

# Nya förslag inom ETS 2 undanröjer oklarheter för företag som betalar punktskatt för bränsle



Vid årsskiftet togs ännu ett steg i implementeringen av EU:s utvidgade utsläppshandelssystem, då tillståndsplikten för så kallade ETS 2-verksamheter inträdde. Kraven enligt ETS 2 kommer successivt att fortsätta implementeras fram till år 2028 då utsläppsrätter ska börja överlämnas. Ingen gratis tilldelning av utsläppsrätter kommer att ske inom ramen för ETS 2 utan samtliga utsläppsrätter utfärdas genom auktionering med start år 2027. Utvidgningen av handelssystemet ryms i ett eget system (ETS 2) som är fristående från det befintliga systemet ETS 1.

ETS 2 tar sikte på utsläpp från förbränning av bränsle för uppvärmning av byggnader, i vägtransporter samt i energiindustri, bygg- och tillverkningsindustri, flygplatser, hamnar m.m. Eftersom ETS 2 är ett separat system krävs ett separat tillstånd med tillhörande övervakningsplan för utsläppen. En och samma verksamhet kan träffas av både ETS 1 och ETS 2. I exempelvis ett stålverk kan utsläpp från masugnar m.m. ingå i ETS 1 medan utsläpp från interna transporter och uppvärmning av byggnader ingår i ETS 2.

Till skillnad från ETS 1, där skyldigheterna träffar den som orsakar utsläppen, är det som utgångspunkt inte slutanvändaren av bränslet som omfattas av ETS 2, utan den som tillhandahåller bränslet. Som huvudregel träffar skyldigheterna enligt ETS 2 den som hanterar bränsle på ett sätt som medför skattskyldighet enligt energiskattelagen för bränslet, om bränslet sedan förbränns inom en sektor som omfattas av ETS 2.

I de flesta fall är det bränsleproducenter och bränsledistributörer som är skattskyldiga för bränsle och som därmed träffas av ETS 2. En utmaning för dessa verksamheter är att övervaka vilket försålt bränsle som slutligt förbränns inom ETS 2-sektorer eftersom detta styr hur många utsläppsrätter som måste överlämnas. Även slutanvändare kan emellertid vara skattskyldiga för bränsle och således träffas av ETS 2. Så är fallet för t.ex. industrier och energibolag som hanterar bränslen i skatteupplag, agerar lagerhållare eller på annat sätt är registrerade hos Skatteverket för bränslehantering.

På flera håll har frågan uppstått vem som träffas av kraven i ETS 2, om skattskyldighet för bränslet har uppstått för flera aktörer. Skattelagstiftningens utformning innebär nämligen att skattskyldighet kan inträda flera gånger om för samma bränsle, hos olika aktörer, även om endast en aktör i slutändan de facto betalar skatten. Denna situation kan exempelvis uppstå när ett industribolag köper in bränsle från en skattskyldig bränsleproducent och sedan hanterar bränslet i ett skatteupplag. Skattskyldighet inträder då både för bränsleproducenten vid försäljningen och för industribolaget vid förbränningen.

Situationen är för tillfället oreglerad i det svenska införandet av ETS 2 men i februari lämnade Naturvårdsverket på regeringens uppdrag förslag till lämpliga lagändringar (*Förslag på reglering för det fall samma bränsle frisläpps för konsumtion vid flera tillfällen i EU ETS 2*, NV-07171-24).

I korthet innebär förslaget att tillståndsplikten, och således skyldigheten att överlämna utsläppsrätter, åläggs den aktör som skattskyldighet inträder för först. Ett avgörande skäl för förslaget är att bäst tillgång till information får antas finnas hos den första aktören i kedjan, som kommer att rapportera och övervaka bränslet oavsett om det senare hanteras i ett skatteupplag. Intressant är att Naturvårdsverket samtidigt framhåller att kunskapen om hur bränslet slutligt kommer att användas är mer osäker högre upp i leverantörskedjan, vilket medför en risk att utsläppsrätter överlämnas för bränsle som egentligen inte omfattas av ETS 2. Slut användaren, som kommer att drabbas av ett högre pris för bränslet, bedöms kunna kompenseras i ett sådant fall genom framtida regler om finansiell kompensation, vars införande har aviserats av EU-kommissionen.

Nu ligger förslaget hos regeringen som ännu inte fattat något beslut i frågan. Eftersom deadline för rapportering av historiska utsläpp under 2024 enligt ETS 2 är mindre än två månader bort i tiden (30 april 2025) vore en skyndsam hantering av frågan önskvärd för att undvika dubbelrapportering och nå en effektiv och korrekt rapporteringsprocess.

## KONTAKT

Anna Bryngelsson, Partner  
anna.bryngelsson@msa.se

Olof Pahlsson, Associate  
olof.pahlsson@msa.se

Oliwer Hultkvist, Associate  
oliwer.hultkvist@msa.se

## PARTNERS I MANNHEIMER SWARTLINGS MILJÖRÄTTSGRUPP

Anna Bryngelsson  
anna.bryngelsson@msa.se

Madeleine Edqvist  
madeleine.edqvist@msa.se

Joel Mårtensson  
joel.martensson@msa.se

Caroline Perlström  
caroline.perlstrom@msa.se

Therese Strömshed  
therese.stromshed@msa.se