

# Energiskatte- och momsregler för solelproducenter

**Regelverken kring skatterna som rör egenproducerad och konsumerad el upplevs av många som krångliga. I detta dokument försöker Svensk Solenergi reda ut några begrepp och frågeställningar kring skatt på energi från solceller<sup>1</sup>.**

## Sammanfattning

En solelproducent måste beakta regelverken kring skattskyldighet för energiskatt.

Solel framställd i en anläggning vars installerade toppeffekt understiger 255 kW och av någon som inte förfogar över en sammanlagd installerad toppeffekt som uppgår till 255 kW eller mer (det innebär att hänsyn ska tas till alla anläggningar som personer förfogar över) är dock inte skattepliktig. Undantaget från skatteplikt gäller endast den el som förbrukas utan överföring till ett koncessionspliktigt nät. Om en del av den producerade elen matas in på ett elnät är den inmatade andelen av elen skattepliktig.

Från och med första juli 2017 gäller nya regler för energiskatt på egenproducerad och konsumerad el. Förenklat gäller följande situation:

- Den solelproducent som äger en eller flera anläggningar som sammanlagt understiger 255 kW toppeffekt betalar alltså ingen energiskatt för den egenkonsumerade elen från solcellerna.
- Den solelproducent som äger flera mindre anläggningar vars sammanlagda effekt uppgår till 255 kW toppeffekt eller mer, men där alla de enskilda anläggningarna understiger 255 kW, betalar en energiskatt om 0,5 öre/kWh för den egenkonsumerade elen från solcellerna.
- Den solelproducent som äger en anläggning med över 255 kW toppeffekt betalar den normala energiskatten på 34,7 öre/kWh i energiskatt för den egenkonsumerade elen som producerats i den anläggningen, men 0,5 öre/kWh i energiskatt för den egenkonsumerade elen från övriga anläggningar om de är mindre än 255 kW.

---

<sup>1</sup> Detta dokument har tagits fram i samarbete med sakkunniga inom området. Dock kan tolkning och tillämpning av reglerna för egenproducerad och konsumerad solel komma att ändras från tid till annan. Svensk Solenergi tar inget ansvar för att informationen nedan i alla avseenden är korrekt och vid varje tidpunkt aktuell. Svensk Solenergi bär heller inget ansvar för hur informationen i detta dokument kan komma att användas eller tolkas.

Skattesänkningen för den som äger flera anläggningar som sammanlagt uppgår till 255 kW eller mer sker genom ett avdrag från gällande skattesats ner till 0,5 öre/kWh i den normalt månadsvisa punktskattedeklarationen för energiskatt.

Effektgränserna utgår från summan av effekten hos de solcellsmoduler som finns i en anläggning.

Hur en solcellsanläggning definieras och avgränsas från en annan är fortfarande inte helt klart. Vanligtvis räknas allt som ligger innanför en och samma anslutningspunkt till koncessionspliktigt elnät som en anläggning. Men enligt ett förhandsbesked från Skatterättsnämnden från 2019-02-14 (24-18/1) räknas även solceller som installeras på sammanbyggda huskroppar som en anläggning, även om de ligger bakom flera olika anslutningspunkter.

Den som är skattskyldig ska registrera sig som skattskyldig hos Skatteverket samt redovisa och betala energiskatt för den el som denne förbrukar, både egenproducerad och köpt el.

## Checklistor för installatörer och fastighetsägare

Nedan sammanfattas Svensk Solenergis rekommendationer samt de viktigaste punkterna som installatörer respektive fastighetsägare bör tänka på när det gäller energiskatte- och momsregistreringen.

