

## Tillfällig skatt på vissa elproducenters överintäkter

## Promemorians huvudsakliga innehåll

Rysslands invasion av Ukraina och agerande på energimarknaden har kraftigt ändrat förutsättningarna för den europeiska energimarknaden. Europeiska hushåll och företag står nu inför en vinter med mycket högre energipriser än normalt. Inom EU har det beslutats om flera åtgärder för att bemöta de höga energipriserna.

Rådet enades den 30 september 2022 om en rad förslag som införs genom förordningen (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna. En av åtgärderna i EU-förordningen gäller ett tillfälligt tak för marknadsintäkter. I denna promemoria finns förslag om införandet av en tillfällig skatt på vissa elproducenters övervinster som motsvarar reglerna om ett tak för marknadsintäkter enligt EU-förordningen.

De nya bestämmelserna, som införs i en ny tillfällig lag och i skatteförfarandelagen, föreslås träda i kraft den 1 mars 2023.

# Innehållsförteckning

1	Lagtext .....	4
1.1	Förslag till lag om skatt på överintäkter från el .....	4
1.2	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....	7
2	Bakgrund.....	10
2.1	Rådets förordning om en krisintervention .....	10
2.2	Elmarknaden i Sverige .....	10
2.2.1	Fysisk elhandel .....	11
2.2.2	Finansiell elhandel.....	12
2.2.3	Energiköpsavtal .....	13
3	Skatt på överintäkter från el .....	14
3.1	Det behövs kompletterande bestämmelser till rådets förordning om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna .....	14
3.2	Ny lag om en skatt på överintäkter från el.....	15
3.3	Skattskyldighet .....	15
3.4	Skattepliktens omfattning .....	17
3.5	Intäktstakets nivå .....	19
3.6	Beräkning av beskattningsunderlaget .....	20
3.7	Beskattningsunderlaget för företag i koncerner.....	25
3.8	Skattens storlek.....	26
3.9	Skattskyldighetens inträde.....	26
4	Förfarandet för uttag av skatten på överintäkter av el.....	27
4.1	Utgångspunkter för förfarandet .....	27
4.2	Registrering .....	28
4.3	Skyldighet att deklarerera överintäkter.....	29
4.3.1	Vem ska lämna en deklARATION? .....	29
4.3.2	Vad ska deklARATIONEN innehålla? .....	30
4.3.3	När ska deklARATIONEN lämnas? .....	31
4.4	En utökad dokumentationsskyldighet införs .....	32
5	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser.....	34
6	Konsekvensanalys .....	34
7	Författningskommentar .....	39
7.1	Förslaget till lag om skatt på överintäkter från el .....	39
7.2	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....	47

# 1 Lagtext

## 1.1 Förslag till lag om skatt på överintäkter från el

Härigenom föreskrivs följande.

**1 §** Denna lag kompletterar rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna.

**2 §** Skatt enligt denna lag ska betalas till staten.

### **Ord och uttryck i lagen**

**3 §** Med *demonstrationsprojekt* avses ett projekt som visar upp teknik som är den första av sitt slag inom unionen och som representerar en viktig innovation som med god marginal överträffar tidigare känd teknik.

**4 §** Med *elområde* avses det största geografiska område inom vilket marknadsaktörerna kan handla med el utan kapacitetstilldelning.

**5 §** Med *hybridkraftverk* avses en kraftproduktionsanläggning som har möjlighet att framställa el även från andra fossila källor än de som anges i 12 §.

**6 §** Med *koncessionspliktigt nät* avses en ledning eller ett ledningsnät som omfattas av en nätkoncession som meddelats med stöd av 2 kap. ellagen (1997:857).

**7 §** Med *kvalificerad timme* avses en timme när priset på dagenföremarknaden i det elområde där inmatning av elen sker överstiger 1 957 kronor per megawattimme.

**8 §** Med *matar in* avses överföring av el från kraftproduktionsanläggningen där den framställs till ett koncessionspliktigt nät.

**9 §** Med *priset på dagenföremarknaden* avses det pris på el i kronor per megawattimme, som fastställts ett dygn i förväg av elbörsen Nord Pool för en viss timme.

### **Skattskyldighet**

**10 §** Skattskyldig är den som matar in skattepliktig el.

Om den som är skattskyldig enligt första stycket ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) är det i stället koncernens moderföretag som är skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företag inom koncernen.

## **Skattskyldighetens inträde**

**11 §** Skattskyldigheten inträder för skattepliktig el när den skattskyldige matar in elen.

För ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket inträder skattskyldigheten för skattepliktig el när ett koncernföretag matar in elen.

## **Skattepliktens omfattning**

**12 §** El som framställs i Sverige från följande källor är skattepliktig, om inte annat följer av 13 eller 14 §:

1. vindenergi,
2. termisk solenergi och solcellsenergi,
3. geotermisk energi,
4. vattenkraft utan vattenmagasin,
5. fasta eller gasformiga biomassabränslen, utom biometan,
6. avfall,
7. kärnenergi,
8. brunkol,
9. råpetroleumprodukter, och
10. torv.

**13 §** El är skattepliktig enligt denna lag endast om den framställs under kalendermånaderna mars till och med juni 2023.

**14 §** El är inte skattepliktig om den framställs

1. i ett demonstrationsprojekt,
2. i ett hybridkraftverk, eller
3. i en kraftproduktionsanläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av upp till 1 megawatt eller, om elen framställs från termisk solenergi eller solcellsenergi, topp effekt av upp till 1 megawatt.

## **Beskattningsunderlaget**

**15 §** Skatt enligt denna lag ska betalas på ett beskattningsunderlag för varje kalendermånad, beräknat enligt 16–21 §§.

**16 §** En timintäkt beräknas genom att antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under en kvalificerad timme multipliceras med priset på dagenföremarknaden.

**17 §** Ett takbelopp beräknas genom att det totala antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med 1 957 kronor.

**18 §** Ett finansiellt justeringsbelopp beräknas för en kalendermånad som nettoeffekten i kronor av en skattskyldigs avtalsenliga rättigheter och skyldigheter på de realiserade intäkterna från den skattepliktiga el som matats in under månadens kvalificerade timmar.

Ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket ska vid beräkningen av finansiellt justeringsbelopp även beakta övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter.

**19 §** Beskattningsunderlaget för en kalendermånad beräknas genom att summan av samtliga timintäkter under månaden minskas med summan av samtliga takbelopp för månaden och justeras med det finansiella justeringsbeloppet för månaden.

Ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket ska beräkna timintäkter och takbelopp med beaktande av all den skattepliktiga el som matats in av företaget i koncernen under kalendermånaden.

**20 §** En skattskyldig får välja att för en enskild kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat, förutsatt att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme.

Med driftskostnader avses en kraftproduktionsanläggnings fasta och rörliga kostnader för att framställa el.

**21 §** Ett särskilt takbelopp enligt 20 § beräknas genom att

1. det totala antalet megawattimmar skattepliktig el från den aktuella kraftproduktionsanläggningen som den skattskyldige matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med summan av driftskostnaderna för timmarna, och

2. produkten av beräkningen enligt 1 multipliceras med faktorn 1,3.

Det särskilda takbeloppet kan högst uppgå till summan av kalendermånadens timintäkter för den aktuella kraftproduktionsanläggningen.

### **Skattens storlek**

**22 §** Skatt ska betalas med 90 procent av beskattningsunderlaget.

### **Förfarande**

**23 §** I skatteförfarandelagen (2011:1244) finns bestämmelser om förfarandet vid beskattningen.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 mars 2023.
  2. Lagen tillämpas första gången för el som framställs i mars 2023.

## 1.2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförefarandelagen (2011:1244)

*dels att 26 kap. 1 § och 39 kap. 1 § ska ha följande lydelse,*

*dels att det ska införas sex nya paragrafer, 3 kap. 15 a §, 7 kap. 1 b §, 26 kap. 2 a, 22 a och 33 g §§ och 39 kap. 3 b §, och närmast före 39 kap. 3 b § en ny rubrik av följande lydelse.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **3 kap.**

#### *15 a §*

*Med punktskatt avses även skatt enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

### **7 kap.**

#### *1 b §*

*Skatteverket ska, utöver vad som följer av 1 och 1 a §§, registrera den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

*Om den som ska registreras enligt första stycket har en företrädare enligt 5 kap., ska dock företrädaren registreras i stället.*

### **26 kap.**

#### *1 §<sup>1</sup>*

I detta kapitel finns bestämmelser om

- vem som ska lämna en skattedeklaration (2 §),
- vilken sorts skattedeklaration som ska lämnas (3–9 §§),
- redovisningsperioder (10–17 §§),
- vad de olika skattedeklarationerna ska innehålla (18–25 §§),
- när en skattedeklaration ska lämnas (26–37 §§),
- att viss verksamhet ska redovisas för sig (39 §), och
- ändring eller tillägg av uppgifter om betalningsmottagare (40 och 41 §§).

#### *2 a §*

*En skattedeklaration ska också lämnas av den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2017:387.

## 22 a §

I stället för vad som anges i 22 § ska en punktskattedeclaration från den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el innehålla uppgift om

1. antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden,

2. summan av samtliga timintäkter under redovisningsperioden,

3. finansiellt justeringsbelopp, och

4. skattens nettobelopp.

För en skattskyldig som enligt 20 § lagen om skatt på överintäkter från el väljer att för en eller flera kraftproduktionsanläggningar beräkna timintäkter och särskilt takbelopp separat gäller följande. Dessa uppgifter för de aktuella anläggningarna ska redovisas för sig. I deklARATIONEN ska då även uppgift som avses i första stycket 1 redovisas separat för de anläggningarna.

## 33 g §

Den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el ska redovisa skatten i en skattedeclaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång.

## 39 kap.

### 1 §<sup>2</sup>

I detta kapitel finns bestämmelser om

- definitioner (2 och 2 a §§),
- generell dokumentationsskyldighet (3 §),
- dokumentationsskyldighet som avser ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt (3 a §),



- dokumentationsskyldighet som avser beräkning av skatt på överintäkter från el (3 b §),
  - dokumentationsskyldighet som avser kassaregister (4–10 §§),
  - dokumentationsskyldighet som avser personalliggare (11–12 §§),
  - dokumentationsskyldighet som avser torg- och marknadshandel (13 §),
  - dokumentationsskyldighet som avser omsättning av investeringsguld (14 §),
  - dokumentationsskyldighet som avser avropslager (14 a §),
  - dokumentationsskyldighet som avser internprissättning (15–16 f §§),
- och
- föreläggande (17 §).

***Beräkning av skatt på överintäkter från el***

***3 b §§***

*För den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el ska underlaget som anges i 3 § även innehålla*

*1. dokumentation för kontroll av skattepliktig el som framställts i Sverige,*

*2. uppgift om från vilken källa elen har framställts, och*

*3. en beskrivning av den skattskyldiges beräkning av finansiellt justeringsbelopp.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 mars 2023.

## 2 Bakgrund

### 2.1 Rådets förordning om en krisintervention

Rysslands invasion av Ukraina och agerande på energimarknaden har kraftigt ändrat förutsättningarna för den europeiska energimarknaden. Europeiska hushåll och företag står nu inför en vinter med mycket högre energipriser än normalt.

Den 9 september 2022 hölls ett extrainkallat möte i rådet för transport, telekommunikation och energi (TTE-rådet), där rådet kom överens om att uppdra till Europeiska kommissionen att ta fram förslag på hur EU samlat kan hantera de hastigt ökande energipriserna och de stora svängningarna på elmarknaden. Den 14 september 2022 presenterade Europeiska kommissionen ett förslag till förordning (Interinstitutional File: 2022/0289(NLE)).

Rådet enades den 30 september 2022 om en rad förslag som beslutades genom förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna, kallad rådets förordning om en krisintervention, se bilaga 1. Förordningen består bl.a. av förslag för att minska elkonsumtionen i EU, att införa ett tak för marknadsintäkter på elproducenter (nedan taket för marknadsintäkter eller intäktstaket) samt att införa ett s.k. solidaritetsbidrag som ska betalas av företag inom den fossila sektorn. Medel från intäktstaket och solidaritetsbidraget ska användas av medlemsstaterna bl.a. för ekonomiska stödåtgärder till energislutkunder.

### 2.2 Elmarknaden i Sverige

Elpriset varierar med utbud och efterfrågan för varje timme. Vid varje tidpunkt måste det produceras lika mycket el som det förbrukas för att elsystemet ska vara i balans och driften ska vara säker. För att kostnadseffektivt handla med el mellan olika aktörer och upprätthålla balansen i elsystemet har marknaden delats in i olika delmarknader, där handeln med el sker vid olika tidpunkter i förhållande till leverans. Dessa delmarknader är prissäkringsmarknaden, dagenföremarknaden, intradagsmarknaden och balansmarknaden. Av dessa delmarknader kan de tre senare sägas utgöra den fysiska elmarknaden, där bl.a. den fysiska handeln med el sker, medan prissäkringsmarknaden utgör den finansiella elhandeln. Det finns organiserade marknadsplatser för handel på de olika delmarknaderna, men handel kan även ske bilateralt mellan aktörer. Priserna på de organiserade marknadsplatserna fungerar ofta som referenspriser för den handel som sker bilateralt.

Elproducentens intäkter från produktionen av el påverkas av utfallet från såväl den fysiska som den finansiella elhandeln. Producentens kostnader vid elproduktion skiljer sig åt mellan de olika kraftslagen. Förnybar elproduktion såsom vindkraft, solkraft och vattenkraft har låga rörliga kostnader eftersom de inte har några egentliga kostnader för bränslen. Dessa kraftslag kännetecknas snarare av relativt höga kapitalkostnader.

Den reglerbara vattenkraften prissätts i enlighet med det lagrade vattnets alternativkostnad, s.k. vattenvärde, snarare än utifrån driftskostnaden. På så sätt optimeras vattenanvändningen och elproduktionen från vattenkraft över året. Bränslebaserad elproduktion, t.ex. gas- och oljebaserade kraftverk har relativt höga rörliga kostnader som också snabbt tenderar att påverkas av utvecklingen i vår omvärld, leveranskedjor m.m. I termer av marginalkostnad, dvs. kostnaden för att producera en ytterligare enhet el, kan elproduktionen därför rangordnas i kostnadsordning (en s.k. meritorder) från elproduktionen med jämförelsevis låga marginalkostnader, såsom sol- och vindkraft, till elproduktion med relativt höga marginalkostnader, t.ex. gasturbiner. När elpriserna är höga är det ofta elproduktion med höga bränslekostnader eller alternativkostnader som bestämmer prisnivån på marknaden. Elproduktion med låga marginalkostnader är normalt inte prissättande på elmarknaden och därigenom att betrakta som inframarginell.

### **2.2.1 Fysisk elhandel**

Den fysiska handeln på grossistmarknaden för el består av tre olika delmarknader: dagenföremarknaden, intradagsmarknaden och balansmarknaden. För att hantera interna överföringsbegränsningar i stamnätet för el är marknaden indelad i fyra elområden.

