

Fråga 3

”Ett annat område som väcker många frågor är fastighetsägare som vidarelevererar el till hyresgäster (utan att ta betalt på ett sätt som medför att fastighetsägaren blir skattskyldig).”

Utgångspunkten för svaren är att el levereras av ett elhandelsbolag till en fastighetsägare som inte är skattskyldig och att denne fastighetsägaren i sin tur överför el till en hyresgäst. Fastighetsägaren bedriver inte industriell verksamhet och hyresgästen bedriver industriell verksamhet. Utgångspunkten för svaret till fråga 1 a, och delvis till fråga 1 c, är att elen förbrukas i vissa delar av norra Sverige.

Delfråga a: Vilken skattesats ska faktureras från den skattskyldige elhandlaren till fastighetsägaren om fastighetsägaren har tillverkande industri i sina lokaler?

Svar: Från och med 2017 finns bara en skattesats (29,5 öre per förbrukad kWh el) (11 kap. 3 § LSE). Ett elhandelsbolag som levererar el till en fastighetsägare som inte är skattskyldig ska alltså betala 29,5 öre per kWh el som denne levererar.

För el som förbrukas i vissa delar av norra Sverige får elhandelsbolaget under vissa förutsättningar göra avdrag med 9,6 öre per förbrukad kWh el. För den el som förbrukas i industriell verksamhet får avdrag inte göras (11 kap. 9 § första stycket 10 LSE). Vid tillämpningen av 11 kap. 9 § första stycket 10 LSE är det hyresgästen som ska anses vara den som förbrukar elen när ett elhandelsbolag levererar el till en fastighetsägare som i sin tur överför el till en hyresgäst. Detta innebär att om hyresgästen bedriver industriell verksamhet så föreligger inte rätt till avdrag för elhandelsbolaget enligt 11 kap. 9 § första stycket 10 LSE. Denna uppfattning får stöd i prop. 2016/17:1 s. 270.

Delfråga b: Är det fastighetsägaren eller hyresgästen som ska ansöka om återbetalning för förbrukning i industriell tillverkningsprocess?

Svar: Om ett elhandelsbolag levererar el till en fastighetsägare som i sin tur överför el till en hyresgäst är det hyresgästen som ska anses vara den som förbrukar elen vid tillämpningen av 11 kap. 14 § LSE och det är denne som kan medges återbetalning av energiskatten om övriga förutsättningar är uppfyllda. Denna uppfattning får stöd i prop. 2016/17:1 s. 270 där det uttalas att det är slutkonsumenten som genom en ansökan om återbetalning ska vända sig till Skatteverket för att få det statliga stödet.

Delfråga c: Är det fastighetsägaren eller hyresgästen som skulle kunna vara ett företag utan rätt till statligt stöd?

Svar: Om ett elhandelsbolag levererar el till en fastighetsägare som i sin tur överför el till en hyresgäst är det hyresgästen som ska anses vara den som förbrukar elen vid tillämpningen av 11 kap. 9 § första stycket 10 och 11 kap. 14 § LSE och det är denne som inte får vara ett

företag utan rätt till statligt stöd. Denna uppfattning får stöd i prop. 2016/17:1 s. 270 där det uttalas att det vid prövning av vem som är stödmottagare bör vara avgörande vem som i praktiken förbrukar elen. I propositionen uttalas att den som förbrukar el i viss verksamhet anses vara stödmottagare, oavsett om den använda elen ingår ospecificerad i hyran och inte anses yrkesmässigt levererad av fastighetsägaren.

Delfråga d: Hur ska elhandelsbolagen kunna ha kontroll över om någon hyresgäst är ett företag utan rätt till statligt stöd?

Svar: Som framgår av er rättsutredning framhålls det i prop. 2016/17:1 att den som väljer att göra ett avdrag i de fall skattelättnaden utgör ett statligt stöd har bevisbördan för att de krav som uppställts uppfylls. Det går inte att ge något generellt svar på hur detta ska göras, utan elhandelsbolagen kan uppfylla detta beviskrav på olika sätt.

Delfråga e: På många sätt blir det svårt för elhandelsbolagen att ha kontroll på vilka hyresgäster som kan anses vara industrier, jordbrukare och/eller företag utan rätt till statligt stöd (med följderna att en andel av fastighetsägarens elförbrukning inte ska beläggas med norrlandsskatt). I dessa situationer kan elhandelsbolagen inte förlita sig på kundens SNI-kod och/eller ekonomiska status för att redovisa rätt skatt. Exempel:

- 1.Elhandelsbolagets kund är en fastighetsägare med både industri- och tjänsteföretag som hyresgäster
- 2.Elhandelsbolagets kund är ett industriföretag med tjänsteföretag som hyresgäst
- 3.Elhandelsbolagets kund är en privatperson med industriföretag eller jordbrukare som hyresgäst
- 4.Elhandelsbolagets kund är en kommun med industri- och tjänsteföretag som hyresgäst

Svar: Det framhålls i prop. 2016/17:1 att den som väljer att göra ett avdrag i de fall skattelättnaden utgör ett statligt stöd har bevisbördan för att de krav som uppställts uppfylls. Det går inte att ge något generellt svar på hur detta ska göras, utan elhandelsbolagen kan uppfylla detta beviskrav på olika sätt.