### För installatörer

1. Utgå ifrån moduleffekten när anläggningar dimensioneras utifrån effektgränsen på 255 kW.
2. Utgå från att allt bakom en anslutningspunkt till koncessionspliktigt elnätet räknas som en anläggning, men även att solceller som installeras på sammanbyggda huskroppar (trots att de ligger bakom flera olika anslutningspunkter) kan betraktas som en anläggning.
3. Informera kunden om när skattskyldighet infaller och rekommendera dem då att registrera sig som sådana.
4. Om en kund blir skattskyldig, hjälp dem installera en mätare så att de kan registrera och rapportera den egenkonsumerade elen.
5. Dimensioner aldrig en anläggning till en privatperson så att anläggningen genererar ett överskott som ger mer än 30 000 kronor per år vid försäljning. Detta eftersom både skattskyldighet och krav på momsregistrering infaller då. En tumregel som kan användas är att om överskottet säljs till 50 öre/kWh så innebär det ett överskott på 60 000 kWh.

### För fastighetsägare

1. Om företaget äger en eller flera anläggningar vars sammanlagda effekt uppgår till 255 kW eller mer ska företaget registreras som skattskyldig för energiskatt Skatteverket (blankett SKV 5342). Detta bör göras så snart som möjligt, annars riskeras höga räntekostnader och skattetillägg vid en skatterevision.
2. Om företaget äger flera anläggningar vars sammanlagda effekt uppgår till 255 kW eller mer, men de enskilda anläggningarna understiger 255 kW kan deklarerationsbilagan ”avdrag för skatt på el som framställts från förnybara fyllas i” som innebär att företaget får göra energiskatteavdrag på den egenkonsumerade elen ner till 0,5 öre/kWh. På skatteverkets hemsida finns ett [exempel](#) på när du ska lämna uppgifter i bilagan för energiskatt på el som framställts från förnybara källor.
3. Om företaget inte alls har eller har begränsad avdragsrätt för moms, typiskt bostadsbolag eller bostadsrättsföreningar, kan 8,675 öre/kWh för *all* konsumerad el sparas i form av minskade momskostnader om kriterierna för skattskyldighet för energiskatt uppfylls.

4. Om konsumtionen av egenproducerad och konsumerad el uppgår till 4500 kWh eller mer per år, eller om organisationen tagit emot annat stöd, måste vissa statistikuppgifter skickas in till Skatteverket.

## Innehåll

Sammanfattning .....	1
Checklistor för installatörer och fastighetsägare.....	3
För installatörer .....	3
För fastighetsägare .....	3
Innehåll.....	5
1 Regler angående energiskatt på egenproducerad el .....	6
2 Effektdimensionering av en anläggning.....	7
3 Hur definieras en anläggning? .....	8
4 Skattskyldighet och skattepliktig el .....	9
4.1 Procedurer för icke skattskyldiga soletproducenter .....	10
4.2 Procedurer för skattskyldiga soletproducenter .....	10
4.2.1 Punktskattedeklaration .....	10
4.2.2 Kravet på uppgifter om stödmottagare.....	11
4.2.3 Mätning av egenkonsumerad el .....	11
5 Avdrag av moms .....	12
5.1 Avdrag av moms på energiskatten .....	12
5.2 Avdrag för moms på solcellsanläggningen .....	12
5.2.1 All el levereras in på elnätet mot ersättning.....	13
5.2.2 Endast överskottsel säljs .....	13
6 Skattskyldighet och momsplikt för privatpersoner .....	14
7 Vad sker framöver? .....	15

## 1 Regler angående energiskatt på egenproducerad el

I syfte att ytterligare stimulera produktionen av el som produceras och förbrukas bakom en och samma anslutningspunkt, samt för att komma till rätta med de tidigare reglernas negativa konsekvenser för bland andra större fastighetsägare, har ändringar i lagen om skatt på energi (LSE) genomförts under 2017 och 2018. Den aktuella bestämmelsen 11 kap. 10 § - om skattskyldigs rätt till avdrag för energiskatt – har följande lydelse:

*Den som är skattskyldig för energiskatt på elektrisk kraft får göra avdrag för skatt på elektrisk kraft, om*

