



## Skatteverkets allmänna råd om beskattning av elektrisk kraft

**SKV A 2015:4**  
**Punktskatter**

Utkom från trycket  
den 30 januari 2015

Skatteverket lämnar följande allmänna råd om beskattning av elektrisk kraft enligt lagen (1994:1776) om skatt på energi och skatteförfarandelagen (2011:1244).

### **Förbrukning för framställning av elektrisk kraft – schablonmässig beräkning när den förbrukade elektriska kraften ingår i uppmätt bruttoelproduktion**

#### **Allmänna råd till 11 kap. 2 § 5 lagen om skatt på energi:**

Om elektrisk kraft som förbrukats för framställning av elektrisk kraft ingår i uppmätt bruttoelproduktion bör andelen elektrisk kraft som förbrukats för framställning av elektrisk kraft beräknas schablonmässigt i följande fall, om inte annat visas.

Om upphettad ånga driver en ångturbin som i sin tur driver en elgenerator och den återstående värmen i ångan efter ångturbinen nyttiggörs bör 1,5 procent av bruttoelproduktionen anses förbrukad för framställning av elektrisk kraft. Om den återstående värmen i ångan efter ångturbinen inte nyttiggörs bör i stället 5 procent av bruttoelproduktionen anses förbrukad för framställning av elektrisk kraft.

För vattenkraft bör 1 procent av bruttoelproduktionen anses förbrukad för framställning av elektrisk kraft.

### **Fördelning av uppmätt elförbrukning i vissa fall**

#### **Allmänna råd till 11 kap. 8 § lagen om skatt på energi:**

Om olika skattesatser ska tillämpas för olika verksamheter hos en abonnent får den uppmätta elförbrukningen fördelas efter skälig grund. Om det innebär svårigheter att fördela efter skälig grund bör särskilda undermätare, där så kan ske, användas som hjälp vid fördelningen.

### **Inköp av elektrisk kraft utan energiskatt mot försäkran**

#### **Allmänna råd till 11 kap. 11 § lagen om skatt på energi:**

Försäkran bör lämnas för varje köptillfälle eller för högst ett kalenderår, s.k. stående försäkran.

Försäkran bör lämnas på en blankett som Skatteverket har tagit fram. Försäkran bör upprättas i två exemplar. Det ena

exemplaret bör lämnas till elleverantören och det andra bör behållas av förbrukaren.

### **Underlag för fullgörande av uppgiftsskyldigheten**

Enligt 6 kap. 1 § lagen om skatt på energi gäller bestämmelserna i skatteförfarandelagen, med vissa undantag, i fråga om förfarandet vid beskattningen.

#### **Allmänna råd till 39 kap. 3 § skatteförfarandelagen:**

En leverantör av elektrisk kraft bör upprätta ett fakturasammandrag eller motsvarande för varje redovisningsperiod. Sammandraget bör bevaras hos leverantören. Sammandraget bör innehålla uppgifter om

- abonnentens namn och abonnentnummer,
- tillämpad skattesats,
- den förbrukning som ligger till grund för debiteringen, och
- övriga uppgifter som är nödvändiga för redovisningen av skatten.

Leverantören bör upprätta ett särskilt utdrag ur sammandraget med uppgift om leveranser av elektrisk kraft för vilka ingen skatt redovisas eller för vilka skatt redovisas med reducerad skattesats.

För varje abonnent till vilken elektrisk kraft med reducerad skattesats levereras bör leverantören anteckna för vilken art av verksamhet den elektriska kraften levereras. Verksamhetens art kan uttryckas i koder enligt Standard för svensk näringsgrensindelning (SNI-koder) eller beskrivas på annat sätt.

En producent med egenförbrukning bör för varje arbetsställe upprätta en särskild redogörelse för elanläggningen, om det inte framstår som uppenbart obehövligt. Redogörelsen bör omfatta en schematisk skiss över elanläggningen.

---

Dessa allmänna råd tillämpas fr.o.m. den 1 april 2015 och ersätter Riksskatteverkets rekommendationer m.m. (RSV Sp 1999:1) om energiskatt på elektrisk kraft.

På Skatteverkets vägnar

INGEMAR HANSSON

Åsa Johansson  
(Rättsavdelningen, enhet 2)