

Retroaktivt sänkt skatt på diesel inom jord-, skogs- och vattenbruk

April 2022

Promemorians huvudsakliga innehåll

Nedsättningen av koldioxidskatt för diesel som används i arbetsmaskiner och i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet ska utökas till 2 262 kronor per kubikmeter för diesel som används under tiden från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022. För sådan dieselanvändning under tidsperioden medges även en nedsättning av energiskatten med 2 478 kronor per kubikmeter.

För diesel som används för sådana ändamål under tiden från och med den 1 maj 2022 till och med den 30 juni 2022 utökas nedsättningen av koldioxidskatten till 2 292 kronor per kubikmeter. För sådan dieselanvändning under tidsperioden medges även en nedsättning av energiskatten med 1 061 kronor per kubikmeter.

Förslagen medför ändringar i lagen om skatt på energi som föreslås träda i kraft den 1 juli men ska gälla från och med den 1 januari 2022. Äldre bestämmelser ska dock fortfarande gälla för förbrukning som skett före den 1 januari 2022.

I lagen om skatt på energi införs en ny tillfällig bestämmelse som innebär att skattebefrielse aldrig kan medges med högre belopp än de skattesatser som gäller då skattskyldigheten inträder för det bränsle som har förbrukats. Ändringen träder i kraft den 1 oktober 2022 och upphör att gälla den 30 juni 2023.

Innehållsförteckning

Promemorians huvudsakliga innehåll	2
1 Lagtext	4
1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	4
1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	5
2 Bakgrund.....	6
3 Retroaktivt sänkt skatt på diesel inom jord-, skogs- och vattenbruk	6
4 Konsekvensanalys.....	9
4.1 Syfte och alternativa lösningar	9
4.2 Offentligfinansiella effekter	10
4.3 Effekter för företagen	10
4.4 Effekter för miljön.....	11
4.5 Effekter för myndigheter och domstolar.....	11
4.6 Förslagets förenlighet med EU-rätten.....	11
5 Författningskommentar.....	12
5.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	12
5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi	13

1 Lagtext

Förslag till lagtext.

1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

dels att punkt 2 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna ska utgå,
dels att det i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna ska införas fyra nya punkter, 2–5, av följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2021/22:99 Föreslagen lydelse
lagförslag 2.1*

2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förhållanden som hänförs till tiden före ikraftträdandet.

2. Bestämmelsen i 6 a kap. 2 a § i den nya lydelsen ska dock tillämpas för tid från och med den 1 januari 2022.

3. För sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022 ska befrielse från koldioxidskatt enligt 6 a kap. 2 a § första stycket medges med 2 262 kronor per kubikmeter.

4. För sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022 ska befrielse från energiskatt enligt 6 a kap. 2 a § andra stycket medges med 2 478 kronor per kubikmeter.

5. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förbrukning som skett före den 1 januari 2022.

1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 6 a kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi i stället för lydelsen enligt lagen (2022:000) om ändring i den lagen ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2021/22:99 Föreslagen lydelse
lagförslag 2.2*

6 a kap. 2 a §

För drift av skepp och båtar utan medgivande enligt 2 kap. 9 § samt andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar medges befrielse från koldioxidskatt med 2 292 kronor per kubikmeter bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, om det förbrukas i yrkesmässig

1. jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, eller
2. vattenbruksverksamhet.

För sådan förbrukning som avses i första stycket ska även befrielse från energiskatt medges med 2 111 kronor per kubikmeter.

När det gäller skepp och båtar för vilka fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787) medges skattebefrielse enligt första stycket också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Befrielse från skatt enligt denna paragraf får dock högst uppgå till de skattebelopp som gäller vid skattskyldighetens inträde för det förbrukade bränslet.

2 Bakgrund

Koldioxidskatt och energiskatt tas ut på drivmedel som bensin och diesel. Skattesatserna på drivmedel framgår av 2 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE.

Bestämmelserna i LSE är anpassade till rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet. Direktivet utgör ett EU-rättsligt ramverk för hur medlemsstaterna ska utforma sin nationella beskattning av bränslen och el.

