

Vägledning

om Anläggningsbesked
Version 1.0

ER 2015:30

Böcker och rapporter utgivna av Statens
energimyndighet kan beställas via
www.energimyndigheten.se
Orderfax: 08-505 933 99
e-post: energimyndigheten@cm.se

© Statens energimyndighet

ER 2015:30

ISSN 1403-1892

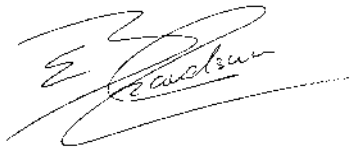
Förord

Energimyndigheten är tillsynsmyndighet enligt lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för biodrivmedel och flytande biobränslen. Lagen uppdateras den 1 januari 2016 med avseende på anläggningsbesked.

Energimyndigheten presenterar i denna vägledning utförligare förklaringar till de regler som föreligger i lag och förordning. Avsikten med publiceringen är att informera om myndighetens bedömning av hur regelverket kommer att tillämpas i sådana avseenden som går att förutse. Det är således inte fråga om juridiskt bindande regler.

Vägledningen har tagits fram av Enheten för miljöanalys. Innan innehållet fastställts slutligt, har vägledningen remitterats till intresseorganisationer och myndigheter.

Eskilstuna den 7 december 2015

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Erik Brandsma', with a long horizontal flourish extending to the right.

Erik Brandsma
Generaldirektör

Innehåll

1	Anläggningsbesked	3
1.1	Inledning	3
1.2	Krav på kontrollsystem	3
1.3	Livsmedelsbaserade biodrivmedel	5
1.4	Produktionsanläggningar	5
1.5	Intyg för livsmedelsbaserade biodrivmedel	6
1.6	Oberoende revisor eller granskare med revisionskompetens.....	7
1.7	Ansökningsförfarande	7
1.8	Väsentlig ändring	7
1.9	Återkallelse av anläggningsbesked	8

1 Anläggningsbesked

1.1 Inledning

Både ett hållbarhetsbesked och ett anläggningsbesked ska kunna uppvisas för att en skattskyldig enligt 4 kap. lagen (1994:1776) om skatt på energi (LSE) ska medges avdrag från energi- och koldioxidskatt för biodrivmedel. Anläggningsbesked utfärdas av Energimyndigheten efter ansökan från rapporteringsskyldiga företag som har inrättat ett kontrollsystem som visar att kraven i lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier (HBL) och förordningen (2011:1088) om hållbarhetskriterier om biodrivmedel och flytande biobränslen (HBF) har uppfyllts. Rapporteringsskyldiga företag är de företag som har rätt att söka hållbarhetsbesked, dock omfattar reglerna om anläggningsbesked inte rapporteringsskyldiga företag som använder flytande biobränslen för uppvärmning och elproduktion.

Kontrollsystemet ska säkerställa att varje parti (Vägledning till HBL ER 2012:27) livsmedelsbaserat biodrivmedel som företaget ämnar göra skatteavdrag för är producerat i en anläggning som tagits i drift före den 31 december 2013 och att produktionsanläggningen inte är fullständigt avskriven. Ett intyg från en oberoende revisor eller oberoende granskare med motsvarande kompetens ska finnas som styrker uppgifterna. För biodrivmedel som inte är livsmedelsbaserat ska kontrollsystemet visa att inga partier livsmedelsbaserade biodrivmedel hanteras inom företaget.

Anläggningsbeskedet ska kunna uppvisas för att den skattskyldige ska kunna medges avdrag från energiskatt och koldioxidskatt på biodrivmedel. Anläggningsbeskedet gäller tillsvidare men får återkallas med omedelbar verkan.

1.2 Krav på kontrollsystem

Enligt 3 a kap. HBL får rapporteringsskyldiga företag som hanterar biodrivmedel ansöka om anläggningsbesked.

3 kap. 1 § HBL

Om den som är rapporteringsskyldig för ett biodrivmedel enligt 3 kap. 1 § första stycket a begär det och det finns ett kontrollsystem som visar att drivmedlet eller den anläggning där drivmedlet har producerats uppfyller de krav som följer av detta kapitel, ska tillsynsmyndigheten ange detta i ett särskilt beslut (anläggningsbesked).

3 kap 2 § HBL

Kontrollsystemet ska visa att ett biodrivmedel som läggs till grund för avdrag enligt 7 kap. 3 a, 3 c, 3 d eller 4 § lagen (1994:1776) om skatt på energi.

