

Finansdepartementet

103 33 STOCKHOLM

Promemorian Lika beskattning av dieselbränsle i båtar, skepp och arbetsmaskiner inom vattenbruk, skogsbruk och jordbruk

Fi2015/01197/S2

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker genomförande av förslaget att dieselbränsle som används i fartyg i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet ska beskattas på samma sätt som dieselbränsle som används i arbetsmaskiner inom dessa sektorer. Skatteverket anser dock att de föreslagna förändringarna i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) inte är tillräckliga för att åstadkomma detta och lämnar därför synpunkter enligt nedan.

Skatteverket tillstyrker att de förslag till lagändringar avseende bränslebeskattningen som är nödvändiga enligt EU-rätten genomförs. Skatteverket anser dock att det finns behov av att förtydliga bestämmelsernas närmare innebörd.

Skatteverket tillstyrker att förslaget till språklig ändring av 6 a kap. 1 § 4 LSE genomförs.

Skatteverket avstyrker att förslagen om skattebefrielse enligt 6 a kap. 2 a § andra stycket och 7 kap. 7 § LSE genomförs, till den del förslagen gäller båt för vilket medgivande enligt 2 kap. 9 § LSE har lämnats.

Med anledning av den mycket korta remisstiden har det inte funnits tid att analysera förslagen i önskvärd omfattning. Av samma anledning finns inte heller tid att lämna förslag på hur Skatteverket anser att bestämmelserna om skattebefrielse bör formuleras.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Lagförslag (avsnitt 1)

2.1.1 6 a kap. 2 a § LSE - Villkoret att skatt ska ha betalats för bränslet

I 6 a kap. 2 a § LSE föreslås ett nytt andra stycke som ska reglera skattebefrielse för märkt dieselbränsle som används i vissa fartyg i jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet. Ett villkor för denna skattebefrielse föreslås vara att skatt har betalats för bränslet. Det har hittills ansetts följa av allmänna principer att återbetalning inte kan ske om någon skatt inte har betalats. Såvitt går att utläsa av promemorian i övrigt är avsikten inte att införa en reglering av detta i lagtexten. Avsikten synes istället vara att reglera att skattebefrielsen enligt andra stycket inte ska omfatta dieselbränsle för vilket förbrukaren blivit skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 10 a eller b LSE med anledning av att denne förvärvat dieselbränslet utan skatt. Om detta är avsikten anser Skatteverket att lagtexten bör omformuleras i enlighet med detta.

Såsom lagtextförslaget nu är formulerat innebär det att bestämmelsen blir tillämplig även i de fall förbrukaren blivit skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 10 a eller b LSE med anledning av att denne förvärvat märkt dieselbränsle utan skatt.

2.1.2 7 kap. 7 § LSE - Villkoret att skatt inte ska ha betalats för bränslet

Av förslaget till en ny 7 § i 7 kap. LSE framgår att den som är skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 10 a eller b LSE under vissa förutsättningar får göra avdrag för koldioxidskatt på märkt dieselbränsle. Ett villkor för avdrag föreslås vara att skatt inte har betalats för bränslet.

Av promemorian i övrigt framgår att avsikten med detta villkor inte är att bränslet ska vara obeskattat, utan att avdragsrätten endast ska tillkomma en förbrukare som blivit skattskyldig enligt 4 kap. 1 § 10 a eller b LSE med anledning av att denne förvärvat dieselbränslet utan skatt. Om en särskild avdragsbestämmelse införs i 7 kap. LSE anser Skatteverket att lagtexten bör omformuleras i enlighet med detta. Skatteverket anser dock att det bör övervägas att istället införa den avsedda skattebefrielsen i 6 a kap. 2 a § andra stycket LSE.

2.2 EU:s statsstödsregler (avsnitt 3)

I prop. 2015/16:159 lämnas förslag om att införa bestämmelser i 9 kap. 2 § andra stycket LSE om att återbetalning med stöd av där angivna bestämmelser får lämnas endast om vissa villkor är uppfyllda. I promemorian föreslås att dessa villkor ska gälla även för den föreslagna befrielsen från koldioxidskatt för dieselbränsle som förbrukas i fartyg i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet, både vid återbetalning enligt 9 kap. 2 § och avdrag enligt 7 kap. 7 § LSE. Beträffande dessa bestämmelser hänvisar Skatteverket till de synpunkter som verket har lämnat i tidigare lagstiftningsärenden avseende dessa villkor.