- 1. denne framställt den elektriska kraften från förnybara källor i en anläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av mindre än 50 kilowatt, och*
- 2. den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.*

*Den installerade generatoreffekten ska för elektrisk kraft som framställs från*

- 1. vind eller vågor, i stället motsvaras av 125 kilowatt installerad generatoreffekt,*
- 2. sol, i stället motsvaras av 255 kilowatt installerad topp effekt, och*
- 3. annan energikälla utan generator, i stället motsvaras av 50 kilowatt installerad effekt.*

*När elektrisk kraft framställs från olika energikällor ska, vid bedömningen av förutsättningarna i första stycket 1, de installerade effekterna läggas samman. Vid sammanläggningen ska de effekter som anges i andra stycket först räknas om till motsvarande 50 kilowatt installerad generatoreffekt vid bedömningen av förutsättningarna i första stycket 1.*

*Avdrag enligt första stycket medges med skillnaden mellan den skattesats som gällde vid skattskyldighetens inträde och 0,5 öre per förbrukad kilowattimme elektrisk kraft. Avdrag enligt första stycket får endast medges i den utsträckning avdragsrätt inte följer av föregående bestämmelser. Lag (2018:1887).*

Förenklat innebär bestämmelserna ovan vad avser solcellsanläggningar:

- Den som äger en eller flera anläggningar som sammanlagt understiger 255 kW toppeffekt betalar ingen energiskatt för den egenkonsumerade elen från solceller.
- Den som äger flera mindre anläggningar vars sammanlagda effekt uppgår till 255 kW toppeffekt eller mer, men där alla de enskilda anläggningarna understiger 255 kW, redovisar och betalar en sänkt energiskatt om 0,5 öre/kWh för förbrukningen av den egenproducerade elen från solcellerna.
- Den som äger en anläggning över 255 kW toppeffekt betalar den normala energiskatten på 34,7 öre/kWh i energiskatt för den egenkonsumerade elen som producerats i den anläggningen, men 0,5 öre/kWh i energiskatt för den egenkonsumerade elen från övriga anläggningar om de är mindre än 255 kW.

Skattesänkningen för en juridisk person som äger flera anläggningar som sammanlagt uppgår till 255 kW eller mer sker genom ett avdrag. Detta avdrag görs i den punktskattedeklaration som den skattskyldiga lämnar (se avsnitt 4 om när skattskyldighet inträder). I praktiken innebär det att skillnaden mellan den gällande skattesatsen och 0,5 öre/kWh dras av i punktskattedeklarationen (se avsnitt 4.2.1).

## 2 Effektdimensionering av en anläggning

Lagen anger alltså en effektgräns om 255 kW per solcellsanläggning. En fråga som uppkommer är om en anläggning ska utgå från den installerade moduleffekten eller växelriktareffekten. Svensk Solenergi har, i kommunikation med finansdepartementet, förespråkat att det är den lägsta av antingen växelriktarens eller modulernas märkeffekt som ska gälla, det vill säga den märkeffekt som de facto begränsar hur stor effekt som kan levereras från systemet.

Regeringen har som svar hänvisat till förarbeten (prop. 2015/16:1 s. 345) där det anges att:

*”en solcellsanläggnings kapacitet är summan av effekten hos de solcellsmoduler som finns i anläggningen”*

Regeringen anser således att det är modulernas märkeffekt som inte får överstiga 255 kW toppeffekt. Detta har bekräftats av Skatteverket som 2019-03-21 har förtydligat sin vägledning om skattepliktig el med uttalandet:

*”Eftersom det är summan av toppeffekten hos de solcellsmoduler som finns i en solcellsanläggning som utgör anläggningens sammanlagda installerade toppeffekt ska hänsyn inte tas till växelriktarens effekt.*

*Eftersom det är effekten under standardiserade testförhållanden som avses med toppeffekt ska hänsyn inte tas till att de verkliga förhållandena avviker från de standardiserade testförhållandena.”*