- 1. inte är livsmedelsbaserat, eller*
- 2. är livsmedelsbaserat men har producerats i en anläggning som tagits i drift före den 31 december 2013 och inte är fullständigt avskriven.*

Rapporteringskyldig för biodrivmedel är den som enligt 4 kap. LSE är skattskyldig för bränsle som helt eller delvis utgörs av biodrivmedel. Det är endast rapporteringskyldigt företag för biodrivmedel som används för transportändamål som får ansöka om anläggningsbesked.

Den som ansöker om anläggningsbesked ska ha ett kontrollsystem. Kontrollsystemet ska inkludera rutiner för inköp eller produktion av biodrivmedel. Kontrollsystemet ska också omfatta intyg av anläggningars drifttagning och avskrivning (18 b § HBF). Vid ansökan om anläggningsbesked ska Energimyndigheten kunna säkerställa att ett kontrollsystem finns för att ett anläggningsbesked ska kunna utfärdas (18 a § HBF).

Kontrollsystemet bör vara utformat med avseende på vilken typ av biodrivmedel den rapporteringskyldige hanterar.

1. Om rapporteringskyldig enbart hanterar biodrivmedel som producerats från restprodukter och avfall behöver inget kontrollsystem finnas utöver det kontrollsystem som krävs inom systemet för hållbarhetskriterier. Det ska i ansökan om anläggningsbesked anges att inga livsmedelsbaserade biodrivmedel hanteras.
2. Om den rapporteringskyldiga hanterar livsmedelsbaserade biodrivmedel, men endast sådana som uppfyller kraven i 3 kap 2 §, punkt 2 HBL och som läggs till grund för avdrag enligt 7 kap. 3 a, 3 c, 3 d eller 4 § LSE, ska ett kontrollsystem finnas som säkerställer att spårbarhet finns till den anläggningen där biodrivmedlet producerats samt att volymen omfattas av ett intyg från oberoende revisor (se 1.3). För rapporteringskyldiga som innehar ett hållbarhetsbesked ska redan ett spårbarhetssystem finnas vilket anses uppfylla kraven för spårbarhet även för anläggningsbesked. Inköpsrutiner ska implementeras för att säkerställa att de mängder avdragsgilla biodrivmedel som köps in omfattas av ett intyg om idrifttagning och avskrivning.
3. Om den rapporteringskyldiga hanterar både biodrivmedel som uppfyller kraven i 3 kap 2 §, punkt 2 HBL och läggs till grund för avdrag enligt 7 kap. 3 a, 3 c, 3 d eller 4 § LSE men också biodrivmedel som inte uppfyller kraven i 3 kap 2 §, punkt 2 HBL och som inte läggs till grund för avdrag enligt 7 kap. 3 a, 3 c, 3 d eller 4 § LSE, ska rutiner finnas i kontrollsystemet som säkerställer att avdrag enbart görs för mängder som uppfyller kraven i 3 kap 2 §, punkt 2 HBL och har rätt till avdrag i LSE. Dessa rutiner ska utformas så att de omfattar alla mängder som hanteras av den rapporteringskyldige. Mängderna får inkluderas inom ett massbalanssystem likt det som redan ska finnas för hållbara biodrivmedel. Dessutom ska rutiner finnas för skattedeklaration inom företaget så att alla mängder deklarerar korrekt.
4. Rapporteringskyldiga som enbart köper biodrivmedel som uppfyller kraven i 3 kap 2 §, punkt 2 HBL och läggs till grund för avdrag enligt 7 kap. 3 a, 3 c, 3 d eller 4 § LSE från andra rapporteringskyldiga som innehar ett anläggningsbesked ska ha en inköpsrutin som säkerställer att

leverantörer av samtliga mängder innehar giltiga anläggningsbesked. Det behövs inga ytterligare rutiner för att säkerställa anläggningars drifttagning eller avskrivning eftersom sådana rutiner redan ska finnas hos leverantörerna. Det ska anges i ansökan om anläggningsbesked att den rapporteringsskyldige enbart hanterar biodrivmedel som uppfyller kraven och att samtliga mängder köps in från leverantörer med giltiga anläggningsbesked.

Om den rapporteringsskyldige hanterar biogas som transporteras i en gasledning ska spårbarheten visas med hjälp av fakturaunderlag om inköp av dessa volymer biogas.

1.3 Livsmedelsbaserade biodrivmedel

1 kap. 2§ HBL

Livsmedelsbaserade biodrivmedel: biodrivmedel som framställs från spannmål eller andra stärkelserika grödor eller från socker- eller oljegrödor.