#### **Dagenföremarknaden**

Den fysiska handeln med el organiseras primärt på marknadsplatsen Nord Pools spotmarknad. På spotmarknaden fastställs det gemensamma systempriset, dvs. det pris som skulle råda för hela spotmarknaden om det inte fanns några överföringsbegränsningar, och priserna för respektive elområde timvis för nästkommande dygn. Eftersom priset fastställs dagen före leverans kallas spotmarknaden för en "dagenföremarknad". På dagenföremarknaden bestäms priset i ett auktionsförfarande med köp- och säljbud genom s.k. marginalkostnadsprissättning. Det innebär att priset på dagenföremarknaden, oavsett nivån på andra bud, bestäms av marginalkostnaden för den sista megawattimmen som behövs för att jämvikt mellan utbud och efterfrågan på marknaden ska uppnås. Dagenförehandel sker även på EPEX SPOT.

#### **Intradagsmarknaden**

Intradagsmarknaden är en marknad för fysisk handel med el mellan dagenföremarknaden och leveranstimmen. Det är en fysisk justeringsmarknad för kontinuerlig handel av timkontrakt. Handel kan ske upp till en timme före leverans under dygnets alla timmar. Det är även i detta fall Nord Pool som organiserar den huvudsakliga marknadsplatsen. De priser som fastställs på intradagsmarknaden baseras på principen "pay as bid", dvs. de aktörers bud som accepteras prissätts enligt det specifika budet.

## Balansmarknaden

Affärsverket svenska kraftnät (Svenska kraftnät) är systemansvarig för överföringssystemet och ansvarar för att upprätthålla balansen mellan elförbrukning och elproduktion i det svenska elsystemet. I balanshanteringen köper Svenska kraftnät in och aktiverar stödtjänster. En stödtjänst är en tjänst som behövs för driften och inkluderar bl.a. balansering men inte hantering av omdirigering och motköp. Balanstjänster bidrar med en viss förmåga som elsystemet har behov av i själva drifttimmen, exempelvis upp- eller nedreglering av produktion och förbrukning av el, s.k. balansenergi. Priset från dagenföremarknaden utgör det pris som handeln med balansenergi utgår från och handeln med balansenergi ger alltid aktören ytterligare intäkter för den levererade tjänsten, utöver priset på dagenföremarknaden. I efterhand sker en balansavräkning och den aktör som orsakat en obalans får betala vad det kostat för Svenska kraftnät att återupprätta balansen. Beräkningarna baseras på mätvärden som inrapporteras av elmarknadens aktörer.

## Elområden

Sverige är sedan november 2011 indelat i fyra elområden: elområde 1 (Luleå), elområde 2 (Sundsvall), elområde 3 (Stockholm) samt elområde 4 (Malmö). Syftet med elområdesindelningen var att hantera och tydliggöra flaskhalsar i det svenska överföringssystemet. Elområdena 1 och 2 i norra Sverige är överskottsområden, där det normalt produceras mer el än vad som förbrukas, medan elområdena 3 och 4 i södra Sverige är underskottsområden, där förbrukningen ofta är högre än produktionen. När kapaciteten för att överföra el i elnätet inte räcker till uppstår prisskillnader, dvs. elområdespriserna på dagenföremarknaden blir olika. Över lag tenderar elpriserna i underskottsområdena i södra Sverige vara högre än i överskottsområdena i norra Sverige.

### 2.2.2 Finansiell elhandel

Den finansiella elhandeln består av handel med och avräkning av finansiella kontrakt, som används av olika aktörer för prissäkring. Det finns flera olika sätt för aktörerna att hantera variationer i pris på elmarknaden och de kan prissäkra sin produktion eller förbrukning upp till flera år i förväg.

Till skillnad från den fysiska handeln med el behöver den finansiella inte resultera i en faktisk leverans av el. Därmed saknas normalt en koppling till något visst kraftslag.

Den finansiella handeln för den nordiska elmarknaden sker huvudsakligen på marknadsplatsen Nasdaq Commodities. Där handlas och avräknas standardiserade kontrakt och prissäkringsmöjligheter för dagar, veckor, månader, kvartal och år. Det finns även andra börser, som tyska EEX, som erbjuder finansiell handel och avräkning för den nordiska elmarknaden. Dessutom är det vanligt att kontrakt handlas bilateralt och via mäklare. Kontrakt som handlats bilateralt avräknas i allmänhet hos ett clearinghus. Avräkningen innebär att parterna får clearinghuset som motpart och clearinghuset övertar på så sätt motpartsrisken.

Den finansiella handeln för elmarknaden sker kontinuerligt och prissätts enligt principen pay as bid. Att delta i den finansiella marknaden är frivilligt och aktörerna väljer därmed själva vilka kontrakt som är lämpliga att använda för hantering av risk.

I Sverige används huvudsakligen kombinationer av olika finansiella kontrakt för prissäkring. Vanligt är att aktörerna handlar med systempris-kontrakt som kombineras med EPAD-kontrakt (Electricity Price Area Differentials). Ett systempris-kontrakt är knutet till systempriset på dagenföremarknaden som avräkningspris. Den prisrisk som återstår, dvs. skillnaden mellan priset i ett specifikt elområde och systempriset, hanteras med hjälp av EPAD-kontrakt. Prissäkringskontrakt i Sverige kan handlas bilateralt, via mäklare eller på handelsplatser.

### **2.2.3 Energiköpsavtal**

Energiköpsavtal (Power Purchase Agreement, PPA) är långsiktiga bilaterala elhandelsavtal. Avtalen har normalt jämförelsevis långa löptider, t.ex. 10 år, och syftar ofta till att skapa långsiktigt förutsägbara prisnivåer för investerare, producenter och köpare. Därför förknippas avtalstypen ofta med investeringar i ny förnybar elproduktion, t.ex. vind- och solkraft. Motsvarande avtal förekommer dock även för mer traditionell elproduktion, t.ex. för att hantera samägandet i svenska kärnkraftverk.

Avtalen kan vara såväl fysiska som finansiella. Skillnaden består i huruvida den producerade elen direkt överförs fysiskt till användarens elbalansräkning eller om avtalet endast innebär en finansiell transaktion baserat på utfall av faktiskt elpris under exempelvis en månad.

Ett fysiskt PPA har vanligtvis kortare avräkningsperioder, ner mot realtid. För att en fysisk koppling ska finnas måste också producent och användare finnas på samma marknad. Elprisrisken hanteras olika beroende på vad som avtalas, men eftersom köparen avropar hela elproduktionen kan köparen ofta anses bära en större prisrisk.

Ett finansiellt PPA är ett ekonomiskt avtal, utan fysisk leverans, som liknar de kontrakt som handlas på bl.a. Nasdaqs marknadsplats. Avräkningstider, volymer, exponering mot andra marknader och övriga villkor sätts fritt mellan parterna. El säljs av en part mot marknadspris på en elmarknad och köps av en annan part till marknadspris på en elmarknad (det kan vara samma) varefter parterna kompenserar varandra, eller en tredje part som ingår som försäkringsgivare, för prisskillnader jämfört med det ingångna avtalet. Ursprungsgarantier omfattas ofta eftersom de utgör grunden i kopplingen till det projekt som finansieras. Avtalen kan också omfatta andra tjänster. Eftersom avräkningen sällan sker per timme flyttas prisrisken till den som handlar i realtid. Denna aktör kan i sin tur prissäkra med andra instrument för att hantera portföljrisiker.

### 3 Skatt på överintäkter från el

#### 3.1 Det behövs kompletterande bestämmelser till rådets förordning om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna

<p><b>Promemorians bedömning:</b> Det bör införas kompletterande bestämmelser till rådets förordning om en krisintervention i den del förordningen rör ett tak för marknadsintäkter.</p>
--

**Skälen för bedömningen:** Enligt rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna, kallad rådets förordning om en krisintervention, ska producenters marknadsintäkter från elproduktion från vissa angivna källor begränsas till högst 180 euro per megawattimme producerad el.

En EU-förordning är direkt tillämplig i varje medlemsstat och ska i Sverige behandlas som svensk lag. En sådan rättsakt bör som utgångspunkt inte inkorporeras i eller transformeras till nationell rätt eftersom några särskilda åtgärder för att införliva en förordning generellt sett inte får vidtas. Den aktuella förordningen ger dock medlemsstaterna alternativa handlingsvägar för hur den ska tillämpas. I frågan om huruvida kompletterande bestämmelser till förordningen bör införas bör vidare följande beaktas.

Regeringsformen innehåller inte någon definition av begreppet skatt. Av förarbetena till regeringsformen framgår att en skatt kan karaktäriseras som ett tvångsbidrag till det allmänna utan direkt motprestation (prop. 1973:90 s. 213, jfr även s. 140). Detta gäller inte bara när pålagan har motiverats med behovet av en inkomstförstärkning utan också när den främst fullföljer ett stabiliseringspolitiskt, försörjningspolitiskt eller annat sådant syfte (samma prop. s. 220). Ett sådant intäktstak som rådets förordning om en krisintervention föreskriver bedöms utgöra en skatt enligt svensk rätt.

Rådets förordning om en krisintervention bedöms inte vara tillräckligt detaljerad för att ensam kunna ligga till grund för uttag av skatt och den innehåller olika valmöjligheter för medlemsstaterna. Exempel på detta är att intäktstaket ska begränsa vissa intäkter till högst 180 euro per megawattimme men att såväl lägre som högre gränser får tillämpas under vissa förutsättningar, att det delvis är upp till medlemsstaterna att bestämma vilka källor för elproduktion som ska omfattas av intäktstaket och att medlemsstaterna får besluta att intäktstaket endast ska tillämpas på 90 procent av marknadsintäkterna över intäktstaket. För att möjliggöra tillämpning av intäktstaket, öka tydligheten och säkerställa att de grundläggande krav på skattelagstiftning som uppställs i Sverige är uppfyllda bedöms det vara nödvändigt att införa kompletterande bestämmelser till förordningen i den del som rör intäktstaket. Genom de i promemorian föreslagna kompletterande bestämmelserna möjliggörs tillämpningen av ett intäktstak i Sverige.

### 3.2 Ny lag om en skatt på överintäkter från el

**Promemorians förslag:** Det införs en ny lag om en skatt på överintäkter från el. Skatten ska betalas till staten.

**Skälen för förslaget:** Som konstateras ovan är bedömningen att det är lämpligt att i svensk rätt införa kompletterande bestämmelser till rådets förordning om en krisintervention, i den del förordningen rör ett tak för marknadsintäkter, eftersom ett sådant intäktstak bedöms utgöra en skatt. Det föreslås därför att en ny lag införs som anger hur den tillfälliga skatten ska tas ut.

Skatten föreslås betalas till staten.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 1 och 2 §§ i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

### 3.3 Skattskyldighet

**Promemorians förslag:** Skattskyldig är den som matar in skattepliktig el.

Dotterföretag som ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen och som matar in skattepliktig el ska inte vara skattskyldiga. I stället ska koncernens moderföretag vara skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företag inom koncernen.

Med mata in avses överföring av el från kraftproduktionsanläggningen där den framställs till ett koncessionspliktigt nät.

Med koncessionspliktigt nät avses en ledning eller ett ledningsnät som omfattas av en nätkoncession som meddelats med stöd av 2 kap. ellagen.

**Promemorians bedömning:** Bestämmelser om förmedlare ska inte införas i den nya lagen.

#### **Skälen för förslaget och bedömningen**

Som framgår i avsnitt 3.1 bedöms intäktstaket enligt svensk rätt utgöra en skatt och det föreslås i avsnitt 3.2 tillämpas genom att en skatt på överintäkter från el införs. Eftersom det inte framgår av rådets förordning om en krisintervention vem som ska vara skattskyldig för en sådan skatt behöver lagen om skatt på överintäkter från el innehålla kompletterande bestämmelser om skattskyldighet.

Av artikel 6.1 i rådets förordning om en krisintervention framgår det att elproducenters marknadsintäkter ska begränsas genom intäktstaket. Den som är elproducent och har intäkter från försäljning av el i Sverige torde också vara den som matar in elen från produktionsanläggningen till ett koncessionspliktigt nät i Sverige. Ett koncessionspliktigt nät är en ledning eller ett ledningsnät som omfattas av en nätkoncession som meddelats med stöd av 2 kap. ellagen (1997:857). Denna definition av koncessionspliktigt

nät föreslås införas i lagen. Skattskyldig föreslås därför som utgångspunkt vara den som i Sverige matar in skattepliktig el till ett koncessionspliktigt nät. Det är den som förfogar över elen vid tidpunkten för inmatning på det koncessionspliktiga nätet som anses mata in elen. Den skattskyldige kan alltså vara såväl en svensk fysisk eller juridisk person som en utländsk fysisk eller juridisk person.

Begreppet matar in föreslås begränsas till att endast gälla överföring från kraftproduktionsanläggningen där elen framställs. Syftet är att undvika att eventuell överföring av el i senare skede, från ett koncessionspliktigt nät till ett annat, ska leda till att aktörer utan koppling till produktionsanläggningen blir skattskyldiga. Till en kraftproduktionsanläggning i den här bemärkelsen räknas även i förekommande fall ett icke koncessionspliktigt nät mellan den fysiska anläggningen och det koncessionspliktiga nätet. Det finns annars risk för att ingen blir skattskyldig för el som matats in, om den överläts till en aktör som förfogar över elen efter att den lämnar den fysiska anläggning där elen framställs, men innan den överförs till det koncessionspliktiga nätet.

En definition av begreppet matar in enligt ovan föreslås införas i lagen.

### *Förmedlare*

Enligt artikel 6.2 i rådets förordning om en krisintervention ska intäkts-taket även omfatta eventuella förmedlare som deltar på grossistmarknader för el för producenternas räkning. Förmedlare definieras uttryckligen i artikel 2.8 i EU-förordningen som en enhet på grossistmarknaden för el i medlemsstater som utgör en ö som inte är ansluten till andra medlemsstater. Bedömningen är att det för Sveriges del inte blir aktuellt att ta hänsyn till sådana förmedlare. Denna kategori skattskyldiga utelämnas därför i den nu föreslagna nationella lagstiftningen.

### *Företag som ingår i en koncern*

Svensk företagsbeskattning utgår normalt från juridisk person som skattskyldig enhet. För att det ska vara neutralt ur beskattningssynpunkt att bedriva verksamhet i ett företag jämfört med flera företag finns det skattemässiga regler om t.ex. internprissättning, koncernbidrag och koncerninterna räntebetalningar. När det gäller skatten på överintäkter från el finns det med hänsyn till hur beskattningsunderlaget föreslås beräknas, se avsnitt 3.6, skäl att göra avsteg från denna ordning. Om den som matar in skattepliktig el ingår i en koncern är det lämpligt att toppmoderföretaget i koncernen är skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företag inom koncernen. På så sätt kan moderföretaget göra eventuella finansiella justeringar för hela koncernen. Det kan t.ex. vara fråga om att olika former av finansiella kontrakt för prissäkring hanteras av en internbank för hela koncernens räkning. Toppmoderföretaget bör då ha bäst möjligheter att utifrån ett helhetsperspektiv beräkna hur detta påverkar koncernens intäkter. Genom att skattskyldigheten för en hel koncern samlas hos ett utpekat företag kan de administrativa kostnaderna för koncernen också förväntas bli mindre i de fall den innehåller fler än ett företag som matar in skattepliktig el. Det föreslås därför att en skattskyldighet för moderföretag införs.



