

# Skattebefriad förbrukare av bränsle

Den här broschyren riktar sig till dig som redan är eller funderar på att ansöka om godkännande som skattebefriad förbrukare av bränsle enligt lagen om skatt på energi.

Informationen är endast översiktlig. Om du har frågor eller vill ha mer information kan du kontakta

Skatteverket, Storföretagsregionen, Ludvikakontoret, 771 83 Ludvika.

E-post: [storföretagsregionen@skatteverket.se](mailto:storföretagsregionen@skatteverket.se).

Webbplats: [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

Telefon: 010 – 578 70 15, måndag – fredag 09 – 15. Fax: 0240 – 103 40

Reglerna som denna information bygger på finns i lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) och förordningen (2010:178) om skatt på energi.

# Skattepliktiga bränslen

Energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt är punktskatter som bland annat ska betalas för

- eldningsolja
- diesel
- bensin
- gasol
- flygfotogen
- naturgas
- kolbränslen.

Bränslen delas in i dessa varuslag utifrån de tulltaxenummer som är fastställda i den ”kombinerade nomenklaturen” (KN)<sup>1</sup> samt utifrån vissa andra förutsättningar.

Bränslen som förbrukas för vissa ändamål är dock helt eller delvis befriade från energi-, koldioxid- eller svavelskatt.

För den som ska använda bränslen till ett skattebefriat ändamål finns det fyra olika sätt för att uppnå skattebefrielse.

- Den som tar emot bränsle i tanken på ett luftfartyg, skepp, båt med fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten eller i en båt där det finns ett medgivande från Skatteverket om att få använda märkt olja, s.k. dispens, kan ta emot flygfotogen respektive märkt olja från en svensk bränsleleverantör utan skatt.
- Den som är godkänd som skattebefriad förbrukare kan ta emot bränsle utan skatt från en svensk bränsleleverantör för att använda till ett skattebefriat ändamål.
- Den som är skattskyldig för energiskatt, koldioxidskatt och svavelskatt på bränslen får göra avdrag i sin deklaration för skatten på det bränsle som de själva har använt till ett skattebefriat ändamål.
- Den som inte är skattskyldig eller godkänd som skattebefriad förbrukare kan köpa bränsle med skatt och sedan kvartalsvis eller årsvis ansöka om återbetalning av skatten när bränslet har använts till ett skattebefriat ändamål. Kontakta Skatteverket för mer information om hur man går tillväga för att ansöka om återbetalning.

## Vad är en skattebefriad förbrukare?

En skattebefriad förbrukare är någon som har fått ett godkännande från Skatteverket att ta emot bränsle utan skatt eller med lägre skatt från en svensk bränsleleverantör för att använda detta till ett skattebefriat ändamål.

Det är inte nödvändigt att ha ett godkännande som skattebefriad förbrukare när bränslet tas emot direkt i tanken på ett luftfartyg, skepp, båt med fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten eller båt där det finns ett medgivande från Skatteverket om att få använda märkt olja. Det är däremot nödvändigt att ha ett godkännande som skattebefriad förbrukare om bränslet, som ska förbrukas i fartyget eller luftfartyget, levereras till en tank på land, s.k. farmartank.

Följande ändamål kan omfattas av ett godkännande som skattebefriad förbrukare:

- förbrukning i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål
- förbrukning i båt om medgivande om användning av märkt olja meddelats av Skatteverket, eller om fiskelicens meddelats som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten
- förbrukning i luftfartyg, när luftfartyget inte används för privat ändamål
- förbrukning i luftfartygsmotorer i provbädd eller liknande anordning
- förbrukning i tåg eller annat spårbundet färdmedel
- förbrukning för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning
- förbrukning då bränslet i en och samma process används både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning
- förbrukning i metallurgiska processer under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl
- förbrukning i processer för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras
- förbrukning i sodapannor eller i lutpannor

Mer information finns under rubriken ”Skattebefriade ändamål” på sidan 3.

<sup>1</sup> KN-nr är en typ av varukod (tullunionens tulltaxe- och statistiknomenklatur). Mer information om detta finns på Tullverkets webbplats, [www.tullverket.se](http://www.tullverket.se).

## Hur blir man godkänd som skattebefriad förbrukare?

Den som vill bli godkänd som skattebefriad förbrukare ska ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan görs på blanketten Skattebefriad förbrukare – bränsle (SKV 5079) som finns på Skatteverkets webbplats.