### 3 Hur definieras en anläggning?

En annan fråga som uppstår är hur en anläggning definieras och avgränsas. Osäkerheter gäller om en solcellsanläggning avgränsas utifrån till exempel:

- Fastighet
- Byggnad/tak
- Anslutningspunkt till elnätet
- Avstånd mellan modulerna
- Växelriktare

I lagen (1994:1776) om skatt på energi finns ingen närmare beskrivning av hur en anläggning definieras. Svensk Solenergi har i remissvar till finansdepartementet ställt frågan vad som utgör ”en anläggning”. Departementet har då hänvisat till uttalanden i förarbeten (prop. 2015/16:1) som anger följande:

*”Såväl mobila som fasta elproduktionsenheter kan anses utgöra en sådan anläggning som avses i första stycket 1. 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. Bedömningen av om produktion ska anses ske i en eller flera anläggningar bör inte påverkas vid avtalslösningar som leder till konstlade uppdelningar eller byten av ägandeform.”*

Som generell tumregel rekommenderar Svensk Solenergi att man räknar allt som ligger innanför en och samma anslutningspunkt till koncessionspliktigt elnät som en anläggning. Anledningen till detta är att det är den definition av en anläggning som vanligtvis används av elnätsbolagen.

Men definitionen kan vara bredare än så. I februari 2019 lämnade Skatterättsnämnden ett förhandsbesked, dnr: 24–18/I, som angav att solceller som installeras på sammanbyggda huskroppar räknas som en anläggning med avseende på avdrag för skatt på elektrisk kraft. Detta även om solcellsinstallationerna ligger bakom flera olika anslutningspunkter för huskroppen.



## 4 Skattskyldighet och skattepliktig el

El som förbrukas i Sverige är skattepliktig om inte annat följer av 11 kap. 2 § LSE.

El är inte skattepliktig, enligt 11 kap. 2 § första stycket 1 a–c LSE, om elen

- a) har framställts i en anläggning med en sammanlagd installerad generatoreffekt av mindre än 50 kilowatt
- b) har framställts av någon som förfogar över en sammanlagd installerad generatoreffekt av mindre än 50 kilowatt
- c) inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

För att undantaget från skatteplikt ska gälla måste alla förutsättningar (a–c) vara uppfyllda.

När det gäller el från solceller motsvaras generatoreffekten angiven i a-b) istället av 255 kilowatt installerad topp effekt.

Enligt 11 kap. 5 § LSE är skattskyldig den som i Sverige framställer skattepliktig elektrisk kraft (producent), är nätinnehavare, godkänts som frivilligt skattskyldig enligt 6 §, eller innehar ett elnät för vilket koncession inte meddelats och som via detta elnät för in elektrisk kraft till Sverige.

Skattskyldig som producent blir dock inte den som framställer elektrisk kraft enbart i enlighet med 11 kap. 2 § första stycket 1 a och b.

Med andra ord inträffar skattskyldighet för den som producerar el i en solcellsanläggning om:

- Elen producerats i en solcellsanläggning som är större än 255 kW installerad topp effekt, eller om producenten förfogar över flera solcellsanläggningar och anläggningarnas sammanlagda installerade effekt överskrider 255 kW. Om producenten förfogar över en eller flera andra anläggningar i vilka el produceras från annan eller andra energikällor ska alla anläggningarnas effekt läggas samman. Då gäller andra effektgränser som framgår av 11 kap. 2 § LSE.
- En del av den producerade elen matas in på ett elnät.

Den som är skattskyldig måste registrera sig som skattskyldig för energiskatt på el hos Skatteverket (blankett SKV 5342) (se avsnitt 4.2). Den skattskyldige ska samtidigt informera sin leverantör av el att den från ett visst datum är ett elproduktionsföretag så att den skattskyldige solelproducentens eller leverantör inte debiterar energiskatt på elfakturorna. För vissa aktörer kan det vara en ekonomisk fördel att vara skattskyldig då det kan ge minskade momskostnader på elfakturan (se avsnitt 5.1).

