

Anna Wallentin
Anna.wallentin@energigas.se

Till:
Finansminister
Elisabeth Svantesson

Fi.registrator@regeringskansliet.se

Stockholm den 2025-12-17

Begäran om lagändring för att möjliggöra skattebefrielse av massbalanserad biogas

Inledning

I budgetpropositionen för 2026 föreslår regeringen en ny definition av biogas. Den nya definitionen, som föreslås träda i kraft den 1 juli 2026, innebär att det med biogas avses ett bränsle som framställts av biomassa och befinner sig i gasform vid en temperatur av 0 grader Celsius och ett tryck av 101,325 kilopascal. Det innebär att den nya definitionen av biogas inkluderar alla biogena gaser, som till exempel biogasol, bio-DME, biogen vätgas, förvätskad biometan (LBG) och gasformig biometan (CBG). I denna begäran används begreppet biogas synonymt med den kommande, nya definitionen. När vi skriver *biogas* i de texter som följer nedan, avses därmed samtliga gaser som framställts av biomassa och befinner sig i gasform vid en temperatur av 0 grader Celsius och ett tryck av 101,325 kilopascal. Vidare används begreppet *distribution* för att beskriva förflyttning av gas via gasnät, vägtransporter, järnväg eller sjöfart. Det är i den betydelsen som begreppet används genomgående i dokumentet om inte annat anges.

Biogaserna spelar en central roll i omställningen till ett fossilfritt energisystem. De bidrar till att minska utsläppen av växthusgaser, ta tillvara restprodukter från jordbruk och avfallshantering samt skapa inhemska och cirkulära energiflöden. Samtidigt kan biogaserna ersätta fossila bränslen i sektorer där elektrifiering ännu inte är ett praktiskt alternativ, vilket gör den särskilt viktig för att nå klimatmålen inom transport- och industrisektorn.

Hållbara biogaser är skattebefriade i Sverige. I nuvarande skattelagstiftning skattebefrias även biogasol genom en egen paragraf, men när den nya definitionen av biogas träder i kraft så kommer skattebefrielsen för alla biogena gaser att regleras genom samma paragrafer.

Skattebefrielsen för hållbara biogaser har varit avgörande för att möjliggöra investeringar, skapa konkurrenskraft mot fossila bränslen och driva på klimatomställningen i hela samhället. Den har bidragit till att stärka svensk försörjningstrygghet, minska utsläppen och utveckla en cirkulär bioekonomi. Att skattebefrielsen åter godkänts av EU-kommissionen visar dess betydelse för att skapa rättvisa konkurrensvillkor och säkerställa att biogas kan fortsätta vara ett bärande alternativ i Sveriges energi- och klimatarbete.

För att denna positiva utveckling ska kunna fortsätta krävs att lagstiftningen moderniseras och anpassas till dagens distributionsformer. Skattebefrielsen måste gälla biogaser oavsett om de distribueras eller lagras i förvätskad form (till exempel LBG eller biogasol) eller i komprimerad form (till exempel CBG), och även när de hanteras tillsammans med fossila bränslen. För att möjliggöra den nödvändiga och gradvisa omställningen till helt fossilfria energigaser behöver biogaser kunna blandas med fossila gaser under övergångsperioden – och ändå omfattas av skattebefrielsen. Detta är dock inte möjligt med dagens skattelagstiftning, vilket bromsar omställningen och skapar en snedvriden konkurrens mellan olika distributionsformer av biogas.

Distribution av biogas

Sverige är ett avlångt land, utan heltäckande gasnät. Gasen är oerhört viktig för vissa industrier, både i anslutning till gasnätet och utanför gasnätet. Andelen biogas är hög och möjligheterna att producera inhemska biogaser är stora. Sverige har en väl utbyggd infrastruktur för förvätskad gas och användningen, främst av LBG, ökar framför allt i transportsektorn.

Distribution av gas via gasnät är betydligt mer energieffektivt än via lastbil, järnväg eller fartyg. Av både ekonomiska och klimatomständiga skäl är det därför viktigt att utnyttja denna infrastruktur fullt ut, så långt det är möjligt. Samtidigt saknas ett utbyggt gasnät i stora delar av Sverige, vilket innebär att biogas måste kunna transporteras i andra former för att nå hela landet. Genom att förvätska biogaser (till exempel LBG) kan biogaserna enkelt distribueras med lastbil, järnväg eller fartyg till platser långt bort från gasnätet. Förvätskad biogas gör det därmed möjligt att använda biogas som bränsle inom tunga transporter, sjöfart och industri även i områden utan tillgång till gasnät och är därmed avgörande för omställningen i dessa områden. Det är också avgörande för att produktion av biogas, som behöver vara placerad där substraten finns för att undvika onödiga transporter, kan nå kunderna.