Livsmedelsbaserade biodrivmedel inkluderar spannmål eller andra stärkelserika grödor så som vete, råg, havre och majs (oavsett om det enbart är sädeskornen eller hela växten som används), rotfrukter (till exempel potatis, jordärtskocka, sötpotatis, maniok och jams) och stamknölar (till exempel taro). Med sockergrödor avses till exempel sockerbetor och sockerrör. Med oljegrödor avses till exempel raps, soja och oljepalm.

Råvaror som inte omfattas av någon av ovanstående kategorier är inte livsmedelsbaserade biodrivmedel. Detta innefattar till exempel material som innehåller både cellulosa och lignin (så som biomassa från skog och vedartade energigrödor) samt material som främst består av cellulosa och hemicellulosa men som har ett lägre lignininnehåll än material som innehåller både cellulosa och lignin så som gräsartade energigrödor med lågt stärkelseinnehåll, till exempel rajgräs, jungfruhirs, miskantus, italienskt rör och andra sådana täckgrödor före och efter huvudgrödor, samt rester från livsmedels- och fodergrödor så som halm, stjälkar, agnar och skal. Andra råvaror som inte omfattas är vall.

Råvaror som uppfyller definitionen av restprodukt eller avfall i 1 kap. 2 § HBL utgör inte livsmedelsbaserade biodrivmedel. Bedömningskriterier och exempel på råvaror som normalt uppfyller definitionen av restprodukt och avfall finns i Vägledning till HBL, ER 2012:27.

1.4 Produktionsanläggningar

För livsmedelsbaserade biodrivmedel ska det säkerställas att de har producerats i en anläggning som har tagits i drift före 31 december 2013 och inte är fullständigt avskriven. Med produktionsanläggning avses anläggningar där biomassa omvandlas till biodrivmedel, exempelvis där spannmål omvandlas till etanol eller palmolja omvandlas till biodiesel. I en produktionskedja kan det finnas flera produktionsanläggningar som ska kontrolleras för drifttagning och avskrivning. Anläggningar där pressning av oljepalm eller raps till jungfrulig olja sker bör

normalt inte utgöra en sådan produktionsanläggning. Inte heller anläggningar där biodrivmedel blandas med fossila drivmedel (exempelvis depåer) för att uppfylla en standard anses här utgöra en produktionsanläggning.

Produktionsanläggningen ska ha tagits i drift före 31 december 2013. Drifttagning av anläggningen inkluderar förekomst av fysisk produktion av biodrivmedel. Fysisk produktion omfattar de delar av en produktionskedja som sker på anläggningen i fråga. Produktionskedja definieras i 2§ HBL och inkluderar hantering av råvaror inom anläggningen. Hantering av råvaror inom anläggningen innebär således att anläggningen anses vara tagen i drift.

Produktionsanläggningen får inte vara fullständigt avskriven. Med fullständigt avskriven avses avskrivningar enligt normala redovisningsregler. Uttrycket normala redovisningsregler bör i Sverige motsvaras av uttrycket god redovisningssed. Bokföringsnämnden uttrycker att god redovisningssed innebär att redovisningen följer Bokföringslagen (1999:1078) och Årsredovisningslagen (1995:1554). Nyinvesteringar i en produktionsanläggning enligt HBL innebär att anläggningen inte kan anses vara fullständigt avskriven. Fullständig avskrivning ska kontrolleras och intygas genom bedömning av anläggningsinnehavarens årsbokslut.

1.5 Intyg för livsmedelsbaserade biodrivmedel

Alla partier livsmedelsbaserade biodrivmedel ska omfattas av ett intyg (18 b § HBF) från oberoende revisor eller oberoende granskare med motsvarande kompetens (se avsnitt 1.6) att anläggningen tagits i drift före 31 december 2013 och inte är fullständigt avskriven. Rapporteringsskyldiga som köper in och hanterar livsmedelsbaserade biodrivmedel ska i sina rutiner säkerställa att livsmedelsbaserade biodrivmedel omfattas av ett intyg.

Intyget ska innefatta vilken anläggning mängden livsmedelsbaserade biodrivmedel med specifika hållbarhetsegenskaper har producerats i, att anläggningen tagits i drift före 31 december 2013 samt att anläggningen enligt anläggningsinnehavarens årsbokslut för föregående år upprättats enligt god redovisningssed och påvisar att anläggningen inte är fullständigt avskriven.

Intyget bör ange produktionsanläggningens namn och adress men om det av särskilda affärs- eller konkurrensskäl är omöjligt att erhålla information om vilken anläggning produktion av partiet skett i, ska partiet vara spårbart i leverantörens massbalanssystem i produktionskedjan och på begäran kunna göras tillgängligt för tillsynsmyndigheten eller EU-kommissionen.