## 4.1 Procedurer för icke skattskyldiga solelproducenter

För icke skattskyldiga solelproducenter är förbrukningen av egenproducerad el inte belagd med energiskatt och rapporteringen av övrig förbrukning för icke skattskyldiga sköts vanligtvis av elnätsbolagen och energiskatten ingår i det elpris som betalas till elhandelsbolagen.

## 4.2 Procedurer för skattskyldiga solelproducenter

En solelproducent som är skattskyldig ska däremot rapportera all sin förbrukning av skattepliktig el i en punktskattedeklaration. Hur själva proceduren med registreringen som skattskyldig går till går det att läsa om på Skatteverkets hemsida:

<http://www.skatteverket.se/foretagochorganisationer/sjalvservice/allaetjanst/er/tjanster/punktskattedeklaration.4.46ae6b26141980f1e2d102c.html>

På denna sida kan en solelproducent även anmäla ett ombud som sköter deklarationen och hanterar skattekontot.

En skattskyldig solelproducent ska utöver detta tillse att det finns mätare och att den förbrukade elen rapporteras korrekt i deklarationen. Själva mätningen, sammanställningen och så vidare kan producenten ge i uppdrag åt ett ombud att sköta.

Om en solelproducent blir ertappad med att inte ha registrerat sig som skattskyldig, då denne egentligen uppfyllt kriterierna skattskyldighet, kan det få kännbara konsekvenser. Sker detta betalar Skatteverket tillbaka energiskatten, som elhandelsbolaget tidigare redovisat och betalat in (å solelproducentens vägnar), till elhandelsbolaget. Elhandelsbolaget betalar i sin tur tillbaka den summan till producenten som ska betala in denna summa till Skatteverket. Dock kan producenten få betala Skatteverkets höga kostnadsränta, vilken uppgår till basräntan + 15 %, och eventuella skattetillägg. Om detta har skett under flera år kan räntan och eventuella skattetillägg innebära stora belopp.

Svensk Solenergi rekommenderar därför att de aktuella aktörer som uppfyller en eller flera av de ovanstående kriterierna registrerar sig som skattskyldiga så snart som möjligt.

### 4.2.1 Punktskattedeklaration

Praktiskt innebär den nedsatta energiskatten på egenproducerad el för den som äger flera anläggningar som tillsammans uppgår till de satta effektgränserna (se avsnitt 1) att den skattskyldige gör ett avdrag i punktskattedeklaration genom att fylla i en bilaga. Avdraget är skillnaden mellan den gällande skattesatsen och 0,5 öre/kWh och dras av i

punktskattedeklarationen. När energiskattesatsen höjs till 34,7 öre (ex. moms) 1 januari 2019 blir avdraget 34,2 öre/kWh.

Punktskattedeklarationen för energiskatten lämnas vanligtvis varje månad. Om en skattskyldig solelproducent betalar mindre än 50 000 kronor per år i energiskatt (detta är efter att avdraget för den egenkonsumerade och producerade elen ner till 0,5 öre/kWh har gjorts) kan dock punktskattedeklarationen för energiskatten lämnas en gång per år istället om solelproducenten skickar in en ansökan.

#### 4.2.2 *Kravet på uppgifter om stödmottagare*

För att få göra avdraget på energiskatten ner till 0,5 öre/kWh krävs att solelproducenten har rätt till statligt stöd. Ett av villkoren för att få statligt stöd är att solelproducenten inte har ekonomiska svårigheter. Därmed finns ett krav att om det totala avdraget uppgår till 15 000 euro under ett kalenderår måste den skattskyldige skicka in uppgifter för statistiska ändamål. Enligt uppgift från Skatteverket till Svensk Solenergi ska dessa uppgifter fyllas i på samma kompletterande bilaga som beställs från Skatteverket för att få göra avdraget.