Av blanketten framgår vilka ytterligare uppgifter och handlingar som ska bifogas ansökan. För att Skatteverket ska kunna fatta beslut är det viktigt att man bifogar dessa uppgifter/handlingar. Underlagen till ansökan är sekretessbelagda hos Skatteverket. Av blanketten framgår även till vilken adress den ska skickas.

Skatteverket får godkänna den som ska använda bränsle till ett skattebefriat ändamål som skattebefriad förbrukare om personen är lämplig med hänsyn till sina ekonomiska förhållanden och övriga omständigheter.

Skatteverket har som ett led i lämplighetsprövningen möjlighet att kontrollera dem som omfattas av ansökan mot exempelvis Kronofogdemyndigheten, Polismyndigheten, Bolagsverket, Tullverket samt Skatteverkets egna register (t.ex. skattekontot).

Om Skatteverket anser att den sökande är lämplig att godkännas som skattebefriad förbrukare meddelar Skatteverket detta genom ett beslut. Av beslutet framgår från och med vilket datum som godkännandet gäller. Om godkännandet är tidsbegränsat anges även hur länge godkännandet gäller. Finns inget datum angivet gäller godkännandet tills vidare. Av beslutet framgår också vilket eller vilka skattebefriade ändamål som godkännandet omfattar. Om godkännandet har förenats med några särskilda villkor framgår även detta.

Ett godkännande som skattebefriad förbrukare gäller endast för den juridiska eller fysiska person som anges i beslutet. Man kan inte överlåta ett godkännande till någon annan. Om en verksamhet överförs till en annan juridisk eller fysisk person måste alltså den personen ansöka om ett eget godkännande.

## Andra följder av ett godkännande

Den som har blivit godkänd som skattebefriad förbrukare

- är skyldig att löpande anmäla betydande förändringar av ägarförhållandena eller förändringar av firmatecknare, revisor eller styrelse till Skatteverket
- ska anmäla om det i övrigt sker ändringar
  - av de uppgifter som har lämnats, eller skulle ha lämnats, i samband med ansökan om godkännande eller
  - av de uppgifter som har anmälts till Skatteverket efter godkännandet.

Skatteverket får utföra revision hos den som är eller ansöker om att bli godkänd som skattebefriad förbrukare.

## Skattebefriade ändamål

Man kan godkännas som skattebefriad förbrukare om man ska använda bränsle till följande ändamål. Observera att en skattebefriad förbrukare bara kan ta emot och använda bränslet skattefritt till det eller de ändamål som han är godkänd för.

### Skepp

Med skepp avses fartyg med en längd om minst tolv meter och en bredd om minst fyra meter. Övriga fartyg är båtar. Ett svenskt skepp ska vara registrerat hos Transportstyrelsen i fartygsregistrets skeppsdel.

Den som använder ett skepp för annat än privat ändamål kan ta emot märkt olja i tanken på skeppet från bränsleleverantören utan att betala energi-, koldioxid- och svavelskatt. Om den som använder skeppet även vill kunna ta emot bränslet utan skatt någon annanstans, t.ex. i en farmartank på land, så måste användaren även ansöka om ett godkännande som skattebefriad förbrukare.

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla bränslen, utom bensin och högbeskattad olja och ta emot bränslet utan energi-, koldioxid- och svavelskatt när bränslet är avsett att förbrukas i skepp, när skeppet inte används för privat ändamål. Bensin och högbeskattad olja måste köpas in med skatt. Man kan dock få skatten på bensin återbetald om man förbrukar bensinen för annat än privat ändamål. Skatt på högbeskattad olja återbetalas inte.

Med användning av skepp för annat än privat ändamål avses från och med den 1 juli 2015 förbrukning för

- transport av passagerare eller varor mot ersättning eller tillhandahållande av andra tjänster mot ersättning,
- offentliga myndigheters användning eller användning för offentliga myndigheters räkning,
- frivilliga försvarsorganisationers användning,
- sjöräddning, brandövervakning och liknande verksamhet, eller övning och utbildning för sådan verksamhet, som utförs av ideella organisationer eller
- yrkesmässigt fiske.

Den som i egenskap av skattebefriad förbrukare köpt bränsle utan skatt och som förbrukar det i skeppet när detta används för privat ändamål, är skyldig att betala skatt för bränslet.