Bestämmelsen föreslås utformas som en alternativ skattskyldighet som ersätter huvudregeln i vissa fall. Om den som är skattskyldig, dvs. den som matar in skattepliktig el i Sverige, ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) är det i stället koncernens moderföretag som är skattskyldigt för all skattepliktig el som matas in av företag inom koncernen. Om koncernregeln är tillämplig tar således moderföretaget över skattskyldigheten från alla dotterföretag som annars skulle ha varit skattskyldiga.

Att koncernen ska vara av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen innebär att även utländska koncerner omfattas om företagen upprätthåller förbindelser med varandra motsvarande vad som anges i årsredovisningslagen. Var moderföretaget hör hemma har ingen betydelse för skattskyldigheten enligt koncernregeln. Även utländska moderföretag omfattas således av den föreslagna bestämmelsen, om de har dotterföretag som matar in skattepliktig el i Sverige.

Koncerndefinitionen i årsredovisningslagen utgår kortfattat från inflytande i form av röstetal, påverkan på styrelsens sammansättning eller bestämmande inflytande. I samtliga fall ska moderföretaget inneha mer än hälften av rösterna eller annan form av inflytande, vilket i praktiken bör innebära att ett dotterföretag bara kan tillhöra en koncern. Det förhållande att hela skattskyldigheten flyttas från dotterföretaget till moderföretaget även i de fall dotterföretaget inte är helägt av moderföretaget bedöms därför inte utgöra något problem. Det viktiga är att all skattepliktig el som matas in beskattas, och att det inte finns risk för att flera subjekt blir skattskyldiga för samma inmatade el.

Såväl den föreslagna huvudregeln om skattskyldighet som definitionen i årsredovisningslagen omfattar företag som är handelsbolag eller i utlandet delägarbeskattade juridiska personer. Det krävs således inte någon särskild bestämmelse för att el som matas in av sådana företag ska omfattas av skattskyldigheten.

### *Lagförslag*

Förslaget medför att 6, 8 och 10 §§ i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

## 3.4 Skattepliktens omfattning

**Promemorians förslag:** El som framställs i Sverige, från de källor som anges i artikel 7.1 i rådets förordning om en krisintervention, ska vara skattepliktig enligt skatten på överintäkter från el.

El ska inte vara skattepliktig om den framställs i ett demonstrationsprojekt, hybridkraftverk eller i en kraftproduktionsanläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt, alternativt topp effekt om det är fråga om termisk solenergi eller solcellsenergi, av upp till 1 megawatt.

El ska vara skattepliktig enligt den nya lagen endast om den framställs under kalendermånaderna mars t.o.m. juni 2023.

Med demonstrationsprojekt avses ett projekt som visar upp teknik som är den första av sitt slag inom unionen och som representerar en

viktig innovation som med god marginal överträffar tidigare känd teknik.

Med hybridkraftverk avses en kraftproduktionsanläggning som har möjlighet att framställa el även från andra fossila källor än de som anges i artikel 7.1 i rådets förordning om en krisintervention.

### **Skälen för förslaget**

Enligt artikel 6.1 i rådets förordning om en krisintervention ska intäktstaket tillämpas på intäkter från försäljning av el framställd från de källor som anges i artikel 7.1 i förordningen. För större tydlighet och för att underlätta tillämpningen bör uppräkningslistan av källorna i artikel 7.1 i förordningen återges i lagen om skatt på överintäkter från el.

För att undvika dubbelbeskattning bör endast el som framställs i Sverige vara skattepliktig.

Av artikel 7.2 i rådets förordning om en krisintervention framgår att det föreskrivna intäktstaket inte ska tillämpas på demonstrationsprojekt. En bestämmelse om detta och en definition av begreppet bör därför införas i lagen. Eftersom det är lämpligt att använda en befintlig definition bör samma definition som i artikel 2.24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/943 av den 5 juni 2019 om den inre marknaden för el användas.

### *Hybridkraftverk*

Av artikel 7.3 i rådets förordning om en krisintervention följer att medlemsstaterna får besluta att taket för marknadsintäkter inte ska tillämpas på el som framställs i hybridkraftverk som även använder konventionella energikällor. Det gäller särskilt i fall där tillämpningen av det föreskrivna intäktstaket medför en risk för ökade koldioxidutsläpp och minskad produktion av förnybar energi. El framställd från konventionella källor, dvs. andra fossila källor än de som anges i artikel 7.1 i förordningen, omfattas inte av intäktstaket och därmed inte heller av skatten på överintäkter från el. Genom skatten kan det därför i vissa situationer skapas incitament för sådana anläggningar att använda sig av konventionella bränslen i större utsträckning än vad som annars skulle vara fallet, med risk för ökade koldioxidutsläpp och minskad produktion av förnybar energi som följd. För att undvika detta bör inte el från hybridkraftverk som även använder konventionella energikällor vara skattepliktig. Den här kategorin kraftverk bedöms vara i en annan rättslig och faktisk situation än kraftverk där den beskrivna substitutionsproblematiken inte riskerar att uppstå. De kraftverk som kan välja mellan att använda sådana bränslen som anges i artikel 7.1 eller konventionella bränslen kan på detta sätt välja om den el de framställer ska vara skattepliktig eller inte. Att undanta dem är alltså förenligt med skattens syfte och systematik. Undantaget bedöms därför inte utgöra statligt stöd. En bestämmelse om ett sådant undantag föreslås införas i lagen. För enkelhets skull föreslås dessa kraftverk i den nya lagen benämnas hybridkraftverk. Begreppet föreslås definieras i lagen.

### *Mindre kraftproduktionsanläggningar*

Av artikel 7.3 i rådets förordning om en krisintervention framgår att medlemsstaterna, särskilt i de fall då tillämpningen av intäktstaket medför en betydande administrativ börda, får besluta att taket för marknadsintäkter inte ska tillämpas på producenter som framställer el med kraftproduktionsanläggningar med en installerad kapacitet av upp till 1 megawatt. Den föreslagna lagen om skatt på överintäkter från el kan innebära en relativt omfattande administration för berörda producenter. El som framställs i en kraftproduktionsanläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av upp till 1 megawatt föreslås därför inte vara skattepliktig. För el som framställs från termisk solenergi eller solcellsenergi föreslås den gränsen i stället gälla installerad topp effekt. Den här typen av mindre anläggningar ägs typiskt sett av privatpersoner som framställer el i första hand för eget bruk i det egna hushållet. De som berörs av undantaget är alltså i en annan faktisk situation än sådana aktörer som äger och driver större anläggningar i syfte att framställa el för försäljning. Att på detta sätt undanta el från mindre anläggningar bedöms därför inte utgöra statligt stöd. Bestämmelser om undantag för mindre anläggningar föreslås införas i lagen.

### *Skattepliktens avgränsning i tid*

Enligt rådets förordning om en krisintervention ska intäktstaket tillämpas t.o.m. den 30 juni 2023. Endast el som framställts under kalendermånaderna mars t.o.m. juni 2023 föreslås därför vara skattepliktig enligt den nya lagen. Avgränsningen i tid föreslås framgå av lagen.

### *Lagförslag*

Förslaget medför att 3, 5 och 12–14 §§ i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

## 3.5 Intäktstakets nivå

**Promemorians förslag:** Endast intäkter över 1 957 kronor per megawattimme ska begränsas genom intäktstaket.

**Skälen för förslaget:** Enligt artikel 6.1 i rådets förordning om en krisintervention ska marknadsintäkter från elproduktion från vissa källor begränsas till högst 180 euro per megawattimme producerad el.

Intäktstaket är avsett att primärt träffa de kraftslag som normalt sett inte är prissättande på elmarknaden, s.k. inframarginell produktion. Även om sådana producenters driftskostnader i många fall kan vara mycket låga bör inte en alltför låg nivå väljas för intäktstaket. Förmågan hos de producenter på vilka intäktstaket tillämpas, inbegripet producenter av förnybar energi, att täcka sina investerings- och driftskostnader bör inte äventyras. Nivån bör vidare sättas så att investeringar i den kapacitet som behövs för ett koldioxidsnålt och tillförlitligt elsystem bibehålls och stimuleras. Med hänsyn till detta och till försörjningstryggheten föreslås skatten utformas så att endast intäkter över 180 euro per megawattimme kan ingå i beskattningsunderlaget. Enligt artikel 5.9 i rådets förordning om en

krisintervention är det sådana intäkter som utgör s.k. överintäkter. Gränsen för intäktstaket bör dock uttryckas i svenska kronor. Det är lämpligt, inte minst av administrativa skäl, att gränsen inte förändras under den period intäktstaket ska tillämpas. Omräkningen bör därför göras med en växelkurs för hela tillämpningsperioden och med den kurs som gäller enligt 1 kap. 16 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, vilket för 2023 innebär att 180 euro motsvarar 1 957 kronor. Detta belopp föreslås användas i den nya lagen om skatt på överintäkter från el.

Förslag om en möjlighet att för enskilda kraftproduktionsanläggningar med höga driftskostnader tillämpa ett särskilt takbelopp behandlas i avsnitt 3.6.

### *Lagförslag*

Förslaget påverkar utformningen av 7 § i den nya lagen om skatt på överintäkter från el.

## 3.6 Beräkning av beskattningsunderlaget

**Promemorians förslag:** Beskattningsunderlaget för skatten på överintäkter från el ska beräknas per kalendermånad.

Beskattningsunderlaget ska vara summan av samtliga timintäkter under månaden, minskad med summan av samtliga takbelopp och justerad med ett finansiellt justeringsbelopp.

Det ska införas en möjlighet att för en enskild kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat, förutsatt att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme.

Timintäkter ska beräknas genom att antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under en kvalificerad timme multipliceras med priset på dagenföremarknaden.

Med kvalificerad timme avses en timme när priset på dagenföremarknaden i det elområde där inmatning av elen sker överstiger 1 957 kronor per megawattimme.

Med priset på dagenföremarknaden avses det pris på el i kronor per megawattimme, som fastställts ett dygn i förväg av elbörsen Nord Pool för en viss timme.

Med elområde avses det största geografiska område inom vilket marknadsaktörerna kan handla med el utan kapacitetstilldelning.

Takbelopp ska beräknas genom att det totala antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med 1 957 kronor.

Ett särskilt takbelopp ska beräknas genom att det totala antalet megawattimmar skattepliktig el från den aktuella kraftproduktionsanläggningen som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med summan av driftskostnaderna för timmarna multiplicerat med 1,3.

Det särskilda takbeloppet ska högst kunna uppgå till summan av kalendermånadens timintäkter för den aktuella kraftproduktionsanläggningen.

Ett finansiellt justeringsbelopp ska beräknas för en kalendermånad som nettoeffekten i kronor av en skattskyldigs avtalsenliga rättigheter och skyldigheter på de realiserade intäkterna från den skattepliktiga el som matats in under månadens kvalificerade timmar.

### Skälen för förslaget

Enligt artikel 6.1 i rådets förordning om en krisintervention är det marknadsintäkter från elproduktion från vissa källor som ska begränsas. Medlemsstaterna ska enligt artikel 6.2 i förordningen säkerställa att intäktstaket omfattar samtliga marknadsintäkter för producenterna, oavsett inom vilka marknadstidsramar transaktionen äger rum och oavsett om elen handlas bilateralt eller på en centraliserad marknadsplats. Marknadsintäkter är enligt artikel 2.5 i förordningen definierat som realiserade intäkter som en producent erhåller i utbyte mot försäljning och leverans av el i unionen, oavsett i vilken avtalsform utbytet sker, inbegripet energiköpsavtal och annan risksäkring mot fluktuationer på grossistmarknaden för el, och exklusive stöd från medlemsstaterna. Av definitionen av marknadsintäkter i rådets förordning om en krisintervention följer att endast realiserade intäkter ska begränsas genom intäktstaket. Det framgår dock inte av förordningen på vilket sätt detta ska ske eller hur de realiserade intäkterna ska beräknas. Som framgår ovan, se avsnitt 3.2, föreslås intäktstaket tillämpas genom att en skatt på överintäkter från el införs. Den nya lagen om skatt på överintäkter från el föreslås därför innehålla kompletterande bestämmelser om hur beskattningsunderlaget för skatten ska beräknas, enligt följande.

#### *Beskattningsunderlaget bör beräknas utifrån mängden skattepliktig el som matas in*

Till följd av hur den fysiska och den finansiella elmarknaden fungerar är det ofta inte möjligt att knyta en elproducents intäkter från försäljning av el till någon specifik kraftproduktionsanläggning. Det innebär att det i många fall inte går att avgöra hur stor del av intäkterna som kommer från försäljning av sådan el som ska omfattas av intäktstaket. Att beräkna beskattningsunderlaget utifrån vilka intäkter från försäljning av el den skattskyldige faktiskt haft bedöms därför inte vara möjligt.

Beräkningen av beskattningsunderlaget föreslås därför i stället utgå från mängden skattepliktig el som matas in. El som säljs på den fysiska elmarknaden överförs från kraftproduktionsanläggningen där den framställs till ett koncessionspliktigt nät. Mängden inmatad skattepliktig el bör därför ge en god utgångspunkt för en skattskyldigs realiserade intäkter och därmed för vad som ska ingå i beskattningsunderlaget.

Genom att en förutsättning för att el ska ingå i beskattningsunderlaget är att den matats in på detta sätt undantas el som en producent själv förbrukar från beskattning. Sådan el har inte genererat realiserade intäkter och bör därmed inte omfattas av intäktstaket. En annan fördel med att beräkna beskattningsunderlaget med utgångspunkt i inmatad mängd el är att uppgifter om vem som överfört el till ett koncessionspliktigt nät finns hos Svenska kraftnät, vilket kan underlätta vid kontroller i efterhand.

### *Priset på dagenföremarknaden bör användas för att uppskatta intäkter*

El som säljs på den fysiska marknaden prissätts på olika sätt beroende på vilken delmarknad den säljs på. Att beräkna beskattningsunderlaget med utgångspunkt i det faktiska priset i varje enskild transaktion kommer, med hänsyn till det mycket stora antalet transaktioner, innebära en betydande administrativ börda för såväl skattskyldiga som Skatteverket. Beräkningen av beskattningsunderlaget bör därför ske utifrån rimliga uppskattningar. Intäkterna från el som sålts på den fysiska elmarknaden föreslås därför uppskattas utifrån priset på dagenföremarknaden.

På dagenföremarknaden sätter elbörserna priset på el för en viss timme ett dygn i förväg. Den elbörser som står för den absolut största delen av den fysiska elhandeln i Sverige är Nord Pool. Priset på dagenföremarknaden föreslås därför definieras i lagen som det pris på el i kronor per megawattimme, som fastställts ett dygn i förväg av elbörsen Nord Pool för en viss timme. Priserna på Nord Pool sätts i euro per megawattimme men anges också i kronor per megawattimme.

Det är endast timmar när priset på dagenföremarknaden överstiger 1 957 kronor per megawattimme som den fysiska elhandeln kan ge upphov till sådana överintäkter som intäktstaket ska begränsa. Sådana timmar föreslås benämnas kvalificerade timmar och denna definition föreslås införas i lagen. Det är priset i det elområde där elen matas in som avgör om inmatningen skett under en kvalificerad timme. En definition av elområde, hämtad från 2 § förordningen (2022:389) om elpris-kompensation för mars 2022, föreslås införas i lagen.

