



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2139-24

meddelad i Stockholm den 8 november 2024

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Ecosystem i Scandinavien AB, 556338-5839

Ombud: Jon Tykosson
Umeå Projekt Team AB
Västra Kyrkogatan 23
903 29 Umeå

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 22 mars 2024 i ärende dnr 67-23/I

SAKEN

Förhandsbesked om energiskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

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. Ecosystem i Scandinavien AB ansökte om förhandsbesked för att få veta om en befintlig solcellsinstallation tillsammans med ett antal solcellsinstallationer som bolaget avser att uppföra ska anses utgöra en eller flera anläggningar.
4. Av ansökan framgår följande. Solceller finns i dag installerade på en byggnad på bolagets fastighet. Ytterligare solceller ska installeras på tre andra byggnader på fastigheten samt i en fristående solcellspark. Solcellerna ska anslutas till ett internt lågspänningsnät. Detta möjliggör att den producerade energin kan delas inom området och att ett större energilager i form av ett batteri kan installeras. Byggnaderna med solceller kommer att anslutas till det koncessionspliktiga nätet via en gemensam högspänningsservis.
5. Skatterättsnämnden fann att installationerna av solceller på respektive byggnad och på mark 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. *Ecosystem i Scandinavien AB* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

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 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.
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 topp effekt av mindre än 500 kilowatt och den elektriska kraften inte har överförts till ett koncessionspliktigt nät.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

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 aktuella 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 aktuella installationerna av solceller ska således ses som separata anläggningar i förhållande till varandra och förhandsbeskedet ska därför fastställas.

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

Föredragande har varit justitiesekreteraren Emelie Liljeberg.