En nedsättning av koldioxidskatten på diesel i arbetsmaskiner i jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamheter infördes 2005 i syfte att stärka jord- och skogsbrukets internationella konkurrenskraft (prop. 2004/05:1 Förslag till statsbudget för 2005, finansplan, skattefrågor och tilläggsbudget m.m. avsnitt 8.4.2). Skattenedsättningens storlek har varierat under åren, och sedan den 1 januari 2020 är den 1 930 kronor per kubikmeter (se prop. 2018/19:94, bet. 2018/19:SkU22, rskr. 2018/19:249).

Regeringen har i vårändringsbudgeten för 2022 (prop. 2021/22:99) aviserat att skattenedsättningen för diesel som används i yrkesmässig jord-, skogs- och vattenbruksverksamhet tillfälligt utökas under ett års tid. Skattenedsättningen utökas under tiden den 1 juli 2022–30 juni 2023 och under denna period betalar de berörda företagen i princip ingen skatt på sin dieselanvändning.

3 Retroaktivt sänkt skatt på diesel inom jord-, skogs- och vattenbruk

Promemorians förslag: Nedsättningen av koldioxidskatt för diesel som används i arbetsmaskiner och i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet ska utökas till 2 262 kronor per kubikmeter för diesel som används under tiden den 1 januari 2022–30 april 2022. För sådan dieselanvändning under tidsperioden ska även nedsättning av energiskatten med 2 478 kronor per kubikmeter medges.

Nedsättningen av koldioxidskatten ska utökas till 2 292 kronor per kubikmeter för diesel som används för sådana ändamål under tiden 1 maj 2022–30 juni 2022. För sådan dieselanvändning under tidsperioden ska även nedsättning av energiskatten med 1 061 kronor per kubikmeter medges.

Ändringarna ska träda i kraft den 1 juli 2022. Äldre bestämmelser ska dock fortfarande gälla i fråga om förbrukning som skett före den 1 januari 2022.

I lagen om skatt på energi ska det införas en tillfällig bestämmelse som innebär att skattebefrielse inte får medges med högre belopp än skattesatsen vid skattskyldighetens inträde för det bränsle som har förbrukats.

Ändringen träder i kraft den 1 oktober 2022 och upphör att gälla den 30 juni 2023.

Skälen för promemorians förslag: Förslaget utformas mot bakgrund av att priset på flera viktiga insatsvaror inom jord- och skogsbruket ökat kraftigt, särskilt efter Rysslands invasion av Ukraina. För att stärka Sverige genom att upprätthålla och stärka svensk livsmedelsproduktion i denna extraordinära situation har regeringen presenterat ett åtgärds paket med insatser på både kort och lång sikt. I vårändringsbudgeten för 2022 (prop. 2021/22:99) har regeringen aviserat en tillfälligt utökad nedsättning av koldioxid- och energiskatt för diesel i arbetsmaskiner och i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet under tiden den 1 juli 2022–30 juni 2023. Regeringen har i det lagstiftningsärendet bedömt att det är befogat att öka skattenedsättningen, så att de areella näringarna i princip inte kommer att betala någon energi- eller koldioxidskatt på sin dieselanvändning.

Av beredningstekniska skäl har den åtgärden inte kunnat träda i kraft vid ett tidigare datum. Med hänsyn till den allvarliga situationen är det emellertid angeläget att de berörda näringarna retroaktivt ges rätt till skattenedsättning för den diesel som förbrukas från och med den 1 januari 2022. Det bör därför säkerställas att den förstärkta nedsättningen av skatten på diesel som föreslås i vårändringsbudgeten för 2022 utvidgas så att en förstärkt nedsättning kommer de berörda näringarna till del även för förbrukning från och med den 1 januari 2022. Övergångsbestämmelser med den innebörden föreslås därför.