Den skattskyldiges intäkter under en viss kvalificerad timme föreslås beräknas som antalet megawattimmar skattepliktig el som matats in, multiplicerat med priset på dagenföremarknaden för den timmen. Intäkterna under en viss kvalificerad timme föreslås benämnas timintäkter och en bestämmelse om hur timintäkter ska beräknas föreslås införas i lagen.

Det är alltid priset på dagenföremarknaden som används för att prissätta el, utifrån tidpunkten när elen matas in. Det innebär att det saknar betydelse för beräkningen av timintäkter om elen i fråga faktiskt sålts på dagenföremarknaden eller om den sålts på intradags- eller balansmarknaden. El som matas in för försäljning till ett pris som överstiger priset på dagenföremarknaden kommer antas generera en intäkt motsvarande priset på dagenföremarknaden. Intäkter därutöver kommer alltså inte ingå i beskattningsunderlaget. Detta innebär att eventuella intäkter från försäljning av el på balansmarknaden som överstiger priset på dagenföremarknaden för timmen när elen matas in inte ingår i beskattningsunderlaget. Intäkter från stödtjänster som inte innefattar att el matas in kommer inte heller att påverka beskattningsunderlaget. Vid nedreglering kommer den skattskyldiges mängd inmatad el att minska, vilket i motsvarande utsträckning minskar beskattningsunderlaget. Eventuella intäkter den skattskyldige får från nedregleringen kommer inte påverka beskattningsunderlaget. Sammantaget bidrar detta till att incitamenten att delta på balansmarknaden bibehålls. Omdirigering och motköp innefattar inte att någon el matas in och en skattskyldigs eventuella intäkter från sådana åtgärder kommer inte heller att påverka beskattningsunderlaget. Kostnader på balansmarknaden för att täcka upp

eventuella obalanser kommer inte heller att påverka beskattningsunderlaget. Detta bedöms vara i enlighet med rådets förordning om en krisintervention eftersom det i artikel 7.3 anges att medlemsstaterna får besluta att taket för marknadsintäkter inte ska tillämpas på intäkter från försäljning av el på marknaden för balansenergi och från ersättning för omdirigering och motköp.

#### *Intäkter under intäktstaket*

Intäktstaket ska begränsa skattskyldigas intäkter från skattepliktig el till högst 1 957 kronor per megawattimme. Beskattningsunderlaget bör alltså inte omfatta den del av skattskyldigas intäkter per megawattimme som understiger denna gräns. Detta kan vid beräkningen av beskattningsunderlaget åstadkommas genom att de samlade timintäkterna minskas med ett takbelopp, beräknat som det totala antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden, multiplicerat med 1 957 kronor. En bestämmelse om att takbeloppet ska beräknas på detta sätt föreslås införas i lagen.

Förslag om en möjlighet att för enskilda kraftproduktionsanläggningar med höga driftskostnader tillämpa ett särskilt takbelopp behandlas i det följande.

#### *Särskilt takbelopp vid höga driftkostnader*

Enligt artikel 8.1 b i rådets förordning om en krisintervention får medlemsstaterna fastställa ett högre tak för marknadsintäkter för producenter vars driftskostnader och investeringar överskrider 180 euro per megawattimme producerad el. Utan en möjlighet att tillämpa en högre gräns för intäktstaket får anläggningar med driftskostnader som överstiger 1 957 kronor ett negativt incitament att framställa el, även om priset på dagenföremarknaden är högre än driftskostnaderna. Med hänsyn till försörjningstryggheten bör det därför införas en möjlighet att under vissa förutsättningar beräkna ett särskilt takbelopp utifrån en högre gräns än 1 957 kronor per megawattimme. För att undvika en tröskeleffekt bör denna högre gräns vara beroende av de faktiska driftskostnaderna per megawattimme. Med driftskostnader avses här en viss kraftproduktionsanläggningens fasta och rörliga kostnader per framställd megawattimme, vilket föreslås anges i lagen.

Skattskyldiga föreslås därför kunna välja att för en viss kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat, förutsatt att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme. Begränsningen till anläggningar med en driftskostnad över 1 957 kronor per megawattimme skapar visserligen en tröskeleffekt men följer direkt av förordningen.

Särskilda takbelopp föreslås beräknas som det totala antalet megawattimmar skattepliktig el från den aktuella kraftproduktionsanläggningen som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multiplicerat med summan av driftskostnaderna. Resultatet föreslås också multipliceras med en faktor för att säkerställa att det alltid finns incitament att producera även i kraftverk med höga driftskostnader. Denna faktor föreslås vara 1,3 och en bestämmelse om att särskilda takbelopp ska beräknas på detta sätt föreslås införas.

I vissa situationer kan möjligheten att beräkna ett särskilt takbelopp bli omotiverat fördelaktig. För att undvika detta bör ett särskilt takbelopp inte kunna minska beskattningsunderlaget med mer än de samlade timintäkterna för anläggningen i fråga. En bestämmelse om att det särskilda takbeloppet högst kan uppgå till summan av kalendermånadens timintäkter för den kraftproduktionsanläggning det avser föreslås därför införas.

#### *Justeringar för avtalsenliga rättigheter och skyldigheter*

Enligt definitionen av marknadsintäkter i artikel 2.5 i rådets förordning om en krisintervention ska intäktstaket tillämpas på realiserade intäkter, inbegripet energiköpsavtal och annan risksäkring mot fluktuationer på grossistmarknaden för el. Även den som till följd av ett finansiellt avtal säljer el till ett bestämt pris får i många fall betalt utifrån leveranstimmens pris på dagenföremarknaden. Rätt pris avtalsparterna emellan kan sedan uppnås genom att en part betalar den andra ett belopp som gör att priset per megawattimme blir det avtalade. Den faktiskt realiserade intäkten för någon som producerar och säljer el blir i sådana situationer ofta betydligt lägre än den uppskattade intäkten beräknad utifrån priset på dagenföremarknaden. Olika former av avtalsenliga rättigheter och skyldigheter, som prissäkringsavtal, energiköpsavtal, terminssäkringar, m.m., kan således påverka de faktiskt realiserade intäkterna för skattskyldiga. Det bör därför införas en möjlighet att göra justeringar utifrån hur sådana skyldigheter påverkat intäkterna.

De avtal som används för prissäkring kan vara utformade på en mängd olika sätt och det är i princip upp till de avtalsslutande parterna vilka villkor som ska gälla. För vissa typer av avtal är det okomplicerat att räkna ut hur de påverkat den skattskyldiges marknadsintäkter. Det kan t.ex. vara fallet när en skattskyldig endast har tecknat ett prissäkringsavtal om att sälja all el som den skattskyldige framställer, för ett visst pris per megawattimme. Om det avtalade priset är under 1 957 kronor per megawattimme är det uppenbart att den skattskyldiges marknadsintäkter är lägre än intäktstakets gräns och att beskattningsunderlaget ska vara noll. För andra avtal kan det krävas mer avancerade beräkningar eller uppskattningar för att avgöra hur de påverkat den skattskyldiges realiserade intäkter. För att den stora variationen av avtalsenliga rättigheter och skyldigheter som kan påverka de realiserade intäkterna ska kunna hanteras föreslås att skattskyldiga i beräkningen av beskattningsunderlaget ska få göra en justering med ett framräknat finansiellt justeringsbelopp. Eftersom det är vanligt förekommande med avtalsenliga rättigheter eller skyldigheter som löper över långa perioder bör ett sådant belopp räknas fram för en längre period och inte som intäkterna på den fysiska elmarknaden per timme. Det föreslås därför att ett sådant justeringsbelopp ska beräknas per kalendermånad. Intäktstaket begränsar endast intäkterna från skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar och det är därmed bara effekten på sådana intäkter som ska beräknas. Det finansiella justeringsbeloppet för en kalendermånad föreslås sammanfattningsvis beräknas som nettoeffekten i kronor av en skattskyldigs avtalsenliga rättigheter och skyldigheter på de realiserade intäkterna från den skattepliktiga el som matats in under månadens kvalificerade timmar. En



bestämmelse om att det finansiella justeringsbeloppet ska beräknas på detta sätt föreslås införas i lagen.

Det är inte möjligt att uttömmande ange vilka typer av avtalsenliga rättigheter och skyldigheter som ska beaktas eller hur nettoeffekten i kronor ska räknas ut. Avsikten är dock att beskattningsunderlaget efter justeringen ska motsvara de faktiskt realiserade intäkter som en skattskyldig erhållit vid försäljning av skattepliktig el under den aktuella kalendermånaden. Utgångspunkten är därför att samtliga avtalsenliga rättigheter och skyldigheter som påverkat en skattskyldigs realiserade intäkter, positivt eller negativt, ska beaktas. Vilken metod en skattskyldig använder sig av för att räkna ut nettoeffekten i kronor kommer att variera beroende på omständigheterna. Det kan för avtal som löper över lång tid och inte avräknas per månad även behöva göras en slags periodisering, för att uppskatta vilken nettoeffekt ett sådant avtal haft en viss kalendermånad. En skattskyldig ska på begäran av Skatteverket redogöra för sina avtalsförhållanden och hur beräkningen gått till samt vid behov ge in underlag som visar att beskattningsunderlaget efter den finansiella justeringen motsvarar de realiserade intäkterna (se avsnitt 4.4).

#### *Metod för att beräkna beskattningsunderlaget*

Eftersom det finansiella justeringsbeloppet föreslås beräknas per kalendermånad föreslås även beskattningsunderlaget beräknas per kalendermånad. En skattskyldig ska således för varje kalendermånad beräkna timintäkter och takbelopp för månaden. Summan av samtliga timintäkter för månaden ska minskas med summan av samtliga takbelopp, inklusive eventuella särskilda takbelopp. Resultatet justeras därefter med det finansiella justeringsbeloppet för månaden. En bestämmelse om att beskattningsunderlaget ska beräknas på detta sätt föreslås införas i lagen.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 4, 7 och 15–21 §§ i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

### 3.7 Beskattningsunderlaget för företag i koncerner

**Promemorians förslag:** Ett moderföretag som är skattskyldigt ska beräkna timintäkter och takbelopp med beaktande av all den skattepliktiga el som matats in av företaget i koncernen under kalendermånaden.

Ett moderföretag som är skattskyldigt ska vid beräkningen av finansiellt justeringsbelopp även beakta övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter.

**Skälen för förslaget:** Som framgår ovan, se avsnitt 3.3, föreslås moderföretaget i en koncern bli skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företaget inom koncernen. Det bör därför ankomma på ett skattskyldigt moderföretag att beräkna ett gemensamt beskattningsunderlag för koncernen utifrån all den skattepliktiga el som matats in av hela koncernen. En bestämmelse om att ett moderföretag som är

skattskyldigt ska beräkna timintäkter och takbelopp med beaktande av all den skattepliktiga el som matats in av företag i koncernen under kalendermånaden föreslås införas i lagen. Av samma skäl bör ett skattskyldigt moderföretag på en aggregerad nivå göra en eventuell finansiell justering för hela koncernen. En bestämmelse om att ett sådant moderföretag vid beräkningen av finansiellt justeringsbelopp ska beakta även övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter föreslås därför införas.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 18 § andra stycket och 19 § andra stycket i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

### 3.8 Skattens storlek

**Promemorians förslag:** Skatt ska betalas med 90 procent av beskattningsunderlaget.

**Skälen för förslaget:** Av artikel 7.5 i rådets förordning om en krisintervention följer att medlemsstaterna får besluta att intäktstaket endast ska tillämpas på 90 procent av de marknadsintäkter som överstiger gränsen för taket. Med hänsyn till försörjningstryggheten finns det skäl att låta elproducenter behålla 10 procent av intäkterna över intäktstaket, eftersom det då skapas incitament att maximera produktionen av el även när priset på dagenföremarknaden är över gränsen för intäktstaket. Skatt bör därför betalas med 90 procent av beskattningsunderlaget.

Den föreslagna skatten på överintäkter från el bör anses som en sådan särskild skatt som enligt 16 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) får dras av vid inkomstbeskattningen. Om skatten inte skulle få dras av vid inkomstbeskattningen skulle den del av intäkterna som överstiger intäktstaket träffas av en beskattning som överstiger 100 procent, vilket inte är rimligt.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 22 § i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

### 3.9 Skattskyldighetens inträde

**Promemorians förslag:** Skattskyldigheten för skattepliktig el ska inträda när den skattskyldige matar in elen.

För ett moderföretag som är skattskyldigt ska skattskyldigheten för skattepliktig el inträda när ett koncernföretag matar in elen.

**Skälen för förslaget:** Bestämmelser om skattskyldighetens inträde och kriterierna för skattskyldighet varierar mellan olika punktskatter. De händelser som grundar skattskyldighet beror till stor del på den skattepliktiga varans eller tjänstens natur. Skattskyldighetens inträde har

dock alltid – direkt eller indirekt – betydelse för när skatten ska redovisas. Som framgår av avsnitt 4.1 bör skatteförfarandelagens (2011:1244) bestämmelser även vara tillämpliga vid beskattning av överintäkter från el. Eftersom bestämmelserna om redovisningsskyldighetens inträde i skatteförfarandelagen knyter an till skattskyldighetens inträde i de olika punktskattelagarna, behövs en särskild bestämmelse i den nya lagen som reglerar skattskyldighetens inträde. Med hänsyn till att beskattningsunderlaget föreslås beräknas med utgångspunkt i den mängd skattepliktig el den skattskyldige matar in under en viss kalendermånad, se avsnitt 3.6, bör skattskyldighetens inträde sammanfalla med att sådan el matas in. Skattskyldigheten för skattepliktig el föreslås därför inträda när den skattskyldige matar in elen.

För den som är skattskyldig i egenskap av moderföretag kan det som ligger till grund för beskattningsunderlaget vara att något annat företag inom koncernen matar in skattepliktig el. För ett moderföretag som är skattskyldigt föreslås skattskyldigheten för skattepliktig el därför inträda när ett koncernföretag matar in elen.

### *Lagförslag*

Förslaget medför att 11 § i den nya lagen om skatt på överintäkter från el införs.

## 4 Förfarandet för uttag av skatten på överintäkter av el

### 4.1 Utgångspunkter för förfarandet

**Promemorians förslag:** I den nya lagen ska det tas in en upplysningsbestämmelse om att skatteförfarandelagen gäller i fråga om förfarandet. I skatteförfarandelagen ska anges att med punktskatt avses även skatt enligt den nya lagen om skatt på överintäkter från el.

**Promemorians bedömning:** Skatteförfarandelagen gäller vid uttag av skatt enligt den nya lagen om skatt på överintäkter från el och bör kompletteras med vissa bestämmelser.

**Skälen för förslaget och bedömningen:** Rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna, kallad rådets förordning om en krisintervention, saknar bestämmelser kring förfarande. Regleringen behöver därför kompletteras med bestämmelser om förfarande för att åtgärden ska vara möjlig att verkställa i Sverige. Bestämmelserna om skatteförfarandet bör utformas så att de passar väl in i det svenska skattesystemet och redan etablerade begrepp bör användas i möjligaste mån.