## Båt

Som framgår ovan avses med skepp ett fartyg med en längd om minst tolv meter och en bredd om minst fyra meter. Övriga fartyg är båtar.

En svensk båt ska registreras hos Transportstyrelsen i fartygsregistrets båtdel om båten används yrkesmässigt till befordran av gods eller passagerare, till bogsering eller bärgning, till fiske eller annan fångst eller till uthyrning till allmänheten och båtens skrov är minst fem meter långt. Även passagerarbåtar som är kortare än fem meter ska föras in i fartygsregistrets båtdel, om de är konstruerade så att de kan föra fler än tolv passagerare.

En bränsletank som förser motorn på en båt med bränsle får inte innehålla märkt olja. Förbudet gäller inte båtar för vilka fiskelicens meddelats som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten. Skatteverket får medge dispens från förbudet för båtar som disponeras av Försvarsmakten, Försvarets materielverk, Kustbevakningen eller annan statlig myndighet. Dispens kan medges även för andra båtar om det finns särskilda skäl, om dessa används uteslutande för annat än privat ändamål.

För att kunna använda märkt olja i en båt som saknar fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten måste den som använder båten ansöka om medgivande att använda märkt olja i båt, s.k. dispens hos Skatteverket.

Blankett för ansökan om medgivande finns på Skatteverkets webbplats. Vilka underlag som ska bifogas ansökan framgår av blanketten. För att Skatteverket ska kunna fatta beslut är det viktigt att bifoga dessa uppgifter/handlingar.

Ett medgivande om att använda märkt olja gäller endast den båt som anges i beslutet.

Dispensen kan återkallas på grund av att användaren själv begär detta eller på Skatteverkets initiativ. Om båten eller verksamheten säljs ska detta omgående anmälas till Skatteverket.

Den som beviljas dispens eller fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten kan ta emot märkt olja i tanken på båten från bränsleleverantören utan att betala energi-, koldioxid- och svavelskatt. Om man även vill kunna ta emot bränslet utan skatt någon annanstans, t.ex. i en farmartank på land, måste användaren ansöka om att bli godkänd som skattebefriad förbrukare.

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla bränslen, utom bensin och högbeskattad olja och ta emot bränslet utan energi-, koldioxid- och svavelskatt när bränslet är avsett att förbrukas i båt med fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten eller dispens, när båten inte används för privat ändamål.

Med användning av båt för annat än privat ändamål avses från och med den 1 juli 2015 förbrukning för

- transport av passagerare eller varor mot ersättning eller tillhandahållande av andra tjänster mot ersättning,
- offentliga myndigheters användning eller användning för offentliga myndigheters räkning,
- frivilliga försvarsorganisationers användning,
- sjöräddning, brandövervakning och liknande verksamhet, eller övning och utbildning för sådan verksamhet, som utförs av ideella organisationer eller
- yrkesmässigt fiske.

Den som i egenskap av skattebefriad förbrukare köpt bränsle utan skatt och som förbrukar det i båten när denna använts för privat ändamål, är skyldig att betala skatt för bränslet.

Bensin och högbeskattad olja måste köpas in med skatt. Man har dock möjlighet att få skatten på bensin återbetald vid förbrukning för annat än privat ändamål. Skatt på högbeskattad olja återbetalas även vid förbrukning i båt med dispens, men inte vid förbrukning i båt med fiskelicens som inte är begränsad till fiske enbart i enskilt vatten.

## Luftfartyg

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för flygfotogen. Då får man ta emot flygfotogenen utan energi-, koldioxid- och svavelskatt när den är avsedd att förbrukas i luftfartyg som används för annat än privat ändamål.

Den som använder ett luftfartyg för annat än privat ändamål kan ta emot flygfotogen i tanken på luftfartyget från bränsleleverantören utan att betala energi-, koldioxid- och svavelskatt. Om den som använder luftfartyget även vill kunna ta emot bränslet utan skatt någon annanstans, t.ex. i en farmartank, så måste användaren ansöka om att bli godkänd som skattebefriad förbrukare.

Med användning av luftfartyg för annat än privat ändamål avses från och med den 1 juli 2015 förbrukning för

- transport av passagerare eller varor mot ersättning eller tillhandahållande av andra tjänster mot ersättning,
- offentliga myndigheters användning eller användning för offentliga myndigheters räkning,
- frivilliga försvarsorganisationers användning,
- sjöräddning, brandövervakning och liknande verksamhet, eller övning och utbildning för sådan verksamhet, som utförs av ideella organisationer.