Sverige är i dag beroende av import av förvätskad biogas eftersom den inhemska produktionen inte räcker till för att möta den snabbt växande efterfrågan. Utbyggnaden av produktionsanläggningar har inte hållit samma takt som marknadsutvecklingen, och flera större användare kräver tillgång till förvätskad biogas året runt i volymer som överstiger dagens svenska kapacitet. Därför importeras förvätskad biogas från andra europeiska länder med mer utbyggd biogasproduktion. Utöver importen finns det stora planer på ytterligare utbyggnad av produktionskapaciteten för biogas i Sverige, vilket säkerställer en stabil försörjning av biogas, och en starkt försörjningstrygghet. Mot den bakgrunden är det helt avgörande för biogasutvecklingen att såväl importerad som inhemsk biogas kan distribueras effektivt och skattebefrias fullt ut.

Bakgrund och gällande rätt

Begreppet biogas inkluderar alla biogena gaser

I Budgetpropositionen för 2026¹ föreslår regeringen att en ny, bredare definition av biogas införs i lagen (1994:1776) om skatt på energi, förkortat LSE. Biogas föreslås definieras som ett bränsle som framställts av biomassa och befinner sig i gasform vid en temperatur av 0 grader Celsius och ett tryck av 101,325 kilopascal. Regeringen har föreslagit att den nya definitionen av biogas ska träda i kraft den 1 juli 2026. Energigas Sverige är positiva till förslaget.

Biogas är skattebefriat i Sverige

I 2 kap. 1 § LSE finns skattesatser för de vanligaste fossila bränslena (bl.a. naturgas och gasol). För energiprodukter som används för uppvärmning eller som motorbränsle samt andra produkter som används som motorbränsle och som inte har någon egen skattesats gäller enligt 2 kap. 3 respektive 4 §§ att skatt ska betalas med de skattebelopp som gäller för likvärdigt bränsle. I Sverige innebär det att gasformig biometan ska beskattas med de belopp som gäller för naturgas samt förvätskad biometan och biogasol med de belopp som gäller för gasol.

¹ Budgetpropositionen för 2026 (Regeringens proposition 2025/26:1)

Sverige har dock valt att använda den möjlighet som finns i artikel 16 i det så kallade energiskattedirektivet² att skattebefria bränslen som framställts av biomassa. Skattebefrielsen är ett statligt stöd som har godkänts³ av EU-kommissionen. Godkännandet gäller till och med den 31 december 2030.

Biogas som samdistribueras med andra gasformiga bränslen får fördelas via avtal (gröngasprincipen)

I 2 kap. 2 a § LSE framgår att skatt ska beräknas särskilt för vart och ett av bränslena när biogas och andra skattepliktiga gasformiga bränslen levereras via rörledning. Den skattskyldige får då utifrån avtal eller vid egenförbrukning fördela vart och ett av bränslena mellan olika användningsområden. Denna paragraf brukar kallas gröngasprincipen och innebär att massbalans tillämpas för biogas när den distribueras tillsammans med andra skattepliktiga gasformiga bränslen och levereras via gasledning i Sverige. Lagstiftningen innebär att leveransavtalet med respektive köpare ligger till grund för fördelningen av hur stor mängd biogas respektive naturgas – och i förekommande fall andra gasformiga bränslen – som skattemässigt anses ha levererats till respektive kund, istället för den faktiska gasleveransen.

Att massbalans genom gröngasprincipen finns på plats är helt avgörande för omställningen från fossila till förnybara gaser. Det är också viktigt att samma metod för att bestämma och fördela biogasandelen i gasnätet används i olika regelverk för att undvika dubbelräkning mellan systemen. Det är i EU-regelverket genom förnybartdirektivet tydligt att hela den sammanlänkade gasinfrastrukturen (europeiska gasnätet) utgör en och samma plats för massbalans. Vidare ska sedan 1 januari 2022 massbalans/gröngasprincip tillämpas för biogas på gasnät inom EU ETS – ingen annan fördelningsmetod är tillåten. Samma fördelningsmetod genom massbalans måste gälla också inom beskattningen där hela gasnätet ses som en plats för massbalans, oavsett plats för inmatning eller uttag och oavsett flödesriktningen i den specifika uttagspunkten, och där biogasen även skattemässigt får fördelas genom avtal.