Enligt Skatteverkets hemsida [1] ska de belopp som anges i euro omräknas enligt den kurs i svenska kronor som gällde den första vardagen i oktober året innan. För kalenderåret 2019 tillämpas därför växelkursen 10,33. Det innebär att gränsen för när en skattskyldig solelproducent måste lämna in de specifika statistiska uppgifterna är när energiskatteavdraget totalt blir 154 950 kronor (under kalenderåret 2019), vilket motsvarar 453 MWh egenproducerad och konsumerad el. Om den skattskyldige solelproducenten får andra stöd ska dessa då inkluderas och gränsen blir då lägre.

#### 4.2.3 *Mätning av egenkonsumerad el*

När skattskyldigheten inträder åläggs en producent att deklarerera all konsumerad el. Enligt LSE, 11 kap. 8 § ska energiskatten som ska betalas av den som är skattskyldig bestämmas utifrån mätning av den elektriska kraftens energiinnehåll. Detta innefattar då även den egenproducerade och egenkonsumerade elen. När det gäller frågan om hur mätning av egenproducerad och egenkonsumerad el rent praktiskt ska ske skriver finansdepartementet i proposition 2016/17:141 att:

*”Det förutsätts att den som är skattskyldig tillser att denne har ett tillfredställande underlag för skatteredovisningen.”*

Det är således producentens eget ansvar att se till att den egenproducerade och dito konsumerade elen mäts och rapporteras in.

Dock står det vidare i LSE, 11 kap. 8 § att:

*När det finns särskilda skäl får beskattningsmyndigheten i visst fall medge att energiskatten får bestämmas på annan grund än mätning av den elektriska kraften. Om den elektriska kraften inte kan bestämmas på en grund som anges i första eller andra stycket ska den i stället beräknas efter vad som är skäligt. Lag (2016:1072).*

För att få godkännande om att beräkna i stället för att mäta konsumtionen ska därmed Skatteverket kontaktas och avgöra om detta kan tillåtas i varje enskilt fall. Om det är möjligt, och hur processen går till, för att bli godkänd att beräkna egenproducerad och egenkonsumerad elen är enligt Svensk Solenergis vetskap inte klarlagt. Svensk Solenergi rekommenderar därför solelproducent att tillsvidare ombesörja att det går att mäta den egenproducerade och egenkonsumerade elen.

## 5 Avdrag av moms

### 5.1 Avdrag av moms på energiskatten

Den som inte har avdragsrätt för moms eller har en begränsad avdragsrätt, typiskt bostadsbolag eller bostadsrättsföreningar, kan få minskade kostnader för moms på elräkningen om de är registrerade som skattskyldig.

Eftersom en skattskyldig solelproducent själv ska mäta och rapportera all den el som den konsumerar (se avsnitt 4.2.3) innebär det att energiskatten inte längre inkluderas på elfakturan från elleverantören när el köps in. Energiskatten betalas ju fortfarande fullt ut av den skattskyldige, men avsaknaden av energiskatten på fakturan innebär att momsen beräknas utifrån en lägre elkostnad. Eftersom energiskatten från och med 1 januari 2019 är 34,7 öre/kWh (ex. moms) innebär det en minskad momskostnad på 8,675 öre/kWh.

Ett bostadsbolag som registrerar sig som skattskyldigt kan således spara relativt stora summor (beroende på den totala konsumtionen).

### 5.2 Avdrag för moms på solcellsanläggningen

När en vara eller en tjänst köps in för att användas i en verksamhet som medför skattskyldighet till moms finns i normalfallet avdragsrätt för ingående moms som belastar inköpet.

Avdragsrätten begränsas dock då Sverige har ett avdragsförbud för moms för stadigvarande bostad (8 kap. 9 § mervärdesskattelagen).