Den som i egenskap av skattebefriad förbrukare köpt flygfotogen utan skatt och som förbrukar det i luftfartyget när detta används för privat ändamål, är skyldig att betala skatt för bränslet.

Flygbensin och övriga bränslen måste köpas in med skatt. Möjlighet till återbetalning av skatten finns vid förbrukning för annat än privat ändamål. Återbetalning medges dock inte för skatten på annan bensin än flygbensin.

### **Luftfartygsmotorer i provbädd**

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för flygfotogen och flygbensin och ta emot bränslet utan energi-, koldioxid- och svavelskatt när bränslet är avsett att förbrukas i luftfartygsmotorer i provbädd eller liknande anordning.

### **Tåg eller annat spårbundet färdmedel**

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla bränslen utom bensin och högbeskattad olja och ta emot bränslet utan energi-, koldioxid- och svavelskatt om bränslet är avsett att förbrukas i tåg eller annat spårbundet färdmedel.

Med spårbundet färdmedel avses samtliga fordon som är inrättade för färd på skenor.

Skattebefrielsen gäller främst järnvägs- och lokaltrafikföretag, men även t.ex. industrier med interna spår samt hamnar med spårbundna kranar omfattas.

### **Annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning**

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla skattepliktiga bränslen och ta emot bränsle utan energi-, koldioxid- och svavelskatt om bränslet är avsett att förbrukas för annat ändamål än som motorbränsle eller som bränsle för uppvärmning.

Skattebefrielsen omfattar t.ex. olja som används som lösningsmedel, ingrediens i färgtillverkning eller för isolering och kylning i transformatorer. Skattebefrielsen omfattar även bränsle som används vid brandövningar t.ex. vid forskning eller utbildning i samband med förebyggande av brand.

### **I en och samma process både som bränsle för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning**

Om man avser att i en och samma process förbruka ett bränsle både för uppvärmning och för annat ändamål än som motorbränsle eller bränsle för uppvärmning kan man bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla skattepliktiga bränslen och ta emot bränslet utan energi-, koldioxid- och svavelskatt. Om en viss del av ett bränsle förbrukas som insatsvara utan att förbrännas, omfattar skattebefrielsen även den del av bränslet som förbränns.

Skattebefrielsen omfattar t.ex. bränsle som förbrukas i själva processen för framställning av väteperoxid. Skattebefrielsen omfattar däremot inte övrig bränsleförbrukning som sker hos ett företag som framställer väteperoxid.

## **Metallurgiska processer**

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla skattepliktiga bränslen och ta emot bränsle utan energi-, koldioxid- och svavelskatt under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt, eller dess inre fysikaliska struktur förändras eller bibehålls i skänkar eller liknande kärl.

Den metallurgiska processen omfattar, förutom processen mellan sintertillverkning och göt, ämnen eller gjutgods även den fortsatta bearbetningen av göt, ämnen och gjutgods i värmnings- och värmebehandlingsugnar.

Skattebefrielsen omfattar förbrukning i ugnar i vilka kemiska eller fysikaliska förändringar sker av det ingående materialet. Inom det skattefria området för den metallurgiska processen ryms även bibehållandet av en kemisk förändring eller en förändrad inre fysikalisk struktur i det ingående godset. Detta innebär att förbrukning för värmning av skänkar, skänkungar, gjutlådor, blygrytor och liknande kärl omfattas av skattebefrielsen. Detta gäller även uppvärmning av kärl som används vid smältelektrolys. Övrig förbrukning i samband med metallurgiska processer omfattas däremot inte av skattebefrielsen.

Tillverkning av råjärn i masugn samt smältning av järn, stål och andra metaller är exempel på sådana processer där energi tillförs för att kemiska eller fysikaliska förändringar ska kunna äga rum.

## **Framställning av andra mineraliska ämnen än metaller**

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla skattepliktiga bränslen och ta emot bränsle utan energi-, koldioxid- och svavelskatt om bränslet är avsett att förbrukas för framställning av andra mineraliska ämnen än metaller under förutsättning att det ingående materialet genom uppvärmning i ugnar förändras kemiskt eller dess inre fysikaliska struktur förändras.

Med framställning av andra mineraliska ämnen än metaller (mineralogisk process) avses bl.a. tillverkning av cement, kalk, glas, mineralull, tegel, expanderad lera och keramik.