När det gäller frågan om nivåerna på nedsättningen av koldioxid- och energiskatt på diesel för förfluten tid finns ett antal omständigheter att ta hänsyn till. Vad gäller energiskatten måste nivån på den tillfälliga nedsättningen anpassas till de olika skattesatser som under kalenderåret 2022 gäller för energiskatt på sådant bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortad LSE (det vill säga sådan typ av diesel som huvudsakligen används i jordbrukets arbetsmaskiner). Nu gällande skattesatser på diesel framgår av förordningen (2021:1077) om fastställande av omräknade belopp för energiskatt och koldioxidskatt för år 2022. I propositionen Sänkt energiskatt på bensin och diesel (prop. 2021/22:84) har föreslagits att energiskatten på bensin och diesel ska sänkas så att priset vid pump sänks med 50 öre. Det innebär att energiskatten sänks med 40 öre på diesel. I enlighet med riksdagens beslut (prop. 2021/22:84, bet. 2021/22:SkU19, rskr. 2021/22:201) träder ändringarna i kraft den 1 maj 2022, se SFS 2022:247. I propositionen Extra ändringsbudget för 2022 – Tillfälligt sänkt skatt på bensin och diesel samt hantering av överskott av vaccindoser (prop. 2021/22:221) föreslås bl.a. att energiskatten på bensin och diesel tillfälligt ska sänkas med 1 krona och 5 öre per liter från och med den 1 maj till och med den 30 september 2022. I enlighet med riksdagens beslut (prop. 2021/22:221, bet. 2021/22:FiU39, rskr. 2021/22:248) träder ändringarna i kraft den 1 maj 2022, se SFS 2022:294. Skattesatsen avseende koldioxidskatt på diesel är densamma under hela kalenderåret 2022. Inriktningen på åtgärden avseende sänkt skatt på diesel inom jord-, skogs- och vattenbruk är att dessa näringar i princip inte ska betala någon skatt på sin dieselanvändning. Om nivåerna på skattenedsättningen enbart

skulle utgå från de skattesatser som gäller vid förbrukningstillfället under januari 2022 och framåt finns emellertid en risk att nedsättningen av skatten på förbrukad diesel överstiger de skattesatser som gällde då skattskyldigheten inträdde för den inköpta dieseln. En sådan risk bedöms föreligga under årets första månader. Mot denna bakgrund behöver nedsättningsnivåerna anpassas så att denna risk minimeras. Av det skälet bedöms det lämpligt att under en tidsperiod anpassa nedsättningsnivåerna till de skattesatser som gällde i december 2021 för diesel i miljöklass 1. Skattesatserna för december 2021 framgår av lagen (2020:1155) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi. Nedsättningen av energiskatt på diesel som förbrukas under perioden 1 januari 2022–30 april 2022 föreslås därför uppgå till 2 478 kronor per kubikmeter. Nedsättningen avseende koldioxidskatt för dieselförbrukning under samma tidsperiod föreslås uppgå till 2 262 kronor per kubikmeter vilket motsvarar koldioxidskattesatsen i december 2021.

För förbrukning som sker under perioden 1 maj 2022–30 juni 2022 föreslås nedsättningen av energiskatt uppgå till 1 061 kronor per kubikmeter och nedsättningen av koldioxidskatt uppgå till 2 292 kronor per kubikmeter. Detta innebär att nedsättningen för förbrukning under perioden motsvarar den under perioden gällande skattesatsen.

I enlighet med förslagen i prop. 2021/22:221 ändras energiskattesatsen till 2 111 kronor per kubikmeter den 1 oktober 2022, se SFS 2022:295. Förslagen i vårändringsbudgeten för 2022 om höjda återbetalningsnivåer omfattar perioden 1 juli 2022–30 september 2022 (lagförslag 2.1) och även tid efter den 1 oktober 2022 (lagförslag 2.2). På grund av skillnaden mellan de skattesatser som gäller under det tredje kvartalet och de högre återbetalningsbelopp som föreslagits gälla från och med den 1 oktober 2022 förväntas en förhöjd risk för att negativ skatt uppstår. Befrielse från skatt på bränsle bör emellertid inte medges med ett högre belopp än den skatt som belöper på det aktuella bränslet. En tillfällig regel – i det följande kallad begränsningsregel – av denna innebörd föreslås därför. Begränsningsregeln bör träda i kraft den 1 oktober 2022 och vara i kraft till slutet av den period då den tillfälliga förstärkningen av skattenedsättningen för diesel i jordbruk gäller, det vill säga till och med den 30 juni 2023.