Skattebefrielsen omfattar sådan gas som vid en skattemässig bedömning ansetts vara biogas

Notera att Skatteverket beslutade de ställningstaganden som nämns i följande texter innan den nya, bredare definitionen av biogas beslutades av Riksdagen. I Skatteverkets ställningstaganden avses därmed med biogas ett vätskeformigt eller gasformigt bränsle som framställts av biomassa och vars energiinnehåll till övervägande del härrör från metan.

I ett ställningstagande⁴ i Skatteverkets rättsliga vägledning framgår att Skatteverket anser att skattebefrielsen för biogas inte är begränsad till sådan gas som faktiskt konstaterats vara biogas, utan även kan omfatta sådan gas som vid en skattemässig bedömning ansetts vara gasformig eller flytande biogas. Skatteverket redogör även för hur den skattemässiga bedömningen av vad som anses vara biogas görs i följande fall:

² Rådets direktiv 2003/96/EG av den 27 oktober 2003 om en omstrukturering av gemenskapsramen för beskattning av energiprodukter och elektricitet (2003/96/EG)

³ Kommissionens beslut (EU) 2025/62 av den 23 oktober 2024 om stödordningarna SA.56908 (2023/C) (ex 2020/N) – Förlängning och ändring av stödordningen för biogas som används för motordrift i Sverige och SA.56125 (2023/C) (f.d. 2020/N) – Förlängning och ändring av stödordning SA.49893 (2018/N) – Skattebefrielse för icke livsmedelsbaserad biogas och biopropan som används för uppvärmning som Sverige har genomfört [delgivet med nr C(2024)7313]

⁴ Gas som matas ut från ett naturgasnät i ett annat EU-land och transporteras till Sverige kan anses vara biogas enligt lagen om skatt på energi (D-nr: 202 99897-18/111, 2018-02-28)

- När biogas matas in på gasnätet utanför Sverige och sedan förs in till Sverige via det svenska naturgasnätets koppling till Danmark (se Skatteverkets ställningstagande⁵):
När gas för en lagerhållarens räkning har förts in på det svenska naturgasnätet via kopplingen till det danska naturgasnätet och gasen med hjälp av inköpsavtal m.m. kan härledas tillbaka till en inmatning på naturgassystemet av en motsvarande mängd gas av en viss typ, anses gasen skattemässigt vara av denna typ. I annat fall anses gasen vara naturgas. Den skattemässiga bedömningen ska följa gasen vid fördelningen enligt den så kallade gröngasprincipen (2 kap. 2 a § LSE). I detta ställningstagande framgår även att gasflödet i kopplingen mellan det svenska naturgasnätet och det danska naturgasnätet inte alltid behöver motsvara den landsöverskridande handeln med gas. Gas som någonstans i Sverige matats in på det svenska naturgasnätet kan säljas till en kund som kan ta ut motsvarande mängd gas vid en uttagspunkt på t.ex. det danska naturgasnätet, utan att gasflödet i kopplingen mellan det svenska naturgasnätet och det danska naturgasnätet går från Sverige till Danmark. Det framgår även att det inte går att fastställa exakt vilken gas som förs in till Sverige via kopplingen mellan det svenska naturgasnätet och det danska naturgasnätet och inte heller exakt vilken gas som matas ut vid en viss uttagspunkt på det svenska naturgasnätet.
- Om gas som vid en skattemässig bedömning har ansetts vara gasformig biogas därefter övergått till flytande form, ska den flytande gasen anses vara biogas (se Skatteverkets rättsliga vägledning⁶).
Enligt Energigas Sveriges bedömning finns det alltså ingen uttrycklig begränsning i vägledningen om att denna princip endast gäller inom Sverige, men mot bakgrund av de utmaningar som uttrycks i övriga ställningstaganden avseende gas som matas ut från gasnät i andra länder, så kan principen i praktiken endast tillämpas inom Sverige.
- När gas matas ut från naturgasnätet utanför Sverige och förvätskas i samma land för att sedan föras in till Sverige med fartyg eller lastbil (se Skatteverkets ställningstagande⁷).
I det här fallet har Skatteverket uttalat att en skattemässig bedömning ska göras utifrån det verkliga innehållet i behållare som förs in till Sverige från ett annat EU-land, men att det i vissa fall, för att kunna avgöra vilket KN-nr det verkliga innehållet i de aktuella behållarna är hänförligt till, skulle krävas analys av gasinnehållet i varje enskild behållare. Skatteverket anger att det inte är rimligt att genom analys även fastställa om kolet i gasen har biologiskt eller mineraliskt ursprung. Det skulle vara mycket opraktiskt och kostsamt att analysera innehållet i varje enskild behållare och anger att det av den anledningen inte alltid kan ställas krav på analys av innehållet av gas i varje enskild behållare.