2.3 Samma skatt på dieselbränsle som förbrukas i fartyg och arbetsmaskiner inom jordbruk, skogsbruk och vattenbruk (avsnitt 4)

2.3.1 Inte samma skatt på märkt dieselbränsle som används i vissa fartyg inom jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet

I promemorian anges att förslag lämnas om att dieselbränsle som används i fartyg i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet ska beskattas på samma sätt som dieselbränsle som används i arbetsmaskiner inom dessa sektorer. Skatteverket tillstyrker detta förslag. De lagtextförslag som lämnas är dock inte tillräckliga för att åstadkomma detta.

Om förslagen införs kommer märkt dieselbränsle som förbrukas i fartyg i dessa verksamheter att omfattas både av de nya bestämmelserna om befrielse från koldioxidskatt med 1 430 kr/m³ och av de befintliga bestämmelserna i 6 a kap. 1 § 10-11 LSE om befrielse från 70 procent av energiskatten och 20 procent av koldioxidskatten. Skatteverket anser att en sådan konstruktion av skattebefrielsen är onödigt komplicerad. Den del av stödet som avser de nya bestämmelserna ingår i en annan stödordning enligt 1 kap. 11 a § LSE än den del av stödet som avser de befintliga bestämmelserna, vilket ytterligare komplicerar tillämpningen.

Skatteverket anser att det i 6 a kap. 1 § 10-11 LSE bör införas en begränsning av skattebefrielsen för dessa verksamheter, så att den inte omfattar bränsle som förbrukas i fartyg. Om det ändå införs bestämmelser som innebär att befrielse från koldioxidskatt på märkt

dieselbränsle medges både med 1 430 kr/m³ och med 20 procent av koldioxidskatten, anser Skatteverket att det är nödvändigt att även införa bestämmelser om i vilken turordning man ska beräkna koldioxidskattebeloppen enligt de olika bestämmelserna.

2.3.2 Båtar med medgivande enligt 2 kap. 9 § LSE

Skatteverket kan medge att bränsletank på båt som disponeras av statliga myndigheter får innehålla oljeprodukt som är försedd med märkämne. Om det finns särskilda skäl kan sådant medgivande också lämnas för annan båt, om den används uteslutande för annat än privat ändamål (2 kap. 9 § LSE).

Ett företags användning av båt i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- eller vattenbruksverksamhet utgör användning för privat ändamål. Det ska således inte förekomma att ett företag använder en båt med ett medgivande enligt 2 kap. 9 § LSE i sådan verksamhet. Skatteverket avstyrker därför förslaget om att införa nya bestämmelser om skattebefrielse av bränsle i dessa fall. Av samma anledning anser Skatteverket att det i 6 a kap. 1 § 10-11 LSE bör införas en begränsning av skattebefrielsen för dessa verksamheter, så att bränsle som förbrukas i sådana båtar inte omfattas (se även avsnitt 2.3.1).

2.4 Hur skattebefrielsen åstadkoms (avsnitt 5)

I promemorian anges att för båtar som saknar fiskelicens eller medgivande att använda märkt olja föreslås nedsättningen ges genom att förbrukaren ansöker om återbetalning av skatten på samma sätt som för dieselbränsle som används i arbetsmaskiner. Enligt nuvarande bestämmelser får dock den som är skattskyldig del av skattebefrielsen för dieselbränsle som förbrukas i arbetsmaskinerna genom att göra avdrag (7 kap. 1 § 2 LSE). Om fartyg infogas i 6 a kap. 2 a § LSE på förslaget sätt kommer detta att gälla även fartygsbränsle. Återbetalning med stöd av 6 a kap. 2 a § LSE kan endast medges någon som inte är skattskyldig.

Om avsikten är att skattebefrielsen för sådan förbrukning som avses i 6 a kap. 2 a § LSE endast ska kunna ges genom återbetalning behöver 7 kap. 1 § 2 och 9 kap. 2 § LSE ändras. Skatteverket anser dock att man bör behålla nuvarande struktur med skattebefrielse genom avdrag för den som är skattskyldig och genom återbetalning för övriga.

2.5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser (avsnitt 6)

Enligt tredje punkten i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna ska äldre bestämmelser fortfarande gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Det saknas författningskommentarer till ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna och den närmare innebörden av denna punkt framgår inte heller av promemorian i övrigt. Skatteverket anser att detta behöver preciseras närmare i det fortsatta lagstiftningsarbetet. Det behöver bl.a. framgå hur bestämmelserna i andra styckena i 7 kap. 7 § respektive 9 kap. 2 § LSE ska tillämpas när bränslet förbrukats före lagens ikraftträdande, men återbetalningsansökan lämnas eller yrkandet om avdrag görs efter ikraftträdandet.

2.6 Konsekvenser för Skatteverket

Förslagen beräknas medföra kostnader av engångskaraktär om 200 000 kr för uppdateringar av deklarationsupplysningar, återbetalningsblankett, webbinformation och IT-stöd.