Avdragsförbudet omfattar inte endast förvärv till en byggnad, såsom inredning, reparationer och dylikt utan även sådant som har en anknytning till det stadigvarande boendet.

Som regel avser en stadigvarande bostad en byggnad som är inrättad för boende. Även användningen har betydelse vid bedömningen av om byggnaden omfattas av avdragsförbudet för stadigvarande bostad eller inte.

Avdragsrätten för moms på inköp och drift av solcellsanläggningen beror på vad anläggningen ska leverera elen till. Det har ingen betydelse om den fastighet som anläggningen är installerad på är en privatbostadsfastighet eller en näringsfastighet.

Nedan följer ett utdrag från Skatteverkets bedömning av avdragsrätten för skatt på inköp och installation av en solcellsanläggning [2].

#### *5.2.1 All el levereras in på elnätet mot ersättning*

Om all el som produceras i anläggningen levereras in på elnätet mot ersättning kommer anläggningen i sin helhet att användas i en verksamhet som medför skattskyldighet. Utgående skatt kommer då att redovisas för all försäljning av el och den el som ska förbrukas i byggnaden måste fastighetsägaren köpa tillbaka från elhandelsföretaget och betala mervärdesskatt för. Därmed finns full avdragsrätt för ingående skatt på kostnaden för inköpet och installationen av anläggningen.

#### *5.2.2 Endast överskottsel säljs*

Om endast överskottsel ska säljas får, enligt Skatteverkets uppfattning, det primära syftet med en installation av en solcellsanläggning för mikroproduktion av el anses vara att anläggningen ska leverera el till en byggnad eller till flera byggnader. Detta gäller även om fastighetsägaren blir skattskyldig till mervärdesskatt för försäljning av överskottsel [3].

I dessa fall anser Skatteverket att karaktären och den faktiska användningen av de byggnader som solcellsanläggningen ska leverera el till är avgörande vid bedömningen av avdragsrätten för installationen. Denna bedömning kan även tillämpas avseende avdragsrätten för ingående skatt på kostnader för reparationer, drift och underhåll av anläggningen. Vid bedömningen av avdragsrätten saknar det betydelse om anläggningen blir fast egendom eller lös egendom.

Ovanstående innebär att:

- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som i sin helhet används för en verksamhet som medför skattskyldighet finns full avdragsrätt för momsen på inköpet och installationen.
- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som i sin helhet används för boende blir avdragsförbudet tillämpligt för hela inköpet och installationen. Detta gäller oavsett om byggnaden är exempelvis en villa eller ett hyreshus.

- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som har karaktär av boende för privat bruk, exempelvis en villa, som används både för boende och för en verksamhet som medför skattskyldighet finns ingen avdragsrätt för ingående skatt för inköpet och installationen. Skatteverket anser att anläggningen då har ett sådant samband med byggnadens allmänna funktion som privatbostad att avdragsförbudet blir tillämpligt fullt ut.
- Om anläggningen ska leverera el till en byggnad som inte används för privat bruk utan för ekonomisk verksamhet, exempelvis ett hyreshus, blir avdragsförbudet inte tillämpligt fullt ut. Det förutsätter att en verksamhet som medför skattskyldighet ska bedrivas i en del av byggnaden som är klart avskild från bostadsutrymmena och som också är särskilt anpassad för verksamheten. Delvis avdragsrätt finns då för inköpet och installationen. Eftersom den faktiska användningen av solcellsanläggningen inte är känd vid förvärvstillfället kan en fördelning av avdragsrätten ske efter skälig grund.

För konkreta exempel hänvisar Svensk Solenergi till Skatteverkets ställningstagande; Avdragsrätten vid inköp och installation av en solcellsanläggning för mikroproduktion av el; Mervärdesskatt [2].