Ställningstagandet har begränsats, men Energigas Sverige anser att de principiella överväganden som låg till grund för det bör gälla även fortsatt. Det är fortfarande orimligt att kräva analys av varje enskild gasleverans för att fastställa om den består av biogas eller naturgas. De två gaserna är kemiskt identiska, och när de distribueras i ett gemensamt nät är det fysiskt omöjligt att särskilja molekylernas ursprung. Därför kvarstår behovet av en massbalansbaserad bedömning. Ett sådant synsätt är det enda praktiskt genomförbara och ligger i linje med hur handel och certifiering av biogas hanteras inom integrerade gasinfrastrukturer. Det finns därför starka skäl att anse att samma principiella synsätt bör

⁵ Gas som för en godkänd lagerhållares räkning anses ha förts in till Sverige via rörledning från Danmark (Dnr: 8-2945464, 2024-06-24)

⁶ <https://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2025.4/385099.html>

⁷ Gas som matas ut från ett naturgasnät i ett annat EU land och transporteras till Sverige kan anses vara biogas enligt lagen om skatt på energi (Dnr: 202 99897-18/111, 2018-02-28)

fortsätta vara vägledande, även om det tidigare ställningstagandet inte längre tillämpas i sin ursprungliga omfattning.

Förutom Skatteverkets ställningstaganden finns även ett rättsfall från Högsta förvaltningsdomstolen⁸ som Skatteverket hänvisar till. I rättsfallet konstateras att utgångspunkten vid beskattningen är det faktiska innehållet i det bränsle som levereras, men att det i LSE finns särskilda regler som gäller för gasformiga bränslen som levereras via rörledning om både biogas och till exempel naturgas levereras tillsammans. Då gasen i det specifika fallet togs ut från gasnätet i Danmark i en punkt där flödesriktningen är sådan att det uteslutande är naturgas som matas ut till förvätskningsanläggningen och den förvätskade gasen sedan fördes in till Sverige med tankbåt (inte via rörledning) dömde domstolen att bolaget inte är berättigat till skattebefrielse för biogas.

Slutligen har Skatteverket svarat⁹ Energigas Sverige på fråga om massbalans när olika förvätskade skattepliktiga gaser lagras tillsammans. I svaret anger Skatteverket att flytande gasblandningar ska bedömas i sin helhet vid beräkning av skatt samt att skattskyldiga inte får fördela respektive gaskomponent i en flytande gasblandning mellan olika kunder och användningsområden via avtal. I samma svar anger Skatteverket att en blandning av förvätskad naturgas (LNG) och förvätskad biogas (LBG) är hänförlig till KN 2711 19 00 oavsett vilka andelar biogas och naturgas som förekommer i blandningen och att blandningen inte definieras som biogas enligt LSE. På motsvarande sätt anger Skatteverket i brevet att både fossil gasol och biogasol ryms inom KN 2711 12 11-2711 19 00 och att blandningen inte definieras som biogasol enligt LSE.

Vad är massbalans?

Massbalans kan betyda många olika saker i olika sammanhang. I den här inlagen avser begreppet massbalans att:

- skatt ska få beräknas för vart och ett av bränslena när olika skattepliktiga gaser lagras eller distribueras tillsammans och att det ska gälla oavsett aggregationstillstånd (alltså även gas i förvätskad form)
- de skattskyldiga ska få fördela bränslena mellan olika kunder och användningsområden via avtal

En jämförelse kan göras med grön el: kunden kan inte veta att just deras el är förnybar, men systemet garanterar att motsvarande mängd tillförs nätet. Precis samma logik gäller för massbalans av gas.

Massbalans är i linje med EU-rätten. I artikel 31 a i EU:s så kallade förnybartdirektiv¹⁰ står det uttryckligen att "det sammanlänkade gassystemet ska anses utgöra ett enda massbalanssystem". Det innebär att även om gas kan matas in på en plats och tas ut på en annan inom det sammanlänkade systemet, kan man via massbalanssystemet ändå spåra ursprunget. Som nämnts ovan så är det denna princip som ska tillämpas inom EU ETS för gas på gasnät – biogasandelen

⁸ Flytande naturgas som förs in till Sverige med fartyg ska skattemässigt inte anses vara biogas (HFD 2022 not. 31)

⁹ Diarienummer: 8-36961-2025

¹⁰ Directive (EU) 2023/2413 of the European Parliament and of the Council of 18 October 2023 amending Directive (EU) 2018/2001, Regulation (EU) 2018/1999 and Directive 98/70/EC as regards the promotion of energy from renewable sources, and repealing Council Directive (EU) 2015/652

som får nollräknas ska bestämmas genom avtal (plus bevis om uppfyllande av hållbarhetskriterierna och bevis om att ingen dubbelräkning sker).

