

Ref 52

Två produktionsenheter för solenergi som inte är tekniskt sammanhängande ska inte anses som en enda anläggning enligt bestämmelserna om energiskatt på elektrisk kraft. Förhandsbesked om energiskatt.

11 kap. 2 och 10 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 6 november 2023 följande dom (mål nr 3781-23).

Bakgrund

1. Elektrisk kraft som förbrukas i Sverige är, med vissa undantag, skattepliktig till energiskatt. Elektrisk kraft som framställs från sol är inte skattepliktig om den framställts i en anläggning med en sammanlagd installerad toppeffekt av mindre än 500 kilowatt. Detta förutsätter att producenten inte förfogar över en högre sammanlagd installerad toppeffekt och att den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt elnät.

2. Även om den elektriska kraften är skattepliktig, kan avdrag för skatten medges. Vad beträffar elektrisk kraft som framställs från sol medges avdrag om kraften framställts i en anläggning med en sammanlagd installerad toppeffekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt elnät.

3. Nyköpings kommun planerar att installera solceller på en idrottsanläggning som består av sammanbyggda huskroppar. Tanken är att installera två solcellsanläggningar, som var och en har ett eget elabonnemang och en egen anslutningspunkt till ett koncessionspliktigt elnät. Den sammanlagda effekten för de två anläggningarna kommer att vara ca 750 kilowatt, men ingen av dem kommer att ha en effekt på mer än 500 kilowatt.

4. Kommunen ansökte om förhandsbesked för att få veta om den planerade solcellsinstallationen ska anses som en eller två anläggningar.

5. Skatterättsnämnden fann att den planerade solcellsinstallationen ska anses utgöra en solcellsanläggning med en sammanlagd installerad toppeffekt som överstiger 500 kilowatt. Nämnden ansåg att de aktuella produktionsenheterna är sammanhängande eftersom de är placerade på sammanbyggda huskroppar. Att enheterna kopplas till olika anslutningspunkter och att anläggningen rent tekniskt utgörs av olika solcellssystem med olika elabonnemang medför inte att de utgör separata anläggningar.

Yrkanden m.m.

6. *Nyköpings kommun* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att produktionsenheterna ska anses utgöra två anläggningar som enskilt understiger 500 kilowatt.

7. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

Skälen för avgörandet*Frågan i målet*

8. Frågan i målet är om två produktionsenheter för solenergi som inte är tekniskt sammanhängande ska ses som en enda anläggning enligt bestämmelserna om energiskatt på elektrisk kraft när enheterna är placerade på sammanbyggda huskroppar.

Rättslig reglering m.m.

9. Enligt 11 kap. 1 § lagen (1994:1776) om skatt på energi är elektrisk kraft som förbrukas i Sverige skattepliktig till energiskatt, om inte annat följer av 2 §.

10. Vad gäller elektrisk kraft som framställs från sol framgår av 11 kap. 2 § första stycket 1 och andra stycket 2 att sådan kraft inte är skattepliktig om den framställs i en anläggning med en sammanlagd installerad topp effekt av mindre än 500 kilowatt, av någon som förfogar över en sammanlagd installerad topp effekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

11. Den som är skattskyldig till energiskatt och som framställt elektrisk kraft från sol får enligt 11 kap. 10 § första stycket och andra stycket 2 göra avdrag för skatten, om denne framställt kraften i en anläggning med en sammanlagd installerad topp effekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

12. Kommunen planerar att installera solceller i två enheter som inte har något annat samband med varandra än att de är placerade på sammanbyggda huskroppar. Frågan är om installationen ska anses som en eller två anläggningar.

13. I lagtexten lämnas ingen vägledning för hur bedömningen ska göras utan den ger utrymme för olika tolkningar. I förarbetena sägs dock att produktionsenheter som geografiskt och tekniskt är sammanhängande, exempelvis genom att dela generator eller som på annat sätt är sammanhängande, bör ses som en enda anläggning

och inte som flera anläggningar. Vad beträffar mobila enheter uttalas att sådana ensamma eller tillsammans med andra sammankopplade produktionsenheter kan anses utgöra en elproduktionsanläggning (prop. 2015/16:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor s. 300).

14. Dessa uttalanden talar, enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening, för att två tekniskt sett åtskilda produktionsenheter ska ses som två anläggningar och att det alltså inte är tillräckligt att två produktionsenheter geografiskt sett är sammanhängande för att de ska betraktas som en enda anläggning.

15. Mot bakgrund av det anförda anser Högsta förvaltningsdomstolen att den planerade solcellsinstallationen ska anses bestå av två anläggningar.

16. Överklagandet ska därför bifallas.

Högsta förvaltningsdomstolens avgörande

Högsta förvaltningsdomstolen förklarar, med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked, att den av Nyköpings kommun planerade solcellsinstallationen ska anses bestå av två anläggningar.

I avgörandet deltog justitieråden *Jäderblom*, *Knutsson*, *Askersjö*, *Gäverth* och *Nilsson*. Föredragande var justitiesekreteraren Emelie Liljeberg.

Skatterättsnämnden (2023-05-17, *Harmsen Hogendoorn*, ordförande, *Bohlin*, *Classon*, *Fored*, *Olsson*, *Pettersson* och *Sandberg Nilsson*):

Förhandsbesked

Den planerade solcellsinstallationen ska anses utgöra en solcellsanläggning med en sammanlagd installerad topp effekt som överstiger 500 kilowatt.

Skatterättsnämndens bedömning

Nyköpings kommun vill veta om den planerade solcellsinstallationen utgör en eller två anläggningar i lagen om skatt på energi mening.

I förarbetena till undantaget i 11 kap. 2 § lagen om skatt på energi uttalas bl.a. att produktionsenheter som geografiskt och tekniskt är sammanhängande, exempelvis genom att dela generator eller som på annat sätt är sammanhängande, bör ses som en enda anläggning och inte som flera anläggningar. Vidare framgår att bedömningen av om produktionsenheter är sammanhängande ska göras även för elproduktionsenheter utan generator samt att förekomsten av flera mätpunkter (anslutningspunkter) inom anläggningen inte bör påverka bedömningen. Det anføres också att bedömningen av om produktion ska anses ske i en eller flera anläggningar

inte bör påverkas vid avtalslösningar som leder till konstlade uppdelningar eller byten av ägandeform (prop. 2015/16:1 s. 300 och s. 344).

Av kommunens beskrivning framgår att varje produktionsenhet är ett slutet system som kopplas till en egen anslutningspunkt. Beslutet om antal solcellsanläggningar med tillhörande anslutningspunkter har fattats mot bakgrund av ambitionen att få ut en hög egenanvändning. Av förarbetena framgår dock att enbart förekomsten av flera anslutningspunkter inom en anläggning i sig inte påverkar bedömningen av om fråga är om en eller flera anläggningar.

Skatterättsnämnden anser att de aktuella produktionsenheterna är sammanhängande eftersom de är placerade på sammanbyggda huskroppar. Att enheterna kopplas till olika anslutningspunkter och anläggningen rent tekniskt utgörs av olika solcellssystem med olika elabonnemang medför inte att de utgör separata anläggningar. Enheterna utgör därmed en enda anläggning med en sammanlagd installerad toppeffekt som överstiger 500 kilowatt.