

Svar på insamlade frågor från Energiföretagens medlemmar gällande förändring i energiskatten på el från 1 januari 2017

### Fråga 1

Ska 11 kap 9§ 10p tolkas så att den som bedriver exempelvis industriell tillverkning eller jordbruk inte till någon del kan få norrlandsavdrag, dvs förbrukning i exempelvis huvudkontor eller färdigvarulager ska ha full skatt även om förbrukningen sker i någon av norrlandskommunerna?

**Svar:** Avdrag enligt 11 kap. 9 § 10 p får inte göras för el som förbrukas i industriell verksamhet eller i yrkesmässig jordbruksverksamhet.

Beträffande industriell verksamhet får avdrag varken göras för skatt på el som förbrukas i tillverkningsprocessen eller för förbrukning utanför tillverkningsprocessen i t.ex. huvudkontor, färdigvarulager.

### Fråga 2

**Delfråga a:** Om svaret på fråga 1 är jakande (vilket vi antar) uppstår ett antal följdfrågor: Hur avgränsas den ”industriella verksamheten” från övrig verksamhet om en elförbrukare bedriver en eller flera verksamheter där endast en liten del av totala elförbrukningen historiskt har hänförs till industriell tillverkningsprocess?

**Svar:** Skatteverkets **preliminära** svar är följande.

En juridisk person som bedriver industriell verksamhet kan även anses bedriva en verksamhet som inte är industriell. I dessa fall kan avdrag göras enligt 11 kap. 9 § 10 p för den el som förbrukats i den verksamhet som inte är industriell.

Bedömningen om ett företag bedriver en verksamhet som inte är industriell bör normalt ske motsatsvis utifrån de grunder som används för att bedöma om en verksamhet är industriell.

Avgörande för om industriell verksamhet ska anses föreligga är i regel om den huvudsakliga verksamheten i företaget är att anse som industriell. Med företag får i detta avseende även avses en del av en juridisk person om verksamheten i denna del bedrivs självständigt i förhållande till övrig verksamhet.

Elförbrukning kan anses ha skett i industriell verksamhet även när den huvudsakliga verksamheten i företaget inte är att anse som industriell om förbrukningen skett i en verksamhet som utgör en integrerad del av ett annat företags industriella verksamhet.

Om ett företags huvudsakliga verksamhet är industriell anses den el som företaget förbrukar normalt vara förbrukad i industriell verksamhet. Om samma juridiska person även bedriver en verksamhet som inte är industriell kan avdrag enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE göras för förbrukning i denna verksamhet om verksamheten bedrivs självständigt i förhållande till den industriella verksamheten.

Om ett företags huvudsakliga verksamhet består av en verksamhet som inte är industriell bör utgångspunkten normalt vara att avdrag får göras enligt 11 kap 9§ 10p LSE för den el som förbrukas i denna verksamhet. Att den juridiska personen även bedömts bedriva en självständig industriell verksamhet bör inte påverka avdragsrätten för den el som förbrukas i den verksamhet som inte är industriell.

**Delfråga a.i:** Det kan exempelvis röra sig om en matbutik eller konditori där en liten del av elförbrukningen skett i en bageri-ugn och denna har ansetts utgöra tillverkningsprocess.

**Svar:** Om en matbutik har bedömts bedriva en självständig industriell bageriverksamhet bör detta inte påverka avdragsrätten enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE för den el som förbrukas i den övriga butiksverksamheten. Beträffande andra typer av bagerier/konditorier bör en bedömning göras i det enskilda fallet utifrån vad som utgör huvudsaklig verksamhet och en eventuell självständig verksamhet.

**Delfråga a.ii:** Det kan även exempelvis vara en kommun, där förbrukningen i en snökanon i en skidanläggningen har ansetts utgöra industriell tillverkning. Detta är dock endast en mycket liten andel jämfört med kommunens totala elförbrukning i kontor, skolor, äldreomsorg etc. Bedriver kommunen ”industriell verksamhet” så till den grad att norrlandsavdrag inte får göras?

**Svar:** Om en kommun har bedömts bedriva en självständig industriell snötillverkning bör detta inte påverka avdragsrätten enligt 11 kap. 9 § 10p LSE för den el som förbrukas i skolor, äldreomsorg etc.

**Delfråga b.i:** Företaget X AB bedriver en typiskt sett industriell verksamhet (enligt normalt språkbruk och SNI-kod) och då får elhandelsbolaget inte göra norrlandsavdrag även om förbrukningen sker för färdigvarulager, personalmatsal, rening av restprodukter etc.

Är det då hela koncernen eller endast den juridiska personen som bedriver industriell verksamhet? Får elhandelsbolaget göra norrlandsavdrag om ett dotterbolag till X AB driver personalmatsal, färdigvarulager, rening av restprodukter etc?

