



| 2

Agenda

- Energiskatt på solel
- Skattereduktion
- Moms

Skattepliktig el

Huvudregel:

- All el som förbrukas i Sverige är skattepliktig enligt lagen om skatt på energi (LSE)

Skatteskyldiga är

- Producenter
- Nätägare
- Frivilligt skattskyldiga

Undantag från skatteplikt för solel

El är inte skattepliktig om den

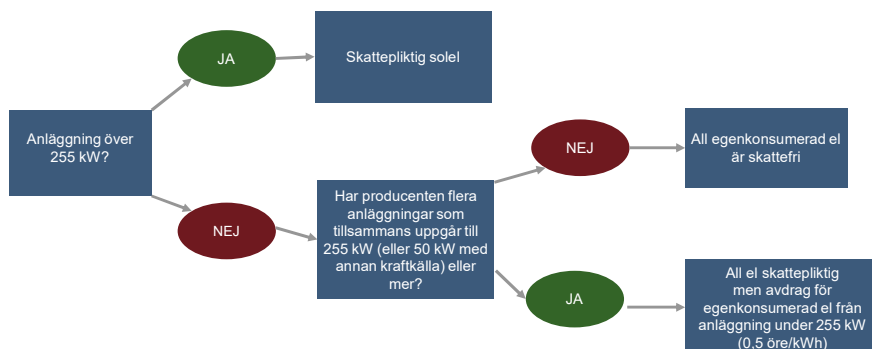
- framställts i en solcellsanläggning med en sammanlagd installerad topp effekt av mindre än 255 kW,
- framställts av någon som förfogar över en sammanlagd installerad generatoreffekt av mindre än 255 kW (eller 50 kW om det är el från annan kraftkälla), och
- inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

→ egenkonsumerad el från en mindre solcellsanläggning är inte skattepliktig.

När blir solelen skattepliktig?

- Om producenten producerar el i en anläggning som *understiger* 255 kW men har flera anläggningar som tillsammans *överstiger* 255 kW (eller 50 kW om det är annan el än solel) blir all el skattepliktig.
- Avdrag får dock göras för egenkonsumerad el (el som inte matas ut på nätet) från den anläggning som understiger 255 kW:
Avdraget: skillnaden mellan gällande skattesats (35,3 öre/kWh ex. moms) och 0,5 öre/kWh.
- Om anläggningen *överstiger* 255 kW blir all producerad solel skattepliktig.

Skattepliktig egenkonsumerad solel?



Skattskyldig

- Vem är skyldig att betala energiskatt och anmäla sig som skattskyldig hos Skatteverket?
 - Producent
 - Nätägare
 - Frivilligt skattskyldig
- Skattskyldigheten inträder när någon av dessa *överför* den skattepliktiga elen till någon som inte är skattskyldig eller själv *förbrukar* elen.

Definition av anläggning

- "Anläggning" omfattar produktionsenheter som är geografiskt och tekniskt sammanhängande.
- Solceller som installeras på sammanbyggda huskroppar räknas som en anläggning även då de försörjs via separata elabonnemang (olika uttagspunkter).
(Skatterättsnämndens förhandsavgörande 14 februari 2019)

Skattereduktion

- 60 öre/kWh x antal kWh som matas på nätet under ett år
- Max 18 000 kr/år
- Både för privatpersoner och företag
- Skattereduktionen får tillsammans med annat "stöd av mindre betydelse" uppgå till max 200 000 euro under tre beskattningsår
- Förutsättningar:
 - Förnybar el
 - Matar in och tar ut el i samma anslutningspunkt
 - Max 100 ampere säkring
 - Nettokonsument

Moms

- *Huvudregel:* Försäljning av el är momspliktig
- Momsskyldig är den som självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, dvs. den som producerar och säljer el
- *Undantag från skatteplikt:* Försäljning som genererar en intäkt mindre än 30 000 kr/år

Moms på el vid uthyrning

- Uthyrning av bostäder och lokaler är som huvudregel undantaget momsplikt. Detta gäller även tillhandahållande av el som anses vara en del av upplåtelsen (3 kap. 2 § mervärdesskattelagen).
- Om hyresvärd mäter och debiterar elen separat (IMD) anses tillhandahållandet inte vara en del av uthyrningen. Moms ska då läggas på den el som tillhandahålls hyresgästerna.
(HFD 2019 ref. 54, 2019-12-03)

Momsavdrag för investering

- Avdragsrätt för moms på inköp och installation av solcellsanläggning (ingående moms) förutsätter en skattepliktig verksamhet.
- Om all solel säljs på nätet eller förbrukas i en skattepliktig verksamhet → full avdragsrätt för ingående moms på investering.
- För bostadsfastighet (stadigvarande bostad) → avdragsförbud för ingående moms (8 kap. 9 § mervärdesskattelagen).

Momsavdrag – ny praxis

- *HFD mål nr 6174-18 m.fl.*, 2019-10-25
- Brf installerade solceller på föreningens tak. 2/3 såldes till elhandelsbolag, 1/3 förbrukades i bostäder och gemensamhetsutrymmen.
- Moms redovisades för försäljningen till elhandelsbolaget.
- HFD: solcellsanläggning som producerar el som till viss del används i byggnad för stadigvarande bostäder innebär inte att anläggningen är en del av en stadigvarande bostad.
- Avdragsrätt för ingående moms för den del av anläggningen som hänför sig till föreningens skattepliktiga försäljning av el.
 - Nya ställningstaganden ska komma från Skatteverket.

Kontakt

Madeleine Edqvist

Advokat, Specialist counsel

T: +46 40 698 5812**M:** +46 70 977 7812**E:** madeleine.edqvist@msa.se