Skattebefrielsen omfattar endast förbrukning i ugnar i vilka kemiska eller fysikaliska förändringar sker av det ingående materialet. Bränslen som enbart används för torkning eller annan förbrukning i anslutning till den mineralogiska processen omfattas inte av skattebefrielsen.

## Sodapannor och lutpannor

Man kan bli godkänd som skattebefriad förbrukare för alla skattepliktiga bränslen och ta emot bränsle utan svavelskatt om bränslet är avsett att förbrukas i soda- eller i lutpannor.

Med sodapannor avses de särskilda pannor inom skogsindustrin i vilka främst restprodukter från sulfatmassa-produktionen förbränns för kemikalieåtervinning och energiändamål. Motsvarande typ av pannor finns inom sulfitmassaindustrin och brukar benämnas lutpannor.

## Skattebefriade förbrukares lagerbokföring

En skattebefriad förbrukare ska ha en särskild lagerbokföring där han löpande bokför inköp och förbrukning av bränsle som har köpts in utan skatt. Lagerbokföringen ska innehålla uppgifter om bl.a. vilken mängd och typ av bränsle som köpts in, från vem bränslet köpts och vilket datum bränslet tagits emot. Det ska även framgå hur mycket bränsle som förbrukats och till vilket ändamål. En skattebefriad förbrukare ska även regelbundet inventera lagret av bränsle som köpts in utan skatt.

Mer information om skattebefriade förbrukares lagerbokföring och lagerinventering finns i Skatteverkets föreskrift SKVFS 2005:15 och i Skatteverkets meddelande SKV M 2005:24, som finns på Skatteverkets webbplats.

En skattebefriad förbrukare ska även ha underlag som visar att bränslet verkligen använts för det ändamål som han är godkänd för. Den som t.ex. är godkänd som skattebefriad förbrukare för förbrukning i fartyg eller luftfartyg bör föra loggbok, körjournal eller liknande för att kunna visa att bränslet förbrukats för ett skattebefriat ändamål.

## Skatt ska betalas vid annan användning

Om den skattebefriade förbrukaren använder bränslet till ett annat ändamål än det godkännandet omfattar, ska han redovisa och betala energi-, koldioxid och eventuellt svavelskatt för bränslet. Detta ska ske senast fem dagar efter att bränslet använts för annat än det skattebefriade ändamålet. Kontakta Skatteverket för mer information.

Att bränslet går förlorat, t.ex. genom stöld eller svinn, likställs med att bränslet har använts till annat ändamål än det godkännandet omfattar. Den skattebefriade förbrukaren ska alltså redovisa och betala skatt för det försvunna bränslet.

Observera att en skattebefriad förbrukare som använder bränslet till annat ändamål än det som godkännandet omfattar riskerar att få sitt godkännande återkallat.

## Återkallelse av godkännandet som skattebefriad förbrukare

Ett godkännande som skattebefriad förbrukare kan återkallas på Skatteverkets initiativ eller på grund av att den skattebefriade förbrukaren själv begär det.

Om den skattebefriade förbrukaren upphör med verksamheten helt, eller med den del av verksamheten som omfattas av godkännandet, ska han begära att godkännandet återkallas. Det räcker alltså inte med att bara avregistrera sig för moms eller andra skatter. En begäran om återkallelse av godkännandet görs skriftligen till Skatteverkets Ludvikakontor och ska undertecknas av en behörig firmatecknare.

Ekonomisk brottslighet, skulder hos Kronofogdemyndigheten, misskötsamhet med deklARATIONER, skatteinbetalningar, affärsbokföring, lagerbokföring, skyldigheten att anmäla förändringar eller liknande kan medföra att Skatteverket återkallar en skattebefriad förbrukares godkännande. Återkallelse kan även ske om den skattebefriade förbrukaren använder bränslet till annat ändamål än det som godkännandet omfattar eller om den skattebefriade förbrukaren inte medverkar vid skatterevision.



## Skaffa e-legitimation?

En e-legitimation är en elektronisk identitetshandling, och en vanlig e-legitimation är BankID. En e-legitimation fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, t.ex. betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner.

På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarationer
- lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (s.k. köparintyg)
- skriva ut personbevis.

### **Självbetjäning dygnet runt:**

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se)  
Servicetelefon: 020-567 000

### **Personlig service:**

Ring Skatteupplysningen,  
inom Sverige: 0771-567 567,  
från utlandet: +46 8 564 851 60