Ärendet

I LSE tillämpas massbalans för gas endast genom gröngasprincipen (2 kap. 2 a § LSE). Det innebär att massbalans endast tillämpas för biogas och andra skattepliktiga gasformiga bränslen som levereras tillsammans via rörledning. Med andra ord kan inte olika gaser massbalanseras (växlas) mot varandra i de fall de levereras var för sig. Inte heller kan förvätskade gaser, oavsett om fossil gas och biogas levereras var för sig eller levereras tillsammans, massbalanseras. Utöver dessa begränsningar, som följer av utformningen av 2 kap. 2 a § LSE, tillämpas inte heller massbalans när gas tas ut från ett gasnät i ett annat EU-land, förvätskas och förs till Sverige med båt eller lastbil, eftersom gröngasprincipen är nationell och i praktiken bara gäller fullt ut om gasen tas ut från gasnät i Sverige (se under rubrik Bakgrund och gällande rätt ovan).

I förarbetena¹¹ till införandet av gröngasprincipen (2 kap. 2 a § LSE) framgår att ett skäl till lagstiftningen är att en aktör ska kunna ingå avtal om försäljning av biogas och kunna leverera den utan att skatt betalas även när den distribueras tillsammans med naturgas. För att det ska vara möjligt utformades lagen så att den skattskyldige ges rätt att utifrån avtal eller vid egenförbrukning fördela bränslena vart och ett för sig mellan olika användningsområden. När lagstiftningen trädde i kraft¹² den 1 januari 2011 distribuerades merparten av gasen via gasnät. Sedan dess har den gröna omställningen och ett ökat fokus på energiberedskap förändrat marknaden. Efterfrågan på förvätskad biogas har vuxit kraftigt, vilket har lett till nya distributionssätt utanför gasnäten, där förvätskad biometan distribueras tillsammans med flytande naturgas (LNG), respektive biogasol eller bio-DME distribueras tillsammans med gasol. Lagstiftningen behöver anpassas så att gröngasprincipen omfattar biogas oavsett form och distributionssätt för att möta utvecklingen på marknaden och det syfte som låg tillgrund för gröngasprincipens införande.

Gröngasprincipen är en förutsättning för att Sverige ska nå sina klimatmål och behålla sin konkurrenskraft. Utan den riskerar vi att bromsa biogasens utveckling, förlora investeringar och tappa fart i omställningen. Principen har gjort det möjligt att bygga en nationell marknad, minska utsläpp och skapa jobb – och den måste därför inte bara bevaras, utan moderniseras och stärkas. Vi uppmanar regeringen att säkerställa att gröngasprincipen omfattar all biogas, oavsett ursprung, form eller distributionssätt samt att principen ska gälla oavsett om gasen tas ut från gasnätet i Sverige eller tas ut från gasnätet eller annat lager utomlands och sedan levereras till Sverige via sjö-, järnvägs- eller vägtransport i flytande form. Det är avgörande för att Sverige ska fortsätta leda den gröna omställningen.

Det finns flera skäl till att massbalans inom skattelagstiftningen ska tillämpas för alla biogaser, oavsett ursprung, form eller distributionssätt:

1. Kostnads- och miljöeffektivitet

Det svenska gasnätet täcker endast en begränsad del av landet och den inhemska produktionen av förvätskade gaser (som LBG eller biogasol) räcker ännu inte för att möta efterfrågan. Sverige är därför beroende av både import och handel med förvätskad biogas. För att den förnybara gasen ska kunna användas effektivt i hela landet är det avgörande

¹¹ Prop. 2009/10:144 Bättre skattemässiga förutsättningar för biogas samt för landansluten el till fartyg i hamn.

¹² SFS 2010:1089

att massbalansprincipen tillämpas i skattelagstiftningen, även för importerad gas och för förvätskad gas.

Massbalans gör det möjligt att använda befintlig infrastruktur (gasnät, terminaler, lagringsplatser etc) för både fossil och fossilfri gas. Om massbalansprincip inte accepteras krävs fysisk separation, vilket innebär parallella gasnät, fler väg-, tåg- och sjötransporter, och parallella lager – en helt orimlig kostnad och miljöbelastning.