I förarbetena till skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, anges att skatteförfarandelagen är avsedd att så långt som möjligt vara en heltäckande lag inom skatteförfarandeområdet (prop. 2010/11:165 s. 282).

Utgångspunkten är således att alla bestämmelser om skatteförfarandet ska samlas i skatteförfarandelagen. Bara om det finns starka argument mot att införa bestämmelserna i skatteförfarandelagen bör en annan ordning övervägas.

Bestämmelserna i rådets förordning om en krisintervention som avser ett tak för marknadsintäkter är tillämpliga under en begränsad period, från och med den 1 december 2022 till och med den 30 juni 2023 (se artikel 22 c). Att åtgärden är tillfällig talar starkt för att bestämmelser om förfarande bör regleras särskilt. Den föreslagna skatten på överintäkter på el är emellertid i vissa avseenden att betrakta som en punktskatt. Den berör inte endast en begränsad krets utan ett flertal skattskyldiga och därtill uppkommer skyldigheter vid flera redovisningsperioder. Den skattskyldige kommer, precis som vid uttag av andra punktskatter, att behöva lämna in en deklaration till Skatteverket. Med hänsyn till reglernas komplexitet och behov av särskilda övervägningar och beräkningar finns även ett behov av att Skatteverkets handläggning underlättas och så långt möjligt inordnas i ett välkänt system. Vidare bör Skatteverket ges tydliga utrednings- och kontrollmöjligheter, utan att avkall görs på rättssäkerheten. Därför bör uttag av skatt enligt den nya lagen, i likhet med uttag av övriga punktskatter, inordnas i systemet för skatteförfarandet som regleras i skatteförfarandelagen. Det innebär att reglerna i skatteförfarandelagen om bl.a. registrering av skattskyldiga, punktskattedeklaration, tidpunkter för redovisning och betalning av skatt, ränta, förseningsavgift, beslut om punktskatt, omprövning, överklagande, skattekontroll samt rätt till ersättning blir tillämpliga. Det innebär även att Skatteverket blir beskattningsmyndighet.

Det föreslås därför att en upplysning om att skatteförfarandelagen är tillämplig införs i lagen om skatt på överintäkter från el. Vidare föreslås att det i skatteförfarandelagen anges att med punktskatt avses även skatt enligt den nya lagen om skatt på överintäkter från el. Med hänsyn till den nya lagens särskilda karaktär finns det dock behov av att komplettera skatteförfarandelagens regler i vissa fall. Eftersom förordningen som lagen kompletterar är tillfällig bör kompletteringarna som utgångspunkt inte integreras med befintliga bestämmelser i skatteförfarandelagen utan i stället regleras i separata bestämmelser.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 23 § i den nya lagen om skatt på överintäkter från el och 3 kap. 15 a § SFL införs.

## 4.2 Registrering

**Promemorians förslag:** Skatteverket ska registrera den som är skattskyldig enligt den nya lagen om skatt på överintäkter från el. Om den som ska registreras har en företrädare ska dock företrädaren registreras i stället.

**Skälen för förslaget:** I skatteförfarandelagen finns bestämmelser om registrering av personer som agerar i olika egenskaper i samband med t.ex.

arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt eller punktskatt (se 7 kap. SFL). I avsnitt 4.1 föreslås att skatten på överintäkter från el ska anses vara en punktskatt och att skatteförändelagen ska tillämpas, i likhet med vad som gäller för de flesta andra punktskatter.

På samma sätt som gäller för andra punktskatter och för att underlätta den praktiska hanteringen, bör det krävas att Skatteverket registrerar den som är skattskyldig enligt den nya lagen. I avsnitt 3.3 anges att skattskyldig är den som matar in skattepliktig el i Sverige. I samma avsnitt föreslås att ett moderföretag i en koncern under vissa omständigheter är skattskyldig för all skattepliktig el som framställs inom koncernen. Om koncernregeln är tillämplig tar således moderföretaget över skattskyldigheten från alla dotterföretag som annars skulle ha varit skattskyldiga. I de fall där moderföretaget är skattskyldigt är det också moderföretaget som ska registreras.

Om den som ska registreras har en företrädare enligt 5 kap. SFL, ska företrädaren registreras i stället.

### *Lagförslag*

Förslaget medför att 7 kap. 1 b § SFL införs.

## 4.3 Skyldighet att deklarerera överintäkter

### 4.3.1 Vem ska lämna en deklARATION?

**Promemorians förslag:** En skattedeclaration ska lämnas av den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el.

**Promemorians bedömning:** Den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska för varje redovisningsperiod lämna in en deklARATION där skatt på överintäkter från el redovisas. En redovisningsperiod omfattar en kalendermånad. Skatteverket får bedöma och bestämma i vilken form uppgiftsskyldighet enligt skatteförändelagen ska fullgöras, exempelvis om uppgifterna ska lämnas genom elektronisk eller pappersbaserad kommunikation.

**Skälen för förslaget och bedömningen:** Bestämmelser om redovisning av skatten bör följa samma systematik som gäller för punktskatter enligt skatteförändelagen. Den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska självant redovisa skatten i en skattedeclaration. Till skillnad från vad som gäller för flertalet punktskatter bör inte deklARATION lämnas vid varje händelse som medför skattskyldighet. I stället bör deklARATION lämnas för varje redovisningsperiod, vilket framgår av 26 kap. 6 § SFL. En redovisningsperiod omfattar, enligt huvudregeln i 26 kap. 10 § SFL, en kalendermånad. En redovisningsperiod bör, för samtliga skattskyldiga, omfatta en kalendermånad. Detta underlättar administrationen för såväl de skattskyldiga som Skatteverket.

Enligt 26 kap. 17 § SFL får Skatteverket besluta att redovisningsperioden för punktskatt ska vara ett beskattningsår i stället för en kalendermånad, om den skattskyldige beräknas redovisa punktskatt med ett nettobelopp om högst 50 000 kronor. Av artikel 19.3 i rådets förordning om en krisintervention framgår att medlemsstaterna är skyldiga

att rapportera till kommissionen senast den 31 januari 2023 och 30 april 2023 om bl.a. de överintäkter som genererats enligt artikel 6. För det fall skattskyldiga beviljas en längre redovisningsperiod enligt 26 kap. 17 § SFL skulle denna rapporteringsskyldighet försvåras. Bestämmelsen bör därför inte tillämpas avseende den föreslagna skatten på överintäkter från el. Eftersom 26 kap. 17 § SFL är fakultativ för Skatteverket behövs inte någon särskild bestämmelse där det regleras.

Skatteverket fastställer, enligt 22 kap. 3 § skatteförordningen (2011:1261), formulären för uppgiftslämnandet. Det är Skatteverket som bäst kan bedöma och bestämma vilken form för uppgiftslämnandet som bäst uppfyller syftet med att uppgifterna lämnas. Om samma mål med uppgiftslämnandet kan uppnås när uppgiftslämnande endast kan göras digitalt finns det inte något hinder mot att så sker (prop. 2022/23:6 s. 136 och 137). Även för skatten på överintäkter från el, för vilken skatteförordningen är tillämplig, bör det alltså vara upp till Skatteverket att bedöma och bestämma om uppgifterna ska lämnas i elektronisk eller pappersbaserad form.

I avsnitt 3.3 redogörs närmare för skattskyldigheten. Även om beskattningsunderlaget för en månad uppgår till noll kronor, t.ex. om det inte finns någon kvalificerad timme under redovisningsperioden, bör skyldighet att deklarerera ändå föreligga. Detsamma gäller enligt ordinarie förfarande avseende inlämnande av punktskattedeklaration, eftersom en sådan även ska lämnas för perioder när det inte finns någon skatt att redovisa.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför ändring av 26 kap. 1 § SFL och att 26 kap. 2 a § SFL införs.

### **4.3.2 Vad ska deklARATIONEN innehålla?**

**Promemorians förslag:** En punktskattedeklaration av den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska innehålla uppgift om antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden, summan av samtliga timintäkter under redovisningsperioden, finansiellt justeringsbelopp och skattens nettobelopp.

För en skattskyldig som väljer att för en eller flera kraftproduktionsanläggningar beräkna timintäkter och särskilt takbelopp separat gäller följande. Dessa uppgifter för de aktuella anläggningarna ska redovisas för sig. I deklARATIONEN ska då även uppgift om antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden redovisas separat för de anläggningarna.

**Skälen för förslaget:** Vilka uppgifter som ska finnas med i samtliga skattedeklaration regleras i 26 kap. 18 § SFL. En deklARATION ska innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter, uppgift om den redovisningsperiod som redovisning lämnas för och de ytterligare uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna beräkna och kontrollera skatten.

Detta bör gälla även för innehållet i en deklARATION av den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el.

Utöver de uppgifter som ska finnas med i skattedeclarationen enligt 26 kap. 18 § SFL behöver Skatteverket ytterligare uppgifter för att kunna ta ställning till beskattningen. I 26 kap. 22 § SFL regleras vilka ytterligare uppgifter som en punktskattedeclaration ska innehålla. Den bestämmelsen är dock inte ändamålsenlig för en deklARATION för den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el. Skatteförfarandelagen behöver därför kompletteras med en bestämmelse speciellt anpassad för den nya lagen.

En deklARATION bör innehålla relevanta uppgifter för att Skatteverket ska kunna ta ställning till beskattning enligt lagen om skatt på överintäkter från el. Skatteverket behöver därför uppgift om antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden. Uppgiften syftar till att underlätta Skatteverkets kontroll av beräkningen av beskattningsunderlaget. Vidare ska lämnas uppgift om summan av samtliga timintäkter under redovisningsperioden, finansiellt justeringsbelopp och skattens nettobelopp. På så sätt tillförsäkras Skatteverket information om relevanta uppgifter för att kunna bedöma beskattningsunderlaget och skattens storlek, samtidigt som antalet uppgifter hålls nere för att underlätta administrationen hos de skattskyldiga och Skatteverket.

För kraftproduktionsanläggningar med höga driftskostnader föreslås i avsnitt 3.6 en möjlighet för den skattskyldige att i vissa fall beräkna ett särskilt takbelopp utifrån en högre gräns än 1 957 kronor per megawattimme. I sådana fall bör timintäkter och särskilt takbelopp beräknas och redovisas för sig. I deklARATIONEN bör då även uppgift om antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden redovisas separat för de anläggningarna.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 26 kap. 22 a § SFL införs.

### **4.3.3 När ska deklARATIONEN lämnas?**

**Promemorians förslag:** Den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska redovisa skatten i en skattedeclaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång.

**Skälen för förslaget:** Vid vilken tidpunkt en skattskyldig ska lämna en punktskattedeclaration beror bl.a. på den skattskyldiges beskattningsunderlag för mervärdesskatt (se t.ex. 26 kap. 26–37 §§ SFL). Redovisningen för den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el bör dock ske vid en annan tidpunkt än vad som gäller för redovisningen av skattedeclarationer i övrigt. Detta beror på att de som är skattskyldiga enligt den nya lagen behöver tid på sig för att få fram nödvändiga uppgifter som ska lämnas enligt den föreslagna bestämmelsen om deklARATIONENS innehåll som redogörs för i avsnitt 4.3.2. Den

skattskyldige kan även behöva tid på sig innan deklarationen lämnas in för att gå igenom det underlag som ska finnas tillgängligt för att kunna fullgöra uppgiftsskyldigheten, såsom föreslås i avsnitt 4.4, och för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen. Deklarationen ska därför lämnas senast den 15 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång. För en redovisningsperiod som omfattar mars månad ska deklaration således lämnas senast den 15 maj.

Med hänsyn till den varierande komplexiteten av olika avtal som en skattskyldig har att förhålla sig till kan det uppstå situationer där en skattskyldig inte har möjlighet att definitivt beräkna realiserade intäkter inom den deklaraionsperiod som nu föreslås. För det fall en avräkning i efterhand leder till att beskattningsunderlaget förändras finns möjlighet till begäran om omprövning. Av 66 kap. 35 § SFL följer att om en omprövning av ett beslut avser flera redovisningsperioder och det inte framgår vilka perioder skatten ska hänföras till, får en omprövning som beslutas under beskattningsåret av Skatteverket hänföras till den senaste redovisningsperioden. Beslutas omprövningen efter beskattningsårets utgång, får ändringen hänföras till beskattningsårets sista period. Det innebär att vid omprövning får undantag göras från regeln att beslut fattas för varje redovisningsperiod för sig. I fråga om beskattningsår framgår av 3 kap. 4 § SFL vad som avses med beskattningsår. I punkt 6 anges att för punktskatt som ska redovisas för redovisningsperioder avses beskattningsår enligt 1 kap. 14 § mervärdesskattelagen (1994:200). I avsnitt 4.1 föreslås att med punktskatt avses även skatten på överintäkter från el och skatten ska, som redogörs för i avsnitt 4.3.1, redovisas för redovisningsperioder i enlighet med 26 kap. 6 § SFL.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att 26 kap. 33 g § SFL införs.

## 4.4 En utökad dokumentationsskyldighet införs

**Promemorians förslag:** För den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska underlaget, utöver vad som anges i skatteförfarandelagen, innehålla dokumentation för kontroll av skattepliktig el som framställts i Sverige och uppgift om från vilken källa elen har framställts. Underlaget ska även innefatta en beskrivning av den skattskyldiges beräkning av finansiellt justeringsbelopp.

**Promemorians bedömning:** Det behövs ingen komplettering av bestämmelserna i skatteförfarandelagen om Skatteverkets möjlighet att förelägga den som är eller kan antas vara bokföringsskyldig enligt bokföringslagen, eller som är en annan juridisk person än ett dödsbo, att lämna uppgift som verket behöver för att kunna kontrollera dokumentationsskyldigheten.

**Skälen för förslaget och bedömningen:** I 39 kap. SFL finns bestämmelser om dokumentationsskyldighet i vissa fall. Den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap. samma lag ska enligt den generella dokumentationsskyldigheten i skäligen omfattning genom räkenskaper,



anteckningar eller annan lämplig dokumentation se till att det finns underlag för att fullgöra uppgiftsskyldigheten samt för kontroll av uppgiftsskyldigheten och beskattningen (se 39 kap. 3 § SFL). Den generella dokumentationsskyldigheten gäller för samtliga verksamheter inklusive de som kan komma att bli skattskyldiga enligt den nya lagen.

Skatten på överintäkter från el innebär att skattskyldiga kan komma att behöva göra sammanställningar och beräkningar som inte tidigare varit aktuella. Detta gäller främst sammanställning av framställd el från specifika produktionsslag och beräkningar av vilken andel av inmatad el som sålts till ett specifikt pris. Som redogörs för i avsnitt 2.2 sker försäljning och prissättning av el på flera olika marknader. Priset för el på den fysiska marknaden är lättillgängligt för samtliga aktörer. För att beskattningsunderlaget ska motsvara den skattskyldiges faktiskt realiserade intäkter föreslås en möjlighet till justering för avtalsenliga rättigheter och skyldigheter, vilket redogörs för i avsnitt 3.6. En producent kan också leverera el till flera elområden. En skattskyldig kan därför behöva göra ett flertal beräkningar och uppställningar för att korrekt bedöma skattens storlek.