Den retroaktiva nedsättningen av koldioxidskatt kommer även att omfatta diesel i skepp och vissa båtar i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet, eftersom sådan förbrukning omfattas av samma bestämmelser som diesel i arbetsmaskiner. Förslaget innebär emellertid ingen ändring av bestämmelserna avseende skatt på förbrukning av dieselolja som har försetts med märk- och färgämnen för drift av skepp och båtar med fiskelicens vid användning i yrkesmässig jord-, skogs- och vattenbruksverksamhet, dvs. sådant bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a LSE (märkt dieselolja). Den retroaktiva nedsättningen av energiskatt kommer därför inte att gälla sådan märkt dieselolja.

Ändringarna avseende perioden 1 januari 2022–30 juni 2022 föreslås utformas som ändrade ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till lagförslag 2.1 i vårändringsbudgeten för 2022. Det innebär att ändringsförfattningen ska träda i kraft den 1 juli 2022 men ska gälla för tiden från och med den 1 januari 2022. Äldre bestämmelser ska dock fortfarande gälla i fråga om förbrukning som skett före den 1 januari 2022. Detta

innebär att äldre bestämmelser är tillämpliga då förbrukning skett före den 1 januari 2022.

Begränsningsregeln föreslås utformas som en ändring i lagförslag 2.2. i vårandringsbudgeten för 2022. Ändringen föreslås ändra den föreslagna lagändringen i samband med att den träder i kraft den 1 oktober 2022.

Lagförslag

Förslaget medför ändringar i 6 a kap. 2 a § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

4 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslaget 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 bedöma andra effekter än de offentligfinansiella effekterna, kan ett mer dynamiskt synsätt behöva användas, där skattebaser tillåts påverkas av regeländringen.

4.1 Syfte och alternativa lösningar

Det är viktigt med konkurrenskraftiga och hållbara areella näringar. Det svenska jord- och skogsbruket har till följd av högre priser på flera insatsvaror under det senaste året fått kraftigt ökade kostnader. Åtgärden syftar till att skyndsamt stödja jord- och skogsbruket ytterligare.

En alternativ lösning är att inte genomföra förändringen. Det skulle innebära sämre konkurrenskraft för det svenska jord- och skogsbruket med risk för minskad produktion. Ett annat alternativ vore att genomföra en mindre retroaktiv skattesänkning än den som nu föreslås eller att genomföra en stödåtgärd på statsbudgetens utgiftssida. En justerad skattesats även retroaktivt för perioden 1 januari 2022–30 juni 2022 innebär en viss kostnadslättnad på kort sikt och bedöms vara lämplig för att uppnå syftet.

Åtgärden innebär en ökad skatteutgift avseende drivmedel för diesel till arbetsmaskiner och fartyg inom jord-, skogs- och vattenbruksnäringarna.

4.2 Offentligfinansiella effekter

Åtgärden är tillfällig och den ökade återbetalningen för de sex första månaderna 2022 bedöms leda till minskade skatteintäkter med ca 420 miljoner kronor under 2022. Kostnaden är utöver den befintliga skattenedsättningen med 1,93 kronor per liter diesel och den tillfälliga ökningen av skattenedsättningen som föreslås i vårändringsbudgeten för 2022 (prop. 2021/22:99). Utöver detta innehåller promemorian ett förslag om att återbetalningen inte ska få överstiga skatten som belöper på bränslet. Regeln föreslås införas från den 1 oktober 2022. Detta kan medföra att diesel inhandlad tidigare under året inte är berättigad till hela den återbetalning som är möjlig från den 1 oktober. Den offentligfinansiella effekten beror på hur mycket diesel som inhandlas tidigare under året men förbrukas under årets fjärde kvartal. Vid antagande om att en tredjedel av dieseln inhandlad i kvartal tre förbrukas i fjärde kvartalet innebär åtgärden minskade kostnader för återbetalning med ca 30 miljoner kronor 2022. I tabellen nedan redogörs för brutto- och nettoeffekt fördelat över 2022.