2. **Undvika snedvriden konkurrens**

Biogas som har förvätskats och importeras/distribueras via lastbil, järnväg eller fartyg omfattas inte av samma skattemässiga fördelar som gasformig biogas i rörledningar, trots att det är samma gas och endast skiljer sig genom att den är i olika aggregationstillstånd. Detta snedvrider konkurrensen och skapar en ojämlig behandling av biogaser beroende på distributionsform, vilket hämmar utvecklingen av en teknikneutral och effektiv biogasmarknad. Det är rimligt att samma förutsättningar gäller oavsett hur gasen distribueras.

Vidare försvåras den gröna omställningen särskilt för verksamheter som är geografiskt belägna långt från gasledning och/eller produktionskapacitet. Dessa verksamheter får betydligt högre kostnader för distribution och tillgång till biogas, vilket riskerar att försämra deras konkurrenssituation gentemot aktörer med närmare tillgång till gasinfrastruktur. Det är därför av stor vikt att regelverket utformas så att även dessa verksamheter ges likvärdiga förutsättningar att delta i omställningen och att konkurrensneutralitet säkerställs över hela landet.

Enligt nuvarande tolkning av gröngasprincipen (2 kap. 2 a § LSE) tillämpas massbalans endast för gasformig biogas som levereras från gasnät inom Sverige. Det innebär att biogas som tas ut från gasnät utanför Sveriges gränser, förvätskas och förs in till Sverige via lastbil, järnväg eller fartyg, inte omfattas av skattebefrielse – även om den är hållbar och dokumenterat massbalanserad med full spårbarhet. Konsekvensen är att biogas som distribueras via det sammanlänkade europeiska gasnätet, tas ut utomlands och förs in i Sverige med båt, järnväg eller lastbil i förvätskad form, missgynnas skattemässigt jämfört med biogas som tas ut från gasnätet inom Sverige, trots att det inte finns någon saklig grund för att göra en sådan särbehandling då gasen i båda fallen blandats med annan gas i det europeiska naturgasnätet. Detta utgör ett handelshinder och strider mot EU:s förnybartdirektiv, där det uttryckligen anges att det sammanlänkade gassystemet ska anses utgöra ett enda massbalanssystem.

Att skattebefrielsen följer biogasen via avtal skapar rättvisa konkurrensvillkor, främjar gränsöverskridande handel och möjliggör en växande marknad för förnybara gaser. Det är därför av stor vikt att svensk skattelagstiftning fullt ut erkänner och tillämpar massbalansprincipen – både inom och utanför gasnätet samt att biogas som tas ut från gasnätet inom Sverige och utanför Sverige behandlas lika.

3. **EU-rätt och internationell harmonisering**

EU:s förnybartdirektiv anger uttryckligen att det sammanlänkade gassystemet ska betraktas som ett enda massbalanssystem. Detta ger rättslig grund för att spåra ursprung även om gasen fysiskt blandas. Massbalansprincipen är den metod som ska användas för uppfyllande av hållbarhetskriterier inom förnybartdirektivet. Sedan 1 januari 2022 gäller massbalans för biogas på gasnät inom hela unionen i EU:s handelssystem för utsläppsrätter (EU ETS). Analys eller annan metod för att bestämma biogasandelen accepteras inte.

4. **Klimatnytta och omställning**

Massbalans är en övergångslösning som möjliggör snabbare omställning. Genom att blanda förnybart och fossilt i samma system kan vi öka andelen förnybart utan att bygga helt nya system. Men en förutsättning är att det förnybara får tillgodoräkna sitt gröna värde genom skattebefrielsen även när den samdistribueras. Massbalans är det enda realistiska sättet att hantera detta utan att skapa ineffektiva system.

5. **Spårbarhet och trovärdighet**

Massbalans gör det möjligt att uppfylla krav på spårbarhet och hållbarhetskriterier genom avtal och certifikat, vilket är viktigt för att säkerställa transparens och undvika dubbelräkning. Det finns genom hållbarhetskriteriesystemet, som bygger på massbalans, full spårbarhet och skydd mot dubbelräkning och bedrägerier. Massbalansprincip kan därför införas i skattelagstiftningen med god tillförlitlighet. Tillämpning av massbalans och allokering via avtal fullt ut i alla regelverk minskar risken för dubbelräkning jämfört med om olika fördelningsprinciper tillämpas. Genom att acceptera massbalans harmoniseras också skattereglerna med reglerna för hållbarhetsbesked så att begreppet hållbar biogas är detsamma inom både beskattning och hållbarhetslagstiftning.