## 6 Skattskyldighet och momsplikt för privatpersoner

För en privatperson innebär nuvarande lagstiftning att skattskyldigheten först inträffar om hen levererar in ett överskott på elnätet för försäljning och ersättningen för det överskottet uppgår till 30 000 kronor eller mer per år, exklusive moms. Samma beloppsgräns gäller för skattebefrielse för en beskattningsbar person med liten omsättning i Mervärdesskattelagen (1994:200) 9d kap. 1 §:

*En beskattningsbar person är enligt bestämmelserna i detta kapitel befriad från skatt på omsättning av varor och tjänster som den beskattningsbara personen gör inom landet under ett beskattningsår, om omsättningen enligt 3 §*

- 1. inte beräknas överstiga 30 000 kronor under beskattningsåret, och*
- 2. inte har överstigit 30 000 kronor för något av de två närmast föregående beskattningsåren.*

*Om beskattningsåret är längre eller kortare än tolv månader, ska beloppet enligt första stycket justeras i motsvarande mån. Lag (2016:1069).*

För att en privatperson som installerar solceller därmed ska slippa gå igenom administrationen att både registrerar sig som skattskyldig för energiskatt samt skattskyldig för moms på överskottselen, är det viktigt att

solcellsanläggningen dimensioneras så den inte genererar ett överskott som vid försäljning inbringar mer än 30 000 kronor per år, exklusive moms. En tumregel som kan användas är att om överskottet säljs till 50 öre/kWh innebär det ett överskott på 60 000 kWh.

## 7 Vad sker framöver?

Principiellt anser Svensk Solenergi att el som produceras och konsumeras inom en och samma fastighet ska vara befriad från skatt, oavsett om det säljer ett visst överskott ut på elnätet eller inte. Vidare anser vi att det är rimligt att el som matas ut på ett koncessionspliktigt elnät för försäljning beskattas som all annan el.

Ett regelverk som möjliggör full skattebefrielse kan uppnås antingen genom en ändrad nationell lagstiftning eller genom EU-lagstiftning.

När det gäller det nationella spåret presenterade regeringen den 21 december 2016, i en promemoria från finansdepartementet, en väg framåt i tre steg med ambitionen att på sikt helt ta bort energiskatten på förnybar el som framställs på samma ställe där den förbrukas (förutsatt att detta är förenligt med EU-rätten) [4]. Det regeringen har uttalat är att:

*”Det andra steget innebär inledande av ett arbete med att ta fram en lagrådsremiss som föreslår ett helt borttagande av energiskatten för berörd förnybar el, inklusive solel, samtidigt som förslaget respekterar EU-rätten. Efter framtagande av lagrådsremiss avser regeringen att genom en statstödsanmälan till EU-kommissionen ansöka om kommissionens godkännande av undantag från beskattning för denna förnybara el, inklusive solel, för eget bruk.”*

En lagrådsremiss avseende skattebefrielse för egenproducerad el har tagits fram under 2018 och är vid tidpunkten för denna PM (mars 2019) under beredning.



## Referenser

- [1] Skatteverket, “Skattesatser på bränslen och el under 2019.” [Online]. Available: <https://skatteverket.se/foretagochorganisationer/skatter/punktskatter/energiskatter/skattesatserochvaxelkurser.4.77dbcb041438070e0395e96.html>. [Accessed: 15-Mar-2019].
- [2] Skatteverkets ställningstagande, “Dnr: 131 603903-15/111, Avdragsrätten vid inköp och installation av en solcellsanläggning för mikroproduktion av el; Mervärdesskatt.” [Online]. Available: <https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/349307.html?date=2015-12-01>. [Accessed: 15-Mar-2019].
- [3] European Court, *Verdict C-219/12 – Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr vs Unabhängiger Finanzsenat Außenstelle Linz*. 2013.
- [4] Finansdepartementet, *Promemoria – Utvidgad skattebefrielse för egenproducerad förnybar el (Fi2016/04652/S2)*, no. December. Sverige, 2016, pp. 1–31.