Offentligfinansiella effekter

Miljarder kronor, fasta priser och baser

Effekt från	Bruttoeffekt		Periodiserad nettoeffekt		Varaktig effekt
	2022	2022	2023	2024	
2022-01-01	- 0,49	- 0,39	0	0	0

Källa: Egna beräkningar

4.3 Effekter för företagen

Med nuvarande nedsättning om 1 930 kronor per kubikmeter diesel motsvarar den totala punktskatten på diesel för de areella näringarnas arbetsmaskiner 2 873 kronor per kubikmeter diesel (miljöklass 1). Notera att detta inte inkluderar den sänkning av energiskatten om 40 öre, som träder i kraft 1 maj 2022 (prop. 2021/22:84, bet.2021/22:FiU1 punkt 2 d, rskr. 2021/22:46) eller den tillfälliga sänkning av energiskatten med ytterligare 105 öre som även den träder i kraft den 1 maj 2022 (prop. 2021/22:221, bet. 2021/22:FiU39, rskr. 2021/22:248). Förslaget i denna promemoria innebär att skatten retroaktivt sänks med 2 810 kronor per kubikmeter under perioden 1 januari 2022–30 april 2022 och 1 423 kronor per kubikmeter under perioden 1 maj 2022–30 juni 2022.

Skattelättnaden bedöms mildra den utsatta konkurrenssituation som svenska företag inom de areella näringarna för närvarande befinner sig i. Cirka 25 000 företag inom jord-, skogs- och vattenbruksnäringarna omfattas av nedsättningen. Nästan enbart mindre företag omfattas, med undantag från vissa större företag inom skogsindustrin. Förslaget bedöms öka företagens administrativa kostnader något, eftersom kompletterande uppgifter kommer att behöva samlas in manuellt för hur diesel-förbrukningen fördelades på de tre månaderna under kvartal två. Ungefär

2 500 företag söker återbetalning kvartalsvis. Vid antagande om en tidsåtgång på 30 minuter och en timkostnad på 300 till 400 kronor innebär det ökade administrativa kostnader med ungefär en halv miljon kronor. Denna hantering kommer sannolikt också leda till längre handläggningstid för ansökningar om återbetalning avseende kvartal två vilket på kort sikt kan påverka företagens likviditet negativt. Den regel som införs från 1 oktober som begränsar återbetalningens storlek bedöms inte nämnvärt påverka företagens administrativa börda.

4.4 Effekter för miljön

Åtgärden träffar diesel som redan har förbrukats när åtgärden träder i kraft. Visserligen leder åtgärden till att priset på diesel blir lägre i efterhand men den torde få endast marginella effekter på den faktiska förbrukningen. Mot denna bakgrund bedöms åtgärden i sig få en mycket begränsad påverkan på koldioxidutsläpp och utsläpp av övriga luftföroreningar. Vad avser effekter för miljön avseende förslaget om en tillfälligt sänkt skatt på diesel i tiden från och med den 1 juli 2022 och framåt hänvisas till aktuellt avsnitt av konsekvensanalysen i vårändringsbudgeten för 2022 (prop. 2021/22:99 avsnitt 4). De sammantagna effekterna bedöms dock bli mycket begränsade i förhållande till de totala utsläppen.

4.5 Effekter för myndigheter och domstolar

Förslaget förväntas inte medföra några tillkommande långsiktiga kostnader för Skatteverket. Förslaget förväntas dock medföra kostnader av engångskaraktär för Skatteverket. Skatteverkets tillkommande kostnader beräknas till cirka 1 miljon kronor, huvudsakligen bestående av ökad manuell hantering samt systemutveckling. Vidare kommer Skatteverket inte att kunna hantera ansökningar om retroaktiv återbetalning för det första och andra kvartalet digitalt utan det kommer att krävas manuell hantering. För det andra kvartalet kommer det även att krävas manuell inhämtning av kompletterande uppgifter från företagen, eftersom nedsättningen är större för april än för maj och juni. Därutöver tillkommer åtgärder för att tillgodose företagets informationsbehov. Förslaget torde dock inte medföra några behov av informationsinsatser som går utöver de som normalt sker vid regelförändringar. Tillkommande kostnader kan hanteras inom myndighetens befintliga ekonomiska ramar. Förslaget bedöms inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte heller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter.