I syfte att möjliggöra kontroll av skatten på överintäkter från el kan Skatteverket komma att behöva ta del av de uppställningar och beräkningar som en skattskyldig har gjort. Genom att ta del av den skattskyldiges egna beräkningar kan Skatteverket på ett enkelt sätt bilda sig en uppfattning om den skattskyldiges realiserade intäkter för en viss period och vid behov efterfråga kompletterande uppgifter kring en eller flera delar av underlaget. Kompletterande uppgifter kan även enligt befintliga bestämmelser i skatteförfarandelagen begäras från den skattskyldige, hos andra myndigheter såsom Energimarknadsinspektionen eller Svenska kraftnät eller via tredjemansföreläggande hos andra aktörer såsom Nasdaq Clearing AB (se 37 kap. 6, 7, 9 och 10 §§ och 42 a kap. 1 § SFL). För att säkerställa att underlaget innehåller de uppgifter som behövs för att uppgiftsskyldigheten ska kunna fullgöras, och för att Skatteverket ska kunna kontrollera uppgiftsskyldigheten och beskattningen, bör det införas en kompletterande bestämmelse som anger att för den som är skattskyldig enligt den nya lagen ska vissa särskilt angivna uppgifter alltid finnas med i underlaget. De uppgifter som är aktuella är lämplig dokumentation för kontroll av skattepliktig el som framställts i Sverige och från vilken elen har framställts. Underlaget ska även innefatta en beskrivning av den skattskyldiges beräkning av finansiellt justeringsbelopp. Uppgifter av betydelse för kontroll av beräkningen av finansiellt justeringsbelopp kan bl.a. vara den totala mängden inmatad el, finansiella avräkningsrapporter och annan relevant dokumentation från finansiell handel under den aktuella redovisningsperioden.

Det kan övervägas om underlaget bör bifogas deklARATIONEN för att på så sätt finnas lättillgängligt för Skatteverket. I syfte att undvika onödig administration bör det vara tillräckligt att underlaget på begäran görs tillgängligt för Skatteverket. Underlaget bör därför inte bifogas deklARATIONEN. Underlaget kan utöver vid kontroll av redovisade överintäkter även behövas för kontroll av redovisningsperioder där den skattskyldige bedömt att någon skattskyldighet inte föreligger.

Förslaget innebär en komplettering till den befintliga dokumentationsskyldigheten som föreskrivs i 39 kap. 3 § SFL. Möjlighet för Skatteverket

att förelägga den uppgiftsskyldige att lämna uppgift som verket behöver för att kunna kontrollera dokumentationsskyldigheten i 39 kap. 3 § finns i 37 kap. 7 § SFL. Möjligheten att förena ett sådant föreläggande med vite framgår av 44 kap. 2 § SFL. Eftersom den nu föreslagna bestämmelsen utgör en komplettering med förtydligande av vilka uppgifter som ska ingå i underlaget enligt 39 kap. 3 §, är befintliga bestämmelser om föreläggande och vite m.m. tillräckliga för att säkerställa att Skatteverket kan ta del av de uppgifter som verket behöver. Även i övrigt saknas behov av att komplettera befintliga bestämmelser om föreläggande eller andra kontrollåtgärder.

### *Lagförslag*

Förslaget medför ändring av 39 kap. 1 § SFL och att 39 kap. 3 b § SFL införs.

## 5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Promemorians förslag:** Den föreslagna lagen om skatt på överintäkter från el träder i kraft den 1 mars 2023 och tillämpas första gången för el som framställs i mars 2023. Ändringarna i skatteförfarandelagen träder i kraft den 1 mars 2023.

**Skälen för förslaget:** Rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna trädde i kraft den 8 oktober 2022. Bestämmelserna om ett obligatoriskt tak för marknadsintäkter (artikel 6–8) ska tillämpas fr.o.m. den 1 december 2022. Det är därför angeläget med ett tidigt ikraftträdande. Innan lagen om skatt på överintäkter på el och ändringarna i skatteförfarandelagen kan träda i kraft måste emellertid förslagen remitteras, lagrådsgranskas och riksdagsbehandlas och slutligen måste lagarna utfärdas. Mot bakgrund av det ovanstående bedöms tidigaste möjliga ikraftträdande vara den 1 mars 2023. Lagarna föreslås därför träda i kraft den 1 mars 2023.

## 6 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagets effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner. Beräkningarna görs i ikraftträdandeårets priser och volymer och utgår vanligtvis från att beteendet hos individer och företag inte ändras

till följd av förändringarna i skattereglerna. Antagandet om oförändrat beteende ger en god uppskattning av åtgärdernas effekt på kort och medellång sikt. På längre sikt, och för att analysera andra konsekvenser än de offentligfinansiella effekterna, kan ett mer dynamiskt synsätt behöva användas, där skattebaser tillåts påverkas av regeländringen.

### **Syfte och alternativa lösningar**

Syftet med förslaget är att införa kompletterande bestämmelser till rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna, kallad rådets förordning om en krisintervention, i den del som rör intäktstaket. Kompletterande bestämmelser i svensk lagstiftning bedöms vara nödvändiga för att intäktstaket ska kunna tillämpas i Sverige. I förordningen finns ett antal valmöjligheter för hur intäktstaket ska tillämpas. I dessa har avvägningar gjorts mellan verkningfullhet, dvs. möjligheten för staten att beskatta elproducenternas överintäkter, och att begränsa förslagets administrativa börda för berörda aktörer. Avvägningarna behandlas i avsnitt 3.5–3.8.

### **Offentligfinansiella effekter**

För att beräkna den offentligfinansiella effekten av förslaget behöver antaganden göras om bl.a. hur elpriserna utvecklas under perioden mars till och med juni 2023 samt hur mycket el som kommer att produceras i berörda kraftproduktionsanläggningar under perioden. Beräkningen sker i flera steg men grunden för beräkningarna är bedömningar av det timvisa marknadsutfallet på grossistmarknaden för el från Energimarknadsinspektionen. Energimarknadsinspektionen har simulerat det framtida utfallet på dagenföremarknaden med hjälp av elmarknadsmodellen Apollo. Modellen är utvecklad av Sweco. I modellkörningarna har Apollos referensscenario för 2023 använts som utgångspunkt, men i beräkningarna har Energimarknadsinspektionen valt att justera upp gas- och kolpriserna i modellen för att bättre spegla de förväntade nivåerna under 2023. Efterfrågan modelleras genom en årlig förbrukning på 144 terawattimmar och genom en förbrukningsprofil över året som baseras på utfallet för 2013.

Som nästa steg antas att båda de i rådets förordning om en krisintervention uppställda målsättningarna för minskad efterfrågan på el, dvs. 10 procent generell efterfrågeminskning (minskning av bruttoelförbrukningen) samt 5 procent efterfrågeminskning under topplattimmar (minskning av bruttoelförbrukningen under höglattimmar) uppnås. Antagandet om att målen för förbrukningsminskningar nås har stor inverkan på bedömningen av den offentligfinansiella effekten eftersom antalet timmar priset på dagenföremarknaden förväntas överstiga det föreslagna intäktstaket då begränsas avsevärt. Antagandet om att efterfrågeminskningsmålsättningarna nås innebär att elpriserna i elområdena 1 och 2 endast under enstaka timmar bedöms överstiga intäktstakets föreslagna nivå. Det är följaktligen primärt för elproduktion i elområdena 3 och 4 som intäktstaket då får effekt. Om målen för efterfrågeminskningar inte nås innebär det avsevärt högre elpriser och

antal timmar där prisnivåerna överstiger intäktstaketets föreslagna nivå, vilket skulle innebära att bedömningen av skatteintäkterna skulle öka i motsvarande utsträckning. Men även i en sådan beräkning tenderar det primärt vara elproduktion i elområdena 3 och 4 som påverkas.

Därefter tas hänsyn till att förslaget innebär att anläggningar med en installerad kapacitet under 1 megawatt ska undantas. Baserat på uppgifter från Energimyndigheten bedöms det innebära att 92 procent av produktionen av el från solceller undantas och även att en mindre andel av vindkraftsproduktionen, motsvarande 4 procent, inte träffas av intäktstaket.

För vattenkraften omfattas anläggningar över 1 megawatt som saknar vattenmagasin. I beräkningarna antas det innebära att en total vattenkraftskapacitet på 5 443 megawatt träffas av förslaget. Huvuddelen av den vattenkraftskapaciteten, 3 936 megawatt, bedöms dock finnas i elområdena 1 och 2.

Det föreslagna undantaget för s.k. hybridkraftverk tillsammans med nivån på intäktstaket bedöms innebära att den elproduktion som sker i kraftvärmeverk för fjärrvärmesystem undantas från skatten. Den el som produceras med industriell kraftvärme bedöms inte påverkas av undantaget för hybridkraftverk. Därutöver bedöms samtliga kärnkraftsanläggningar och el som produceras i kondenskraftverk träffas av tillämpningen av intäktstaket.

Med dessa utgångspunkter kan skattebasen ("överintäkten") från berörda anläggningar räknas fram, men då intäktstaket ska träffa den realiserade intäkten (marknadsintäkten) från elproduktion behöver hänsyn även tas till att den faktiska intäkten för respektive anläggning kan påverkas av exempelvis prissäkringar.

Även i de situationer som priset på dagenföremarknaden överstiger 1 957 kronor per megawattimme kan den faktiska intäkten för elproducenten i många fall vara lägre. Prissäkringar kan exempelvis ske på den finansiella elmarknaden, t.ex. genom handel hos Nasdaq Commodities, men det är även vanligt med bilaterala avtal. De prissäkrade volymerna och vilka prisnivåer det handlar om är därför inte allmänt observerbara. Baserat på uppgifter från berörda företag understiger prisnivåerna i de befintliga avtalen genomgående intäktstaketets föreslagna nivå. Vattenfall uppger på sin hemsida en indikativ prissäkringsnivå på 57 procent för den nordiska elproduktionen under 2023. Med den informationen som utgångspunkt antas att 60 procent av den elproduktion som berörs av förslaget är prissäkrad till en prisnivå som uteslutande understiger intäktstaketets föreslagna nivå.

För framför allt vindkraft och solkraft är det samtidigt vanligt med så kallade energiköpsavtal (power purchase agreements, PPA). Dessa typer av avtal kan se ut på många olika sätt men avtalen innebär normalt att de faktiska intäkterna för elproducenterna är förutbestämda på nivåer som understiger 1 957 kronor per megawattimme. Branschorganisationen Svensk vindenergi har uppskattat att 80 procent av den el som produceras med vindkraft säljs via PPA, medan branschorganisationen Svensk solenergi bedömer att all el som säljs från solkraftsanläggningar med en installerad kapacitet över 1 megawatt omfattas av PPA. I föreliggande beräkning antas dessa andelar för energiköpsavtal och att prisnivåerna i avtalen genomgående understiger intäktstaketets föreslagna nivå.

När hänsyn tagits till att den realiserade intäkten för berörda elproducenter i många fall är lägre än vad den schablonberäknade bedömningen antyder kan bruttoeffekten av den föreslagna skatten på överintäkter från el beräknas till ca 0,54 miljarder kronor för den period som intäktstaket föreslås gälla.

I beräkningen av nettoeffekten av intäktstaket tas hänsyn till statligt ägande och till att punktskatten är en avdragsgill kostnad för de företag som påverkas av förslaget. Eftersom statliga Vattenfall äger en stor andel av kärnkraften (56 procent) och en extra beskattning av ett helägt statligt företag inte bedöms ge upphov till någon nettoeffekt för statskassan blir justeringen för indirekta effekter relativt stor. Nettoeffekten av den föreslagna skatten kan då beräknas till ca 0,28 miljarder kronor.

### **Effekter för företag**

De kraftslag som påverkas av förslaget är främst kärnkraft, vindkraft, vattenkraft utan magasin, industriell kraftvärme och solkraft. Anläggningar med en installerad effekt under 1 megawatt är undantagna genom att den el som framställs i dessa anläggningar enligt förslaget inte blir skattepliktig. Detta gäller framför allt ett större antal små solkraftsanläggningar, men även vissa vindkraftsanläggningar. Det finns enligt Statistiska centralbyråns branschnyckeltal ungefär 170 företag som genererar el i Sverige. Majoriteten av dessa har färre än 20 anställda. Samtliga av dessa är inte skattskyldiga eftersom de inte genererar el i de produktionsslag som omfattas men det är svårt att uppskatta hur många företag som direkt berörs av den föreslagna skatten.

Förslaget innebär att elproducenter som producerar och säljer el från dessa kraftslag och har en realiserad intäkt över 1 957 kronor per megawattimme beskattas med 90 procent av intäkterna över 1 957 kronor per megawattimme. Detta förväntas framför allt påverka elproducenter i elområdena 3 och 4 eftersom priserna i elområde 1 respektive 2 endast under enstaka timmar förväntas överstiga denna nivå.

Skattskyldiga är i princip samtliga som producerar och säljer skattepliktig el och samtliga skattskyldiga ska lämna in en deklaration där skatten redovisas. Deklarationsskyldighet gäller oavsett om man under perioden haft realiserade intäkter över 1 957 kronor per megawattimme producerad el eller inte. En redovisningsperiod omfattar en kalendermånad. Skyldigheten att deklarerat kommer innebära olika kostnader för olika företag beroende på en mängd omständigheter. Det finns en stor sannolikhet att priset aldrig når över 1 957 kronor per megawattimme i elområdena 1 och 2. För företag som producerar el i dessa områden bedöms deklarationsskyldigheten inte vara betungande; för dessa uppskattas arbetet med deklaration ta en timme per månad. För företag som producerar och säljer skattepliktig el i områden där priset ibland överstiger 1 957 kronor per megawattimme kommer deklarationsbördan att innebära mer arbete, dels måste man redovisa produktion för de berörda timmarna och dokumentation över eventuell prissäkring. Tidsåtgången för detta kommer variera mellan företag, i genomsnitt uppskattas det kräva en tidsåtgång på åtta timmar per månad. Den genomsnittliga administrativa kostnaden för ett företag i elområdena 1 och 2 uppskattas således till 1 600 kronor för perioden mars till juni 2023. Den genomsnittliga

administrativa kostnaden för ett företag i elområdena 3 och 4 uppskattas till 12 800 kronor för perioden mars till juni 2023.

### **Effekter för enskilda och offentlig sektor**

Förslaget har ingen påverkan på elpriserna och eftersom el framställd i anläggningar under en megawatt inte omfattas har förslaget inga effekter för enskilda, fysiska personer.

Förslaget kan påverka intäkter för kommunalägda energibolag, med elproduktion av de produktionsslag som omfattas primärt i elområdena 3 och 4. Hur stor negativ påverkan förslaget har på de kommunala energiföretagens intäkter beror på hur de prissäkrat sin produktion.

### **Effekter för miljön**

Intäktstaket riktas specifikt mot så kallad inframarginell produktion, dvs. elproduktion som typiskt sett har låga rörliga kostnader så som sol- och vindkraft. Vind- och solkraftsproduktion är ofta prissäkrad i olika typer av energiköpsavtal, vanligen i PPA. Detta innebär att stora delar av vind- och solkraften i praktiken inte kommer påföras någon extra skatt eftersom den faktiska realiserade intäkten normalt är lägre än 1 957 kronor per megawattimme. Likväl innebär förslaget en extra beskattning av produktion av el från förnybara energikällor och det innebär minskad lönsamhet för den el som produceras i dessa anläggningar jämfört med vad som annars skulle vara fallet. Samtidigt finns en risk för att förslaget, som förvisso är tidsbegränsat, påverkar investerares förväntningar om att liknande åtgärder kan införas vid senare tillfällen. Detta riskerar att försämra incitamenten att investera i vind- och solkraftsproduktion.