**Svar:** En bedömning bör göras utifrån respektive företags verksamhet. Avdrag enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE får göras för dotterbolagets förbrukning såvida inte dotterbolagets verksamhet kan anses utgöra en integrerad del av företag X AB:s industriella verksamhet.

**Delfråga b.ii:** Får elhandelsbolaget göra norrlandsavdrag om ett helt fristående företag driver personalmatsal, färdigvarulager eller rening av restprodukter på X AB:s anläggning?

**Svar:** En bedömning bör göras utifrån respektive företags verksamhet. Avdrag enligt 11 kap 9§ 10 p LSE får göras för det fristående företags förbrukning såvida inte företagets verksamhet kan anses utgöra en integrerad del av företag X AB:s industriella verksamhet.

**Delfråga c.i:** Ett annat typiskt exempel från Norrland är testbanorna för bilar. Får elhandelsbolaget göra norrlandsavdrag om X-bil AB med tillverkning i Sverige har en testbana i Norrland?

**Svar:** Nej, avdrag får inte göras. Elen som förbrukas vid testbanan får i detta fall anses utgöra en del av X-Bil AB:s industriella verksamhet.

**Delfråga c.ii:** Får elhandelsbolaget göra norrlandsavdrag om Y-bil AB med tillverkning i Asien har en testbana i Norrland?

**Svar:** Ja, Y bil bedriver inte någon industriell verksamhet i Sverige. Elen får därför anses vara förbrukad i en verksamhet som inte är industriell.

**Delfråga c.iii:** Får elhandelsbolaget göra norrlandsavdrag om ett fristående bolag utan egen tillverkning har en testbana i Norrland och testbanan hyrs ut till X-bil AB och Y-bil AB?

**Svar:** Ja, Högsta förvaltningsdomstolen har i mål nr 2317-13 bedömt att när ett biltestföretag upplåter testbanor till biltillverkare anses elen inte vara förbrukad industriell verksamhet.

**Delfråga d.i:** Ytterligare känt exempel är bolag med forskning och utveckling

Ingår F&U i den industriella verksamheten om den finns inom det tillverkande bolaget X AB?

**Svar:** Ja, FoU ingår i den industriella verksamheten om den finns inom det tillverkande bolaget X AB.

**Delfråga d.ii:** Om X AB har ett dotterbolag i Norrland som enbart sysslar med F&U, får elhandelsbolaget då göra norrlandsavdrag?

**Svar:** Ja, avdrag får göras enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE såvida inte den FoU som dotterbolaget bedriver får anses som en integrerad del X AB:s industriella verksamhet. Jämför t.ex. kammarätten i Sundsvalls dom i Mål nr 302-08.

**Delfråga d.iii:** Om det svenska bolaget Y AB har F&U i Norrland, men har flyttat tillverkningen till Asien, får elhandelsbolaget då göra norrlandsavdrag?

**Svar:** Ja, avdrag får normalt göras enligt 11 kap 9 § 10 p LSE. Ett företag som flyttat tillverkningsenheten till Asien anses normalt inte bedriva industriell verksamhet enligt LSE. Jämför bl.a. kammarätten i Sundsvalls dom i Mål nr 1291-1296-13 och 2556-2559-12.

**Fråga 3: Skatteverket återkommer senare med svar på frågan.**

**Fråga 4**

**Delfråga a:** Några andra frågor berör kunder som av ett eller annat skäl (beroende på de svårigheter/tolkningsfrågor som beskrivits ovan) ”felaktigt” får norrlandsavdrag från sitt elhandelsbolag. Kommer dessa kunder beviljas industriåterbetalning från Skatteverket?

**Svar:** Avgörande för rätten till återbetalning är om företaget har förbrukat el i tillverkningsprocessen i industriell verksamhet. Företaget får inte heller vara ett företag utan rätt till statligt stöd. Att leverantören ”felaktigt” har yrkat avdrag enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE för kundens förbrukning påverkar inte kundens rätt till återbetalning.

**Delfråga b:** Kommer Skatteverket i så fall betala ut mellanskillnaden mellan ordinarie skatt och 0,5 öre eller mellanskillnaden mellan elhandelsbolagets felaktigt debiterade norrlandsskatt och 0,5 öre?

**Svar:** Återbetalning ska enligt 11 kap. 14 § LSE ske för skillnaden mellan det betalda skattebeloppet och 0,5 öre per kWh.

**Delfråga c: Skatteverket återkommer senare med svar på denna fråga.**

**Delfråga d:** Om det finns tillverkande företag som inte kommer att betala energiskatt över 8 000 kr och därmed inte kommer kunna ansöka om återbetalning och de bedriver sin verksamhet i norrland – ska de då ha full energiskatt eller få avdraget på 9,6 öre/kWh?