Energigas Sverige anförde behovet av att acceptera massbalans i bedömningen av vad som skattemässigt ska anses utgöra biogas i sitt svar på Finansdepartementets remiss Moderniserad beskattning av gaser¹³. I budgetpropositionen för 2026 svarar regeringen att det ligger utanför det då aktuella lagstiftningsärendet att införa någon form av generell gröngasprincip genom massbalansering även för flytande gaser. Regeringen anger vidare att ett sådant förslag skulle behöva beredas på nytt och att det skulle kräva mer analys för att säkerställa förenlighet med bl.a. energiskattedirektivet och statsstödsregelverket. Därutöver skulle det behöva analyseras om och hur en generell gröngasprincip kan kombineras med massbalansreglerna i förnybartdirektivet och det kommande införandet av ursprungsgarantier för gaser. Regeringen anger även att det är avgörande att säkerställa att en utökad tillämpning inte äventyrar den nuvarande gröngasprincipen. Energigas Sverige instämmer i regeringens bedömning att en utökad tillämpning inte ska ske på bekostnad av den nuvarande gröngasprincipen, men anser att det är en nödvändig utveckling och breddning av dagens möjligheter. De förslag på ändringar som föreslås av Energigas Sverige i denna hemställan är fullt kompatibla med de regler som redan gäller inom förnybartdirektivet. De följer även fullt ut logiken i befintlig rätt, för marknaden framåt och undanröjer kostsamma hinder för omställningen.

Begäran om ändring av lagen (1994:1776) om skatt på energi

Mot bakgrund av vad som anförts ovan begär Energigas Sverige att LSE ändras så att massbalans, i den betydelse som beskrivits ovan, får användas för att skattemässigt bedöma vad som anses vara biogas och därmed berättigat till skattebefrielse. Detta som en utveckling av den redan gällande gröngasprincipen i 2 kap. 2 a § LSE.

Det innebär att skattebefrielse, utöver fallet när biogas och andra skattepliktiga gaser distribueras tillsammans på gasnät och matas ut från nätet i Sverige, även ska gälla i följande fall:

- När biogas matas in i gasnätet utanför Sverige och tas ut var som helst i systemet, även utanför Sverige – även om gasen som fysiskt kommer ur röret är en blandning av naturgas och biogas eller om gasen tas ut i en punkt där det till följd av flödesriktningen endast kan vara naturgas.

¹³ Remiss av promemorian Moderniserad beskattning av gaser (dnr: Fi2025/00297)

- När biogas matas ut från ett lager där biogas lagras tillsammans med andra skattepliktiga gaser, oavsett om de är i förvätskad form eller gasformiga och oavsett om lagret finns i Sverige eller i något annat land.
- När förvätskad biogas distribueras via lastbil, järnväg eller fartyg tillsammans med andra skattepliktiga gaser.

Lagändringen ska säkerställa teknikneutralitet och likabehandling av biogas oavsett distributionsform och om den är i flytande form eller i gasform. Detta i linje med EU:s statsstödsregler och Sveriges klimatmål.

Det förslag på lagtext som lämnas nedan är ett förslag till hur bestämmelserna skulle kunna utformas. För Energigas Sverige är det dock inte avgörande att just denna lagtekniska lösning införs, utan att den ändring av tillämpningen som hemställan avser uppnås. Vi står därför öppna för andra lagtekniska utformningar som på ett effektivt sätt säkerställer den önskade effekten.

Förslag till lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 2 a, 6 a kap. 2 c och 7 kap. 4 §§ lagen (1994:1776) om skatt på energi ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Om både biogas och andra *skattepliktiga gasformiga* bränslen levereras *via rörledning*, ska skatt beräknas särskilt för vart och ett av bränslena.

Den skattskyldige får utifrån avtal eller vid egenförbrukning fördela vart och ett av bränslena mellan olika användningsområden.

Bränslen som inte har fördelats enligt andra stycket ska av den skattskyldige fördelas mellan olika användningsområden i förhållande till den andel av de bränslen som tillförts *rörledningen* av den skattskyldige eller för hans räkning.

Nuvarande lydelse enligt lagförslag 12.6 i budgetpropositionen för 2026

En skattskyldig får göra avdrag för energiskatt med 100 procent och för koldioxidskatt med 100 procent på biogas som den skattskyldige har förbrukat eller sålt som motorbränsle.