### **Effekter för elförsörjningen**

Den föreslagna skatten på överintäkter från el omfattar intäkter från kraftproduktion vars marginalkostnader normalt inte är prissättande, alltså s.k. inframarginell produktion. Enligt förslaget omfattas inte vattenkraft med magasin trots att även sådan kraftproduktion har låga rörliga kostnader. Däremot har vattenkraft med magasin en högre alternativkostnad baserad på hur mycket intäkter lagrat vatten kan inbringa i framtiden.

Nivån på det föreslagna intäktstaket ligger samtidigt avsevärt högre än de ursprungliga förväntningarna om vad topppriserna på el skulle uppgå till före Rysslands invasion av Ukraina. Den föreslagna skatten möjliggör därmed en fortsatt god lönsamhet för investeringar i elproduktion. Vidare omfattas inte intäkter från vattenkraft med magasin, som är reglerbar kraftproduktion, eller intäkter från hybridkraftverk, intäkter utöver priset på dagenföremarknaden från försäljning av el på balansmarknaden respektive ersättning för omdirigering och motköp. Det är även möjligt i enskilda fall att höja intäktstaket om de faktiska driftskostnaderna i en kraftproduktionsanläggning överstiger 1 957 kronor per megawattimme. Detta bör sammantaget innebära att förutsättningarna för att producera och investera i ny inframarginell elproduktion är fortsatt goda.

## **Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna**

Förslaget innebär att Skatteverket behöver ta fram blanketter och digitala tjänster för registrering av skattskyldiga och inlämnande av deklARATIONER. Förslaget förväntas även medföra kostnader av engångskaraktär för åtgärder för att tillgodose berörda företags informationsbehov. Det behövs troligen inte några informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid införande av nya skatteregler. Vidare behöver Skatteverket utveckla it-system för ärendehantering. Det faktum att deklARATIONERNA kommer att innehålla många uppgifter innebär att det kommer ta tid att utveckla ny funktionalitet. Skatteverket uppger därför att myndigheten kommer att behöva registrera pappersdeklARATIONER manuellt den första tiden efter det att lagen trätt i kraft. Skatteverket uppger också att det komplexa underlaget som ligger till grund för deklARATIONERNA innebär svårigheter att göra kontroller som en integrerad del i ärendehantering. Sammantaget beräknas kostnaderna för Skatteverket till ca 6 miljoner kronor. Utgångspunkten är att dessa kostnader kan rymmas inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms ha begränsad påverkan på måltillströmningen till de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## **Förslagets förenlighet med EU-rätten**

Förslaget bygger på en åtgärd enligt en EU-förordning och det bedöms också vara förenligt med EU-rätten i övrigt. Som framgår av avsnitt 3.1 bedöms tillämpning av intäktstaket kräva kompletterande bestämmelser i svensk lagstiftning. Genom förslaget införs sådan lagstiftning.

## **Övriga effekter**

Förslaget har ingen påverkan på inflation, sysselsättning eller den ekonomiska jämställdheten. Inga särskilda informationsinsatser behövs utöver de som beskrivs under effekter för myndigheter och allmänna förvaltningsdomstolar.

# 7 Författningskommentar

## 7.1 Förslaget till lag om skatt på överintäkter från el

*1 § Denna lag kompletterar rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna.*

I paragrafen finns en upplysning om lagens innehåll.

Lagen kompletterar rådets förordning (EU) 2022/1854 av den 6 oktober 2022 om en krisintervention för att komma till rätta med de höga energipriserna i den del förordningen avser ett tak för marknadsintäkter på elproducenter.

Övervägandena finns i avsnitt 3.1 och 3.2.

**2 §** *Skatt enligt denna lag ska betalas till staten.*

I paragrafen anges att skatten på överintäkter från el ska betalas till staten. Övervägandena finns i avsnitt 3.2.

**Ord och uttryck i lagen**

**3 §** *Med demonstrationsprojekt avses ett projekt som visar upp teknik som är den första av sitt slag inom unionen och som representerar en viktig innovation som med god marginal överträffar tidigare känd teknik.*

I paragrafen finns en definition av begreppet demonstrationsprojekt.

Begreppet är inte definierat i rådets förordning om en krisintervention. Definitionen är hämtad från artikel 2.24 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/943 av den 5 juni 2019 om den inre marknaden för el.

Övervägandena finns i avsnitt 3.4.

**4 §** *Med elområde avses det största geografiska område inom vilket marknadsaktörerna kan handla med el utan kapacitetstilldelning.*

I paragrafen finns en definition av begreppet elområde.

Definitionen är densamma som i 2 § förordningen (2022:389) om elpriskompensation för mars 2022 och överensstämmer med definitionen i art. 2.65 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2019/943 av den 5 juni 2019 om den inre marknaden för el (Text av betydelse för EES).

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

**5 §** *Med hybridkraftverk avses en kraftproduktionsanläggning som har möjlighet att framställa el även från andra fossila källor än de som anges i 12 §.*

I paragrafen finns en definition av begreppet hybridkraftverk.

Med ett sådant kraftverk avses en kraftproduktionsanläggning som utöver någon av de källor som anges i 12 § har möjlighet, med beaktande av teknisk utformning och nödvändiga tillstånd, att framställa el även från andra fossila källor. Med fossila källor avses bränsle som helt eller delvis har fossilt ursprung. Exempel på sådana fossila källor är naturgas och stenkol.

Övervägandena finns i avsnitt 3.4.

**6 §** *Med koncessionspliktigt nät avses en ledning eller ett ledningsnät som omfattas av en nätkoncession som meddelats med stöd av 2 kap. ellagen (1997:857).*

I paragrafen finns en definition av begreppet koncessionspliktigt nät.

Med ett sådant nät avses en ledning eller ett ledningsnät som omfattas av en nätkoncession som meddelats med stöd av 2 kap. ellagen (1997:857). Av bestämmelserna i det kapitlet framgår att det är fråga om starkströmsledningar.

Övervägandena finns i avsnitt 3.3.



*7 § Med kvalificerad timme avses en timme när priset på dagenföremarknaden i det elområde där inmatning av elen sker överstiger 1 957 kronor per megawattimme.*

I paragrafen finns en definition av begreppet kvalificerad timme.

Med en sådan timme avses en timme när priset på dagenföremarknaden i det elområde där inmatning av elen sker överstiger 1 957 kronor per megawattimme. Det är alltså var inmatningen av el sker som avgör vilket elområdespris på dagenföremarknaden som ska användas för att bestämma om elen matas in en kvalificerad timme eller inte.

Begreppet används för att beräkna timintäkter och takbelopp enligt 16 respektive 17 §.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

*8 § Med matar in avses överföring av el från kraftproduktionsanläggningen där den framställs till ett koncessionspliktigt nät.*

I paragrafen finns en definition av begreppet inmatning av el.

Begreppet är begränsat till att gälla överföring av el från kraftproduktionsanläggningen där den framställs. Det innebär att det inte är fråga om inmatning av el vid överföring till ett annat koncessionspliktigt nät i ett senare led. Till en kraftproduktionsanläggning i den här bemärkelsen räknas även ett eventuellt icke koncessionspliktigt nät mellan den fysiska anläggningen och det koncessionspliktiga nätet. Det går alltså inte att undgå beskattning genom att överlåta el till någon som endast förfogar över ett icke koncessionspliktigt nät mellan kraftproduktionsanläggningen och det koncessionspliktiga nätet. I en sådan situation anses den som förfogar över elen vid överföringen till det koncessionspliktiga nätet mata in den.

Begreppet används för att avgöra vem som är skattskyldig enligt 10 § och för att avgöra när skatteplikten för viss el inträder enligt 11 §.

Övervägandena finns i avsnitt 3.3.

*9 § Med priset på dagenföremarknaden avses det pris på el i kronor per megawattimme, som fastställts ett dygn i förväg av elbörsen Nord Pool för en viss timme.*

I paragrafen finns en definition av begreppet priset på dagenföremarknaden. Priserna på Nord Pool sätts i euro per megawattimme men anges också i kronor per megawattimme. Det är det angivna priset i kronor som ska användas.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

### **Skattskyldighet**

*10 § Skattskyldig är den som matar in skattepliktig el.*

*Om den som är skattskyldig enligt första stycket ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) är det i stället koncernens moderföretag som är skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företaget inom koncernen.*

I paragrafen finns bestämmelser om vem som är skattskyldig för skatten på överintäkter från el.

I *första stycket* anges att den som matar in skattepliktig el är skattskyldig. I *andra stycket* anges att ett dotterföretag som ingår i en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554) och som matar in skattepliktig el inte ska vara skattskyldigt. I stället ska koncernens moderföretag vara skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företag inom koncernen. Bestämmelsen innebär att det alltid är toppmoderföretaget som är skattskyldigt i en koncern där något koncernföretag matat in skattepliktig el.

Övervägandena finns i avsnitt 3.3.

#### **Skattskyldighetens inträde**

**11 §** Skattskyldigheten inträder för skattepliktig el när den skattskyldige matar in elen.

*För ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket inträder skattskyldigheten för skattepliktig el när ett koncernföretag matar in elen.*

I paragrafen finns bestämmelser om skattskyldighetens inträde.

Enligt *första stycket* inträder skattskyldigheten för viss el när den skattskyldige matar in elen.

Enligt *andra stycket* inträdet skattskyldigheten för viss el för ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket när ett koncernföretag matar in elen. Det kan alltså vara såväl moderföretaget som ett dotterföretag som matar in elen.

Övervägandena finns i avsnitt 3.9.

#### **Skattepliktens omfattning**

**12 §** El som framställs i Sverige från följande källor är skattepliktig, om inte annat följer av 13 eller 14 §:

1. vindenergi,
2. termisk solenergi och solcellsenergi,
3. geotermisk energi,
4. vattenkraft utan vattenmagasin,
5. fasta eller gasformiga biomassabränslen, utom biometan,
6. avfall,
7. kärnenergi,
8. brunkol,
9. råpetroleumprodukter, och
10. torv.

I paragrafen finns bestämmelser om skattepliktens omfattning.

Uppräkningen är hämtad från artikel 7.1 i rådets förordning om en krisintervention. Begreppen har samma innebörd som i förordningen. De olika kraftslagen bör förstås enligt följande.

I *första punkten* anges vindenergi, vilket innebär att el som framställs i vindkraftverk omfattas.

I *andra punkten* anges termisk solenergi och solcellsenergi, vilket innebär att el som framställs med någon form av solenergi omfattas.

I *tredje punkten* anges geotermisk energi, vilket innebär att el som framställs med energi lagrad i form av värme under den fasta jordytan omfattas.

I *fjärde punkten* anges vattenkraft utan vattenmagasin, vilket innebär att el som framställs med vattenkraftverk som saknar förmåga att lagra vatten

i mer än 48 timmar omfattas. Vattenkraftverk som saknar eget magasin, men som är del i en koordinerad produktionsoptimering med uppströms liggande kraftverk med magasin omfattas inte.

I *femte punkten* anges fasta eller gasformiga biomassabränslen, utom biometan, vilket innebär att el som framställs genom förbränning av bränslen framställda av biomassa omfattas. El som framställs genom förbränning av biometan omfattas däremot inte.

I *sjätte punkten* anges avfall, vilket innebär att el som framställs genom förbränning av avfall omfattas.

I *sjunde punkten* anges kärnenergi, vilket innebär att el som framställs i en kärnkraftsreaktor omfattas.

I *åttonde punkten* anges brunkol, vilket innebär att el som framställs genom förbränning av brunkol omfattas.

I *nionde punkten* anges råpetroleumprodukter, vilket innebär att el som framställs genom förbränning av råpetroleumprodukter omfattas.

I *tionde punkten* anges torv, vilket innebär att el som framställs genom förbränning av torv omfattas.

Övervägandena finns i avsnitt 3.4.

*13 § El är skattepliktig enligt denna lag endast om den framställs under kalendermånaderna mars till och med juni 2023.*

I paragrafen finns bestämmelser om skattepliktens avgränsning i tid.

Avgränsningen motsvarar artikel 22.2 c i rådets förordning om en krisintervention av vilken det följer att intäktstaket ska tillämpas till och med den 30 juni 2023.

Övervägandena finns i avsnitt 3.4.

*14 § El är inte skattepliktig om den framställs*

*1. i ett demonstrationsprojekt,*

*2. i ett hybridkraftverk, eller*

*3. i en kraftproduktionsanläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av upp till 1 megawatt eller, om elen framställs från termisk solenergi eller solcellsenergi, toppeffekt av upp till 1 megawatt.*

I paragrafen finns bestämmelser om vilken el som inte är skattepliktig till följd av hur den framställs.

I *första stycket 1* anges att el som framställs i ett demonstrationsprojekt inte är skattepliktig. Detta överensstämmer med artikel 7.2 i rådets förordning om en krisintervention. En definition av begreppet demonstrationsprojekt finns i 3 §.

I *första stycket 2* anges att el som framställs i ett hybridkraftverk inte är skattepliktig. Detta överensstämmer med artikel 7.3 i rådets förordning om en krisintervention. En definition av begreppet hybridkraftverk finns i 5 §.

I *första stycket 3* anges att el som framställs i en kraftproduktionsanläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av upp till 1 megawatt inte är skattepliktig. För el som framställs från termisk solenergi eller solcellsenergi gäller det i stället installerad toppeffekt. Detta överensstämmer med artikel 7.3 i rådets förordning om en krisintervention.

Produktionsenheter som geografiskt och tekniskt är sammanhängande, exempelvis genom att dela generator eller som på annat sätt är sammanhängande, bör vid tillämpningen av undantaget ses som en enda anläggning och inte som flera anläggningar. Motsvarande synsätt bör gälla elproduktionsenheter utan generator.

Skattskyldighet enligt 10 § första stycket förutsätter inmatning av skattepliktig el. Det innebär att den som enbart matar in el framställd i sådana mindre anläggningar som avses i första stycket 3 respektive andra stycket inte blir skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el, om den inte blir skattskyldig för annan inmatad el i egenskap av moderföretag i en koncern.

Övervägandena finns i avsnitt 3.4.

### **Beskattningsunderlaget**

*15 § Skatt enligt denna lag ska betalas på ett beskattningsunderlag för varje kalendermånad, beräknat enligt 16–21 §§.*

Paragrafen anger att skattenligt lagen ska betalas på ett beskattningsunderlag för varje kalendermånad. En hänvisning görs till bestämmelserna i 16–21 §§, i vilka det anges hur beskattningsunderlaget ska beräknas.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

*16 § En timintäkt beräknas genom att antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under en kvalificerad timme multipliceras med priset på dagenföremarknaden.*

Paragrafen anger hur timintäkter ska beräknas. Det är priset på dagenföremarknaden för den aktuella kvalificerade timmen som ska användas. Vad som avses med kvalificerad timme och priset på dagenföremarknaden följer av 7 respektive 9 §.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

*17 § Ett takbelopp beräknas genom att det totala antalet megawattimmar skattepliktig el som en skattskyldig matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med 1 957 kronor.*

Paragrafen anger hur takbeloppet ska beräknas.

