummer Fi2010/5752. E.ON:s hemställan avsåg samma problematik med volymbaserad punktskatt på naturgas och motsvarande förslag på lagändring. Idag, sju år senare, är dock konsekvenserna av en volymbaserad beskattning påtagligare och mer branschövergripande. Branschen har sedan 2010 också vidtagit åtgärder för att bättre kunna hantera en förändrad lagstiftning och står enad bakom föreliggande hemställan om lagändring. E.ON:s tidigare hemställan har aldrig blivit behandlad av Finansdepartementet och med anledning av att branschen nu tagit ett nytt och samlat grepp om problematiken har E.ON återkallat sin tidigare hemställan till förmån för en enklare beredning av denna.

Mot den här bakgrunden som nämns i hemställan anser Energigas Sverige att ändringarna som föreslås behöver genomföras i lagen om skatt på energi. Vi har gärna fortsatt kontakt med finansdepartementet i den här frågan och vid behov bistår vi gärna med mer underlag och branschkunskap.

Med vänliga hälsningar



Maria Malmkvist  
VD Energigas Sverige

## Bilaga 1 - Översiktlig beskrivning av den danska modellen för skattemässig justering utifrån värmevärdet i skattepliktiga naturgas, stadsgas och biogas

### Skattesats

Skattesatsen för naturgas och stadsgas anges för en normal m<sup>3</sup> (Nm<sup>3</sup>) med det undre värmevärdet på 39,6 MJ (megajoule). Skattesatser i lagtext är angivna i förhållande till det undre värmevärdet. Om det undre värmevärdet avviker från 39,6 MJ per Nm<sup>3</sup> ska en proportionell korrigering göras.<sup>8</sup> Det undre värmevärdet kan också uttryckas som 11 kWh per m<sup>3</sup>.

### Korrigering utifrån värmevärde

Gasnätföretag och andra företag som är registrerade som skattskyldiga ska korrigera gasvolymen beräknad på basis av värmevärdet 39,6 MJ per Nm<sup>3</sup> eller korrigera standardskattesatsen per Nm<sup>3</sup> med samma förhållande som värmevärdet skiljer sig från 39,6 MJ per Nm<sup>3</sup>. Korrigeringsfaktorn kommer att vara gasens värmevärde dividerat med 39,6. Korrigeringen kan baseras antingen på mängden gas eller på skattesatsen. En skillnad mot Sverige är att det i Danmark är gasnätsföretag som är skattskyldiga.

### Beräkningsmodell I – korrigering utifrån mängden gas

Skatteberäkning efter korrigering av gasvolymen: Beskattningsbar (korrigerad) gasvolym = korrigeringsfaktor \* gasvolym. Skatt = korrigerad gasvolym \* Skattesats vid 39,6 MJ/Nm<sup>3</sup>.

### Beräkningsmodell II – korrigering av standardskattesatsen

Skatteberäkning efter korrigering av skattesats: Korrigerad skattesats = korrigeringsfaktor \* skattesats vid 39,6 MJ/Nm<sup>3</sup>. Skatt = Gasvolym \* Korrigerad skattesats.

### Dokumentation och kontroller

De skattskyldiga måste kunna dokumentera och förklara de korrigeringar som gjorts och som baserats på värmevärde.

Värmevärdet definieras som den energimängd som frigörs vid förbränning av ett brännbart ämne. Värmevärdet för ett bränsle mäts och anges i joule (kJ, MJ eller GJ) per beräkningsenhet. För naturgas anges den i MJ per Nm<sup>3</sup>. Värmevärdet ska bestämmas utifrån det faktiska energiinnehållet baserat på analyser av bränslet. SKAT (den danska skattemyndigheten) kan kräva dokumentation för värmevärdet.

Om energiinnehållet i bränslet inte har dokumenterats ska det värmevärde som anges i relevant lagtext användas.<sup>9</sup>

Vid kontroller av skattskyldiga i Danmark har SKAT kontrollerat i deklarationen redovisad skatt mot skatteberäkning, fakturor och värmevärden. SKAT har även gjort genomgångar av mätning och beräkning av värmevärdet hos nätoperatörer.

---

<sup>8</sup> Se GASAL § 1, stycke. 4:e

<sup>9</sup> GASAL § 8, stk. 2, KULAL § 7, stk. 1 och MINAL § 9, stk. 2.

## Beskrivning på danska

En beskrivning av den danska modellen återfinns på SKAT.DK i den rättsliga vägledning som återfinns på hemsidan under avsnitt E.A.4.4.7.1 Afgiftssatser och framåt.

## Dansk lagtext

Gasafgiftsloven § 1

**§ 1.** Der betales afgift til statskassen af naturgas og bygas, der forbruges her i landet.

*Stk. 2.* Afgiften udgør for naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) pr. normal m<sup>3</sup> (Nm<sup>3</sup>) 248,2 øre pr. Nm<sup>3</sup> (2015-niveau), der reguleres efter § 32 a i lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. I perioden 2010-2014 er satsen dog som anført i bilag 2.

*Stk. 3.* For afgiftspligtig gas, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof, udgør afgiften dog 309,2 øre pr. Nm<sup>3</sup> gas, der reguleres efter § 32 a i lov om mineralolieprodukter m.v. med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (MJ) (2015-niveau). Af gas, der anvendes til elektricitets- og varmfremstilling på stationære motorer i kraftvarmeverker, betales der afgift efter stk. 2. I perioden 2010-2014 er satsen i 1. pkt. dog som anført i bilag 3.

*Stk. 4.* Ved en lavere eller højere brændværdi end den i stk. 2 og 3 nævnte foretages en forholdsmæssig regulering af afgiften.

*Stk. 5.* Hvis registrerede virksomheder foretager opgørelse af naturgas i kWh baseret på øvre brændværdi, skal omregning til Nm<sup>3</sup> med nedre brændværdi på 39,6 MJ foretages med en faktor på 12,157 kWhø /m<sup>3</sup>.<sup>10</sup>

Enligt oppgift ska det inte finnas så mycket information om paragrafen i de danska förarbetena. Vidare så har regeln funnit sedan 1997 i Danmark och EU-kommissionen har inte rest någon fråga om beräkningsmetoden som sådan.

---

<sup>10</sup> <https://danskelove.dk/gasafgiftsloven/1>