4.6 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med dels rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet, dels reglerna om statligt

stöd som följer av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Förslaget bedöms därför vara förenligt med EU-rätten.

5 Författningskommentar

5.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

2. Bestämmelsen i 6 a kap. 2 a § i den nya lydelsen ska dock tillämpas för tid från och med den 1 januari 2022.

3. För sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022 ska befrielse från koldioxidskatt enligt 6 a kap. 2 a § första stycket medges med 2 262 kronor per kubikmeter.

4. För sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022 ska befrielse från energiskatt enligt 6 a kap. 2 a § andra stycket medges med 2 478 kronor per kubikmeter.

5. Äldre bestämmelser gäller fortfarande för förbrukning som skett före den 1 januari 2022.

Genom ändringarna utgår punkt 2 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi (prop. 2021/22:99, lagförslag 2.1). Vidare införs fyra nya punkter, 2–5, i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna.

Av den nya *andra punkten* följer att nedsättningen av koldioxid- och energiskatt enligt 6 a kap. 2 a § ska gälla retroaktivt för tid från och med den 1 januari 2022.

Enligt den nya *tredje punkten* ska, för sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022, befrielse från koldioxidskatt enligt 6 a kap. 2 a § första stycket medges med 2 262 kronor per kubikmeter. Därefter medges således befrielse från koldioxidskatt med 2 292 kr per kubikmeter.

Enligt den nya *fjärde punkten* ska, för sådan förbrukning som sker från och med den 1 januari 2022 till och med den 30 april 2022, befrielse från energiskatt enligt 6 a kap. 2 a § andra stycket medges med 2 478 kronor per kubikmeter. Därefter medges således befrielse från energiskatt med 1 061 kr per kubikmeter.

Enligt *femte punkten* ska äldre bestämmelser fortfarande gälla i fråga om förbrukning som skett före den 1 januari 2022.

Övervägandena finns i avsnitt 3.

5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2022:000) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

6 a kap. Skattebefriade användningsområden m.m.

2 a § För drift av skepp och båtar utan medgivande enligt 2 kap. 9 § samt andra motordrivna fordon än personbilar, lastbilar och bussar medges befrielse från koldioxidskatt med 2 292 kronor per kubikmeter bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 b, om det förbrukas i yrkesmässig

1. jordbruks- eller skogsbruksverksamhet, eller
2. vattenbruksverksamhet.

För sådan förbrukning som avses i första stycket ska även befrielse från energiskatt medges med 2 111 kronor per kubikmeter.

När det gäller skepp och båtar för vilka fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten meddelats enligt fiskelagen (1993:787) medges skattebefrielse enligt första stycket också för bränsle som avses i 2 kap. 1 § första stycket 3 a.

Befrielse från skatt enligt denna paragraf kan dock högst uppgå till de skattebelopp som gäller vid skattskyldighetens inträde för det förbrukade bränslet.

Paragrafen innehåller bestämmelser om lättnad avseende koldioxidskatt och energiskatt för diesel som förbrukas i yrkesmässig jordbruks-, skogsbruks- och vattenbruksverksamhet.

Enligt det nya *fjärde* stycket får skattebefrielse enligt denna paragraf aldrig medges med högre belopp än de skattebelopp, dvs. de skattesatser, som gäller vid skattskyldighetens inträde för det förbrukade bränslet. Detta kan illustreras med följande exempel. Om förbrukaren köpt in diesel i miljöklass 1 för vilken skattskyldigheten inträtt under juli 2022, dvs. när koldioxidskattesatsen och energiskattesatsen är 2 292 respektive 1 061 kronor per kubikmeter, och förbrukar det aktuella bränslet under oktober 2022 får skattebefrielse inte medges med mer än 2 292 respektive 1 061 kronor per kubikmeter.

Övervägandena finns i avsnitt 3.