Föreslagen lydelse

2 kap. 2 a §

Om biogas och andra bränslen, *som vid en temperatur av 0 °C och ett tryck av 101,325 kilopascal befinner sig i gasform* levereras, ska skatt beräknas särskilt för vart och ett av bränslena.

Den skattskyldige får utifrån avtal eller vid egenförbrukning fördela vart och ett av bränslena mellan olika användningsområden.

Bränslen som inte har fördelats enligt andra stycket ska av den skattskyldige fördelas mellan olika användningsområden i förhållande till den andel av de bränslen som tillförts av den skattskyldige eller för hans räkning.

Föreslagen lydelse

7 kap. 4 §

En skattskyldig får göra avdrag för energiskatt med 100 procent och för koldioxidskatt med 100 procent på biogas, *och för den andel av ett annat bränsle som utgörs av biogas*, som den skattskyldige har förbrukat eller sålt som motorbränsle.

Första stycket gäller endast om

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd,
2. uppgift lämnas om avdragets fördelning på stödmottagare, och
3. biogasen omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt 3 kap. lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för vissa bränslen och av ett anläggningsbesked enligt 3 a kap. samma lag.

Första stycket gäller endast om

1. stödmottagaren inte är ett företag utan rätt till statligt stöd,
2. uppgift lämnas om avdragets fördelning på stödmottagare, och
3. biogasen, *eller den beståndsdel av ett annat bränsle som utgörs av biogas*, omfattas av ett hållbarhetsbesked enligt 3 kap. lagen (2010:598) om hållbarhetskriterier för vissa bränslen och av ett anläggningsbesked enligt 3 a kap. samma lag.

Ikraftträdande

Energigas Sverige begär att lagändringar som säkerställer teknikneutralitet och likabehandling av biogas – oavsett om den är i förvätskad eller gasform och oavsett distributionsform – ska träda i kraft senast samtidigt som de förändringar som föreslås i avsnittet "Moderniserad beskattning av gaser" i budgetpropositionen för 2026, det vill säga den 1 juli 2026. Våra förslag utgår från att den nya, bredare definitionen av biogas – som omfattar alla biogena gaser oberoende av form – införs vid samma tidpunkt och gäller som grund för de ändringar som hemställan avser.

Kommentar till föreslagen lagtext

2 kap. 2 a §

I första stycket slås fast att för biogas och andra bränslen, *som vid en temperatur av 0 °C och ett tryck av 101,325 kilopascal befinner sig i gasform* levereras, ska skatt beräknas särskilt för vart och ett av bränslena. Men den nya definition av biogas som föreslås i Budgetpropositionen för 2026 omfattar detta alla biogena gaser oavsett om de distribueras och lagras i förvätskad form eller i gasform.

Genom att begreppet rörledning i nuvarande lagtext stryks breddas dagens gröngasprincip från att endast gälla gasnät till att även gälla alla andra distributionsformer. I föreslagen lagtext stryks även orden "både" och "skattepliktiga". Ordet "både" stryks för att möjliggöra att även gas som tagits ut från gasnätet utanför Sverige på en plats där det till följd av flödesriktningen bara kan finnas en sorts gas, till exempel naturgas eller biogas, ska få fördelas mellan olika användningsområden utifrån avtal. Detta förutsätter dock även fortsättningsvis att gasen med hjälp av inköpsavtal m.m. kan härledas tillbaka till en inmatning på naturgassystemet av en motsvarande mängd gas. Ordet skattepliktiga stryks eftersom alla gaser bör kunna fördelas, även om de inte är skattepliktiga.

7 kap. 4 §

Paragrafen har ändrats för att skattebefrielsen ska utvidgas till att omfatta även den andel av ett annat bränsle som utgörs av biogas, dvs. biogasandelen i en blandning av bränslen. Paragrafen har även kompletterats för att tydliggöra att biogasen, eller den beståndsdel av bränslet som utgörs av biogas ska omfattas av hållbarhetsbesked och anläggningsbesked även om den innan förbrukningstillfället blandas in i ett annat bränsle.

Avslutning

Genom en moderniserad lagstiftning och full tillämpning av massbalansprincipen för biogas kan Sverige stärka sin försörjningstrygghet, industrins konkurrenskraft och klimatarbetet. Vi ser fram emot en fortsatt dialog och att regeringen genomför nödvändiga ändringar skyndsamt.

Med vänlig hälsning,



Anna Wallentin
Avdelningschef
Marknad och Kommunikation



Linus Klackenberg
Ansvarig Produktion



Anna Liljeblad
Ansvarig Distribution