Takbeloppet beräknas för hela den aktuella kalendermånaden. Vad som avses med kvalificerad timme följer av 7 §.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

*18 § Ett finansiellt justeringsbelopp beräknas för en kalendermånad som nettoeffekten i kronor av en skattskyldigs avtalsenliga rättigheter och skyldigheter på de realiserade intäkterna från den skattepliktiga el som matats in under månadens kvalificerade timmar.*

*Ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket ska vid beräkningen av finansiellt justeringsbelopp även beakta övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter.*

Paragrafen anger hur det finansiella justeringsbeloppet ska beräknas.

I *första stycket* anges hur beräkningen ska gå till. Intäktstaket ska tillämpas på realiserade intäkter, inbegripet energiköpsavtal och annan risksäkring mot fluktuationer på grossistmarknaden för el. Olika former av avtalsenliga rättigheter och skyldigheter, t.ex. prissäkringsavtal, energiköpsavtal och terminssäkringar, som påverkat den skattskyldiges faktiskt realiserade intäkterna ska beaktas. Påverkan på intäkterna kan vara såväl positiv som negativ. Det är dock endast påverkan på skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar, under den aktuella kalendermånaden som ska beaktas. Beloppet ska beräknas så att det justerade beskattningsunderlaget motsvarar den skattskyldigas faktiska intäkter från skattepliktig el under den aktuella kalendermånaden. Det innebär bl.a. att avtalsenliga rättigheter eller skyldigheter som är knutna till el som framställts i en viss anläggning eller som framställts vid en viss tidpunkt som utgångspunkt ska anses ha påverkat de realiserade intäkterna endast för den elen. För avtalsenliga rättigheter eller skyldigheter som inte är knutna till någon viss framställd el är utgångspunkten att de ska anses ha påverkat inte bara den skattepliktiga el som matats in under kvalificerade timmar, utan även övrig el som den skattskyldige framställt. Det är den skattskyldige som ska visa att det finns skäl att beräkna nettopåverkan på något annat sätt. Avtalsenliga rättigheter och skyldigheter som är hänförliga till sådana kostnader och intäkter på balansmarknaden som inte påverkar beskattningsunderlaget ska inte beaktas vid beräkningen av det finansiella justeringsbeloppet.

I *andra stycket* anges vad som gäller för ett moderföretag som är skattskyldigt. Moderföretaget ska då beakta även övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter för att säkerställa att det finansiella justeringsbeloppet blir korrekt beräknat för hela koncernen.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6 och 3.7.

**19 §** *Beskattningsunderlaget för en kalendermånad beräknas genom att summan av samtliga timintäkter under månaden minskas med summan av samtliga takbelopp för månaden och justeras med det finansiella justeringsbeloppet för månaden.*

*Ett moderföretag som är skattskyldigt enligt 10 § andra stycket ska beräkna timintäkter och takbelopp med beaktande av all den skattepliktiga el som matats in av företag i koncernen under kalendermånaden.*

Paragrafen anger hur beskattningsunderlaget för en kalendermånad ska beräknas.

I *första stycket* anges hur beräkningen ska gå till. Uttrycket samtliga takbelopp innefattar även särskilda takbelopp.

I *andra stycket* anges vad som gäller för ett moderföretag som är skattskyldigt. Moderföretaget ska då beräkna timintäkter och takbelopp med beaktande av all den skattepliktiga el som matats in av företag i koncernen under kalendermånaden. Att ett sådant moderföretag ska beakta även övriga koncernföretags avtalsenliga rättigheter och skyldigheter vid beräkningen av det finansiella justeringsbeloppet följer av 18 § andra stycket.

Vad som avses med timintäkt, takbelopp, särskilt takbelopp och finansiellt justeringsbelopp följer av 16, 17, 21 respektive 18 §.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6 och 3.7.

*20 § En skattskyldig får välja att för en enskild kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat, förutsatt att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme.*

*Med driftskostnader avses en kraftproduktionsanläggnings fasta och rörliga kostnader för att framställa el.*

I paragrafen finns bestämmelser om möjligheten att för en enskild kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat.

I *första stycket* anges att en skattskyldig får välja att för en enskild kraftproduktionsanläggning beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat, förutsatt att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme. Det är frivilligt att använda sig av möjligheten att beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat för en kraftproduktionsanläggning. Att ett särskilda takbelopp för en anläggning beräknas separat innebär att den inmatade skattepliktiga el som läggs till grund för beräkningen inte också ska ingå i beräkningen av takbeloppet enligt 17 §.

Vidare anges att en förutsättning för att få beräkna timintäkterna och ett särskilt takbelopp separat är att driftskostnaderna för anläggningen överstiger 1 957 kronor per megawattimme. Att driftskostnaderna ska överstiga den högsta gränsen för intäktstaket för att det ska vara tillåtet att fastställa ett högre tak för marknadsintäkter framgår av artikel 8.1 b i rådets förordning om en krisintervention.

I *andra stycket* anges att med driftskostnader avses en kraftproduktionsanläggnings fasta och rörliga kostnader för att framställa el, per framställd megawattimme. Fasta kostnader innefattar t.ex. kostnader för räntor och personal samt avskrivning på anläggningstillgångar. Exempel på rörliga kostnader är kostnader för bränsle, drift och underhåll. Som utgångspunkt ska alla kostnader som är nödvändiga för att el ska kunna framställas i kraftproduktionsanläggningen beaktas. Sådana kostnader som får beaktas vid beräkningen av ett finansiellt justeringsbelopp enligt 18 § utgör dock inte driftskostnader. Det gör inte heller kostnader som är hänförliga till balansmarknaden, omdirigering eller motköp och som inte påverkar beskattningsunderlaget.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

*21 § Ett särskilt takbelopp enligt 20 § beräknas genom att*

*1. det totala antalet megawattimmar skattepliktig el från den aktuella kraftproduktionsanläggningen som den skattskyldige matat in under kvalificerade timmar den aktuella kalendermånaden multipliceras med summan av driftskostnaderna för timmarna, och*

*2. produkten av beräkningen enligt 1 multipliceras med faktorn 1,3.*

*Det särskilda takbeloppet kan högst uppgå till summan av kalendermånadens timintäkter för den aktuella kraftproduktionsanläggningen.*

Paragrafen anger hur ett särskilt takbelopp enligt 20 § ska beräknas.

I *första stycket* anges hur beräkningen ska gå till.

I *andra stycket* anges en begränsning som innebär att det särskilda takbeloppet inte kan överstiga summan av kalendermånadens timintäkter

för den aktuella kraftproduktionsanläggningen. Därigenom kan inte ett särskilt takbelopp leda till att även timintäkter från el framställd i andra kraftproduktionsanläggningar räknas bort från beskattningsunderlaget.

Övervägandena finns i avsnitt 3.6.

### **Skattens storlek**

*22 § Skatt ska betalas med 90 procent av beskattningsunderlaget.*

I paragrafen anges skattens storlek.

Skatt ska betalas med 90 procent av beskattningsunderlaget. Detta överensstämmer med artikel 7.5 i rådets förordning om en krisintervention. Hur beskattningsunderlaget ska beräknas anges i 16–21 §§.

Övervägandena finns i avsnitt 3.8.

### **Förfarande**

*23 § I skatteförfarandelagen (2011:1244) finns bestämmelser om förfarandet vid beskattningen.*

I paragrafen upplyses om att skatteförfarandelagen gäller för förfarandet vid uttag av skatten. Skatteförfarandet behandlas närmare i avsnitt 4.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

## **7.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)**

### **3 kap.**

*15 a § Med punktskatt avses även skatt enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

Paragrafen är ny. Paragrafen reglerar vad som avses med punktskatt och kompletterar 15 §.

Av paragrafen framgår att skatt på överintäkter från el ska anses som en punktskatt.

Övervägandena finns i avsnitt 4.1.

### **7 kap.**

*1 b § Skatteverket ska, utöver vad som följer av 1 och 1 a §§, registrera den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

*Om den som ska registreras enligt första stycket har en företrädare enligt 5 kap., ska dock företrädaren registreras i stället.*

Paragrafen är ny. Paragrafen reglerar vem som ska registreras hos Skatteverket och kompletterar 1 och 1 a §§.

Av första stycket framgår att den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el ska registreras hos Skatteverket. För det fall det är moderföretaget i en koncern som är skattskyldigt för all skattepliktig

el som matats in av företag inom koncernen, är det moderföretaget som ska registreras.

Av *andra stycket* framgår vem som ska registreras i det fall den skattskyldige har en företrädare enligt 5 kap. Dessa företrädare ska registreras i stället för den skattskyldige.

Övervägandena finns i avsnitt 4.2.

## 26 kap.

**1 §** I detta kapitel finns bestämmelser om

- vem som ska lämna en skattedeklaration (2 och 2 a §§),
- vilken sorts skattedeklaration som ska lämnas (3–9 §§),
- redovisningsperioder (10–17 §§),
- vad de olika skattedeklarationerna ska innehålla (18–25 §§),
- när en skattedeklaration ska lämnas (26–37 §§),
- att viss verksamhet ska redovisas för sig (39 §), och
- ändring eller tillägg av uppgifter om betalningsmottagare (40 och 41 §§).

I paragrafen anges innehållet i kapitlet. Ändringarna är föranledda av att en ny paragraf införs i 2 a § och som avser vem som ska lämna en skattedeklaration.

Övervägandena finns i avsnitt 4.3.1.

**2 a §** *En skattedeklaration ska också lämnas av den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.*

Paragrafen är ny. Paragrafen reglerar att en skattedeklaration ska lämnas av den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el.

Skyldig att lämna skattedeklaration är den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el, vilket regleras i 10 § i den lagen. Skyldighet att lämna skattedeklaration är således inte avhängigt om den skattskyldige ska betala skatt.

Övervägandena finns i avsnitt 4.3.1.

**22 a §** *I stället för vad som anges i 22 § ska en punktskattedeklaration från den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el innehålla uppgift om*

1. antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden,
2. summan av samtliga timintäkter under redovisningsperioden,
3. finansiellt justeringsbelopp, och
4. skattens nettobelopp.

*För en skattskyldig som enligt 20 § lagen om skatt på överintäkter från el väljer att för en eller flera kraftproduktionsanläggningar beräkna timintäkter och särskilt takbelopp separat gäller följande. Dessa uppgifter för de aktuella anläggningarna ska redovisas för sig. I deklarationen ska då även uppgift som avses i första stycket 1 redovisas separat för de anläggningarna.*

Paragrafen är ny. Paragrafen reglerar vilka uppgifter en punktskattedeklaration som redovisar skatt på överintäkter från el ska innehålla.

Av *första stycket 1* framgår att uppgift ska lämnas om mängden skattepliktig el som har matats in under kvalificerade timmar. Vad som



avses med skattepliktig el och kvalificerad timme definieras i lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el. Det är summan av inmatad el under kvalificerade timmar under redovisningsperioden som ska redovisas och mängden redovisas i enhet megawattimmar. Med redovisningsperiod avses kalendermånad.

I *första stycket 2* anges att timintäkter ska redovisas. Vad som avses med timintäkter definieras i lagen om skatt på överintäkter från el. Det är summan av samtliga timintäkter under redovisningsperioden som ska anges.

I *första stycket 3* anges att finansiellt justeringsbelopp ska anges. Vad som avses med finansiellt justeringsbelopp definieras i lagen om skatt på överintäkter från el. Beloppet avser hela redovisningsperioden.

Av *första stycket 4* framgår att skattens nettobelopp ska anges.

För det fall det är moderföretaget i en koncern som är skattskyldigt för all skattepliktig el som matats in av företag inom koncernen ska uppgifterna i deklarationen avse all skattepliktig el som levererats av koncernen.

Av *andra stycket* framgår att skatt hänförlig till en kraftproduktionsanläggning i vissa fall ska redovisas för sig. Detta gäller i de fall en skattskyldig väljer att för en eller flera kraftproduktionsanläggningar beräkna timintäkter och särskilt takbelopp separat i enlighet med 20 § lagen om skatt på överintäkter från el. Dessa uppgifter för de aktuella anläggningarna ska redovisas för sig. I deklarationen ska då även uppgift om antal megawattimmar skattepliktig el som matats in under kvalificerade timmar under redovisningsperioden redovisas separat för de anläggningarna.

Övervägandena finns i avsnitt 4.3.2.

**33 g §** *Den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el ska redovisa skatten i en skattedeklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång.*

Paragrafen är ny. Paragrafen reglerar deklarationstidpunkten för den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el.

Bestämmelsen innebär att skattedeklaration ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång.

Övervägandena finns i avsnitt 4.3.3.

## **39 kap.**

**1 §** I detta kapitel finns bestämmelser om

- definitioner (2 och 2 a §§),
- generell dokumentationsskyldighet (3 §),
- dokumentationsskyldighet som avser ansökan om återbetalning av eller kompensation för punktskatt (3 a §),
- *dokumentationsskyldighet som avser beräkning av skatt på överintäkter från el (3 b §),*
- dokumentationsskyldighet som avser kassaregister (4–10 §§),
- dokumentationsskyldighet som avser personalliggare (11–12 §§),
- dokumentationsskyldighet som avser torg- och marknadshandel (13 §),
- dokumentationsskyldighet som avser omsättning av investeringsguld (14 §),

- dokumentationsskyldighet som avser avropslager (14 a §),
- dokumentationsskyldighet som avser internprissättning (15–16 f §§), och
- föreläggande (17 §).

I paragrafen anges innehållet i kapitlet. Ändringen innebär att en ny strecksats i paragrafen läggs till med anledning av att en bestämmelse om dokumentationsskyldighet som avser beräkning av skatt på överintäkter från el införs i 3 b §.

Övervägandena finns i avsnitt 4.4.

**3 b §** För den som är skattskyldig enligt lagen (2023:000) om skatt på överintäkter från el ska underlaget som anges i 3 § även innehålla

1. dokumentation för kontroll av skattepliktig el som framställts i Sverige,
2. uppgift om från vilken källa elen har framställts, och
3. en beskrivning av den skattskyldiges beräkning av finansiellt justeringsbelopp.

Paragrafen är ny. Paragrafen innehåller bestämmelser om vilka uppgifter som även ska finnas med i det underlag som avses i 3 § för den som är uppgiftsskyldig enligt 15–35 kap.

Bestämmelsen utgör ett komplement till skyldigheten i 3 § och övriga bestämmelser om skyldighet att bevara räkenskaper m.m. Bestämmelsen gäller endast för den som är skattskyldig enligt lagen om skatt på överintäkter från el. Bestämmelsen syftar till att skapa ett bättre underlag för Skatteverket att kontrollera lämnade uppgifter när det gäller timintäkter, finansiellt justeringsbelopp och eventuella driftskostnader som krävs för att korrekt beräkna beskattningsunderlaget enligt den lagen.

Bestämmelser om hur länge olika typer av underlag måste bevaras finns i 9 kap. 1 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261).

Övervägandena finns i avsnitt 4.4.