**Svar:** Det är typen av verksamhet som elen förbrukas i som är avgörande för om avdrag får göras enligt 11 kap. 9 § 10 p LSE. Att ett industriföretag förbrukar så lite el att de inte kommer upp över gränsvärdet 8 000 kronor per år påverkar inte rätten till avdrag för elhandelsföretaget. Kunden ska betala full skatt i detta fall.

**Delfråga e: Skatteverket återkommer senare med svar på denna fråga.**

**Delfråga f:** Gällande ”norrlandsskatten”, har vi som elleverantör skyldighet att efterforska vilken förbrukning som gäller under reglerna för norrlandsskatt hos våra näringsidkarkunder, eller ligger ansvaret på kunderna att aktivt redovisa detta för att få avdraget?

**Svar:** Den elleverantör som yrkar avdrag enligt 11 kap. 9 § 10 p. LSE har bevisbördan för att samtliga förutsättningar för avdraget är uppfyllda. Det är alltså leverantören som vid

avdragstillfället måste ha ett underlag och kunna styrka att elen har förbrukats i sådan verksamhet som ger rätt till avdrag samt att förbrukaren inte är ett företag i ekonomiska svårigheter.

### **Fråga 5**

Ska även de företag som har metallurgisk verksamhet återansöka via skatteverket och ska vi i så fall debitera dem full energiskatt?

**Svar:** Från och med den 1 januari 2017 kommer endast en skattesats för energiskatt på elektrisk kraft att gälla.

Från och med detta datum så gäller att skatt ska debiteras för förbrukning utanför den metallurgiska processen och därefter kan återbetalning sökas för den el som förbrukas utanför den metallurgiska processen men inom tillverkningsprocessen. Detta skiljer sig mot nu gällande regler då en lägre skattesats gäller för tillverkningsprocessen i industriell verksamhet.

Som tidigare så kan dock företag som bedriver metallurgisk process lämna en försäkran till sin elleverantör för den el som förbrukas i den metallurgiska processen och kan därmed köpa in elen utan skatt. Den skattskyldige gör avdrag i deklaration.

**Fråga 6: Skatteverket återkommer senare med svar på denna fråga.**

### **Fråga 7**

Vidare undrar vi om till exempel om Skatteverket skulle göra en revision och finna att en av våra kunder är återbetalningsskyldiga, är det fortfarande elhandlaren som måste göra den inbetalningen och sedan kräva vår kund på beloppet? (Likt alla elbolag har vi i vårt avtal att vi har rätt att återkräva kunden på skatt om Skatteverket bedömer att kunden inte har rätt till den lägre skattesatsen). Eller kommer Skatteverket även hantera sådant direkt med berörd elkund?

**Svar:** Elleverantörens ansvar skiljer sig åt beroende på vilken typ av skattebefrielse det är fråga om och hur denna åstadkoms.

### **Norrländsskatt**

Det är el-leverantörren som är ansvarig om fel konstaterats beträffande det nya avdraget för förbrukning i vissa kommuner i norra Sverige. Om Skatteverket vid en kontroll konstaterar att avdrag har gjorts för förbrukning hos en kund som inte har rätt till den lägre skatten så är det el-leverantören som är skyldig att betala in skatten till Skatteverket.

### **Industriell verksamhet m.m.**

Förändringen från att el-leverantören debiterar en lägre skattesats (0,5 öre/kWh) till ett återbetalningsförfarande innebär att ansvaret för eventuella fel flyttas från el-leverantören till förbrukarna när det gäller skattebefrielsen för:

- tillverkningsprocess i industriell verksamhet
- yrkesmässig växthusodling och
- landström.

Detta innebär att kunden själv måste betala in skatten direkt till Skatteverket om fel konstateras i efterhand när Skatteverket har gjort en kontroll av kundens återbetalningsansökan.

### **Inköp mot försäkran**

Den förbrukare som köper in el utan skatt mot försäkran (SKV 5203) för t.ex. förbrukning inom en metallurgisk process eller för framställning för energiprodukter är liksom tidigare själv ansvarig för att redovisa och betala in skatten till Skatteverket om fel konstateras i efterhand när Skatteverket gör kontroll. Till skillnad från tidigare gäller detta ansvar alltid hela skatten. Tidigare hade förbrukaren i vissa fall endast haft ansvar för att betala in mellanskillnaden mellan 0 öre per kWh och den lägre skattesatsen 0,5 öre per kWh.

**Fråga 8: Skatteverket återkommer senare med svar på denna fråga.**