Intyget ska baseras på årsredovisningen för föregående kalenderår. Om intyget utfärdats för en viss produktionsanläggning omfattas alla partier som producerats i den anläggningen. Om intyget inte namnger en viss produktionsanläggning omfattar det ett specifikt parti biodrivmedel och gäller då enbart för denna.

Intyg ska kunna göras tillgängligt vid tillsyn och bör sparas i minst 10 år i enlighet med LSE.

Rapporteringskyldiga företag som enbart köper från företag som innehar ett giltigt anläggningsbesked behöver inte uppvisa intyg vid tillsyn. Däremot ska alla mängder biodrivmedel kunna spåras till rapporteringskyldiga i tidigare led som innehar ett giltigt anläggningsbesked.

1.6 Oberoende revisor eller granskare med revisionskompetens

Intyget ska utfärdas av en oberoende revisor eller oberoende granskare med motsvarande kompetens (18 b § HBF). Oberoende innebär detsamma som i vägledningen för hållbarhetskriterier (ER 2012:27).

Den oberoende revisorn får vara produktionsanläggningens egna revisor som utfärdar ett intyg för anläggningen. Det får också vara en extern oberoende revisor som bedömer att årsredovisningen upprättats enligt god redovisningssed och att anläggningen enligt bokslutet inte är fullständigt avskriven som utfärdar ett intyg. Auktoriserade revisorer anses både vara oberoende och inneha revisionskompetens. Om annan oberoende granskare utfärdar intyget ska granskaren kunna uppvisa att denne är oberoende och har revisionskompetens på begäran av tillsynsmyndigheten.

1.7 Ansökningsförfarande

Ansökan om anläggningsbesked ska ske via Energimyndighetens webbplats med blankett H10. Ansökan ska skickas in via e-tjänster. Rapporteringskyldiga har möjlighet att ansöka om anläggningsbesked så snart blankett finns tillgänglig på hemsidan.

Anläggningsbeskedet kommer att skickas till den rapporteringskyldige med kopia till Skatteverket. En lista på företag som innehar giltiga anläggningsbesked publiceras på Energimyndighetens webbplats.

1.8 Väsentlig ändring

3 a kap. HBL

4 § Den som har fått ett anläggningsbesked ska utan dröjsmål anmäla till tillsynsmyndigheten alla ändringar som har betydelse för rätten till beskedet.

Den rapporteringskyldige ska anmäla alla ändringar som har betydelse för rätten till anläggningsbesked. Det kan röra sig om både ändringar i kontrollsystemet och ändringar beträffande de anläggningar som biodrivmedlen kommer ifrån. Exempel på ändringar som ska anmälas är om den rapporteringskyldige i begäran om anläggningsbesked uppgett att inköp endast sker från leverantörer som har anläggningsbesked, men sedan börjar köpa in biodrivmedel från andra leverantörer. Anmälan ska ske elektroniskt enligt instruktioner på Energimyndighetens webbplats.

1.9 Återkallelse av anläggningsbesked

3 a kap. HBL

5 § Tillsynsmyndigheten ska återkalla ett anläggningsbesked om förutsättningarna för beskedet inte längre är uppfyllda. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart.

Ett anläggningsbesked gäller tills vidare men ska återkallas om förutsättningarna för beskedet inte längre uppfylls. Ändringar kan ha gjorts i kontrollsystemet eller i den rapporteringsskyldiges verksamhet som innebär att den rapporteringsskyldige inte längre är berättigad till ett anläggningsbesked. Ett beslut om återkallelse gäller omedelbart.

Ett hållbart energisystem gynnar samhället

Energimyndigheten arbetar för ett hållbart energisystem, som förenar ekologisk hållbarhet, konkurrenskraft och försörjningstrygghet.

Vi utvecklar och förmedlar kunskap om effektivare energi-användning och andra energifrågor till hushåll, företag och myndigheter.

Förnybara energikällor får utvecklingsstöd, liksom smarta elnät och framtidens fordon och bränslen. Svenskt näringsliv får möjligheter till tillväxt genom att förverkliga sina innovationer och nya affärsidéer.

Vi deltar i internationella samarbeten för att nå klimatmålen, och hanterar olika styrmedel som elcertifikatsystemet och handeln med utsläppsrätter. Vi tar dessutom fram nationella analyser och prognoser, samt Sveriges officiella statistik på energiområdet.

Alla rapporter från Energimyndigheten finns tillgängliga på myndighetens webbplats www.energimyndigheten.se.



Energimyndigheten, Box 310, 631 04 Eskilstuna
Telefon 016-544 20 00, Fax 016-544 20 99
E-post registrator@energimyndigheten.se
www.energimyndigheten.se