



# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2129-24

meddelad i Stockholm den 8 november 2024

## KLAGANDE

Skatteverket  
171 94 Solna

## MOTPARTER

1. CMRF Tamarinden PropCo AB, 559331-9386
2. Magnolia Projekt 562 AB, 559243-4806
3. Peab Bostad AB, 556237-5161
4. Tornet Bostad Tamarinden AB, 559231-1772
5. Örebrobostäder Aktiefbolag, 556334-8449

Ombud för samtliga: Jan Johansson  
Örebro kommun  
Box 33400  
701 35 Örebro

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 22 mars 2024 i ärende dnr 47-23/I

## SAKEN

Förhandsbesked om energiskatt

---

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det har överklagats.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader i domstolen.

**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 topp effekt av mindre än 500 kilowatt. Detta förutsätter att producenten inte förfogar över en högre sammanlagd installerad topp effekt 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 topp effekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt elnät.
3. CMRF Tamarinden PropCo AB, Magnolia Projekt 562 AB, Peab Bostad AB, Tornet Bostad Tamarinden AB och Örebrobostäder Aktiebolag är alla fastighetsägare i bostadsområdet Tamarinden i Örebro. De ansökte om förhandsbesked för att, såvitt nu är i fråga, få veta om planerade solcellsinstallationer på deras fastigheter ska anses utgöra en eller flera anläggningar.
4. Av ansökan framgår följande. Fastigheterna ligger nära varandra. Varje fastighetsägare kommer att installera solceller på byggnaderna på den egna fastigheten och ansluta fastigheterna till ett internt lågspänningsnät som är undantaget från krav på nätkoncession. Fastigheterna ska dela el med varandra via det interna nätet. Nätet kommer att ägas gemensamt av samtliga fastighetsägare i Tamarinden i form av en gemensamhetsanläggning med tillhörande samfällighetsförening. Varje fastighet kommer, förutom anslutningen till det

interna nätet, att ha en anslutning till det koncessionspliktiga elnätet och varje enskild fastighets solcellsanläggning kan fungera utan det interna nätet. Utöver anslutningen till det gemensamma nätet kommer det inte att finnas ledningar mellan solcellsanläggningarna och de är inte heller fysiskt sammanbyggda.

5. Skatterättsnämnden fann att installationerna av solceller på respektive fastighet ska ses som separata anläggningar i förhållande till varandra. Att installationerna är kopplade till ett internt nät innebär enligt nämnden inte att de är tekniskt sammanhängande.

#### **YRKANDEN M.M.**

6. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att solcellerna inom det aktuella området ska anses vara en enda anläggning.
7. *CMRF Tamarinden PropCo AB, Magnolia Projekt 562 AB, Peab Bostad AB, Tornet Bostad Tamarinden AB och Örebrobostäder Aktiebolag* anser att förhandsbeskedet ska fastställas i den del det har överklagats och yrkar ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen.

#### **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

##### **Frågan i Högsta förvaltningsdomstolen**

8. Frågan gäller om solcellsinstallationer som är kopplade till ett och samma interna nät för delning av producerad el ska anses som en enda anläggning vid tillämpningen av bestämmelserna om energiskatt på elektrisk kraft.

**Rättslig reglering m.m.**

9. Av 11 kap. 2 § första stycket 1 och andra stycket 2 lagen (1994:1776) om skatt på energi framgår att elektrisk kraft som framställs från sol i vissa fall undantas från energiskatt. Sådan kraft är inte skattepliktig om den framställts i en anläggning med en sammanlagd installerad toppeffekt av mindre än 500 kilowatt, av någon som förfogar över en sammanlagd installerad toppeffekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.
10. Den som är skattskyldig för 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 toppeffekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

**Högsta förvaltningsdomstolens bedömning***Utgör solcellsinstallationerna en enda anläggning?*

11. I rättsfallet HFD 2023 ref. 52 fann Högsta förvaltningsdomstolen – med hänvisning till uttalanden i förarbetena – att två tekniskt sett åtskilda produktionsenheter för solenergi ska ses som två anläggningar enligt bestämmelserna om energiskatt på elektrisk kraft även om de geografiskt sett är sammanhängande.
12. Frågan är då om de planerade produktionsenheterna ska anses tekniskt åtskilda om de ansluts till ett och samma interna lågspänningsnät.

13. Även i detta fall måste vägledning sökas i förarbetena till regleringen. Där anges att produktionsenheter som tekniskt sett 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 (prop. 2015/16:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor s. 300).
14. Uttalandet om att produktionsenheter ska ses som en enda anläggning när de delar generator leder Högsta förvaltningsdomstolen till slutsatsen att avsikten är att flera produktionsenheter ska anses utgöra en enda anläggning när de är tekniskt sammanhängande inom ramen för produktionen av elektrisk kraft. Ett internt nät för delning av energi fördelar den producerade elen till användarna inom nätet men kan inte sägas utgöra en del i själva produktionen av elektrisk kraft. Att flera produktionsenheter är anslutna till samma interna nät medför alltså inte att de ska anses tekniskt sammanhängande i den mening som krävs för att de ska anses utgöra en enda anläggning vid tillämpning av bestämmelserna i 11 kap. 2 och 10 §§ lagen om skatt på energi.
15. De planerade installationerna av solceller ska således ses som separata anläggningar i förhållande till varandra och förhandsbeskedet ska därför fastställas i den del det har överklagats.

*Ersättning för kostnader*

16. Enligt 20 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor gäller bestämmelserna om ersättning för kostnader i 43 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) endast om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om

förhandsbesked. I detta fall är det bolagen som har ansökt om förhandsbesked.  
Yrkandet om ersättning för kostnader ska därför avslås.

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Margit Knutsson, Kristina Ståhl,  
Per Classon, Mahmut Baran och Magnus Medin.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Emelie Liljeberg.