



Energiaviraston ohje 1.1.-31.12.2020 siirrettyä maakaasua koskevien laskujen erittelystä

Maakaasumarkkinalain (587/2017) 39 §:n 3 momentin mukaan jakeluverkonhaltijan on esitettävä laskussa verkkonsa käyttäjälle erittely siitä, miten maakaasunjakelun hinta muodostuu. Vastaavasti lain 46 §:n 3 momentin mukaan vähittäismyyjän on esitettävä laskussa asiakkaalle erittely siitä, miten maakaasun hinta muodostuu, sekä tieto sopimuksen voimassaoloajasta. Maakaasun ja maakaasunjakelun hintaa koskevat tiedot ja arviot on annettava loppukäyttäjälle oikea-aikaisesti ja helposti ymmärrettävässä muodossa. Laskun mukana on ilmoitettava loppukäyttäjän todellinen kulutus ja hintatiedot sekä mahdollistettava vertailu edellisen vuoden kulutukseen ja kustannuksiin samana kautena. Jakeluverkonhaltijan ja vähittäismyyjän on kuluttajille lähetettävissä laskuissa annettava tiedot asiakasvalitusten tekemistä varten sekä kuluttajille suunnatussa laskutuksessaan tietoja kuluttajien käytettävissä olevista riitojenratkaisumenettelyistä. Energiavirasto voi antaa tarkempia määräyksiä siitä, mitä tietoja laskuun tulee sisällyttää, sekä siitä tavasta, jolla tiedot tulee laskussa esittää.

Energiavirasto on antanut määräyksen maakaasuenergiaa ja maakaasun siirtoa koskevien laskujen erittelystä (1184/002/2013, jäljempänä myös laskuerittelymääräys).

Määräyksen 4 §:n mukaan maakaasuenergiaa ja maakaasun siirtoa koskevassa laskussa tai sen liitteessä on ilmoitettava muun muassa:

- 1) maakaasuenergian ja/tai maakaasun siirron hinnan muodostumiseen vaikuttavat maksut;
- 2) kunkin maksun osalta laskutettavien yksiköiden määrä;
- 3) kunkin maksun yksikköhinta;
- 4) kunkin maksun osalta veloitettava summa;
- 5) valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun määräytymisperusteet ja määrät;
- 6) arvonlisäveron määräytymisperuste prosentteina ja sen määrä;
- 7) kaikkien laskulla veloitettavien maksujen kokonaissumma; sekä
- 8) kuluttajille lähetettävissä laskuissa annettava tiedot asiakasvalitusten tekemistä varten.

1.1 Verohallinnon muistio "Maakaasun ja biokaasun verotus 2020"

Maakaasumarkkinoiden muutos vuoden 2020 alusta aiheuttaa muutoksia myös maakaasun ja biokaasun verotukseen. Verohallinnon 18.9.2019 päivätyn muistion "Maakaasun ja biokaasun verotus 2020" mukaan muutosten valmistelun ja toteuttamisen on kuitenkin arvioitu vievän niin paljon aikaa, että niitä ei saada kaikilta osin toteutettua 1.1.2020 lukien. Verohallinto on muistiossaan antanut ohjeistuksen, jonka avulla verotus toteutetaan nykyisillä säännöksillä vielä vuoden 2020 ajan.



Verohallinnon muistion mukaan maakaasukauppa käydään 1.1.2020 alkaen ylemmän lämpöarvon mukaan, kun taas sähkön ja eräiden polttoaineiden verotaulukossa maakaasun verotasot on määritelty alemman lämpöarvon mukaan.

- verotaulukossa ja Verohallinnon veronkantojärjestelmissä maakaasun vero säilyy alemman lämpöarvon mukaisena
- verovelvollisten on itse ilmoitettava maakaasun määrä alemman lämpöarvon mukaisena veroilmoituksessaan ja palautushakemuksessaan
- ylempi lämpöarvo muutetaan alemmaksi lämpöarvoksi jakamalla se kertoimella 1,1088

Verohallinnon muistion mukaan maakaasun verovelvollisia ovat siirtoverkonhaltija, rekisteröityneet käyttäjät sekä valtuutetut verottoman varastonpitäjät. Siirtoverkonhaltija läpilaskuttaa siirtoverkon loppukäyttäjiltä ja jakeluverkonhaltijoilta maakaasuun kohdistuvat verot. Jakeluverkonhaltija läpilaskuttaa verot oman jakeluverkkonsa loppukäyttäjiltä.

Kyseisessä muistiossa esitettyjä tulkintoja sovelletaan maakaasuverotuksessa vuoden 2020 ajan.

1.2 Maakaasun määrän ilmoittaminen laskulla 1.1.2020 alkaen

Laskuerittelymääräyksen 4 §:n 2 kohdan mukaan maakaasuenergiaa ja maakaasun siirtoa koskevassa laskussa tai sen liitteessä on ilmoitettava kunkin maksun osalta laskutettavien yksiköiden määrä. Edelleen kyseisen pykälän 5 kohdan mukaan laskussa tai sen liitteessä on ilmoitettava valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun määräytymisperusteet ja määrät.

Maakaasukaupassa siirrytään 1.1.2020 alkaen käyttämään ylempää lämpöarvoa, josta johtuen asiakkaan laskulla on esitettävä maakaasun määrä ylemmän lämpöarvon mukaisena. Verotaulukossa maakaasun verotasot määritellään ja verotusta varten maakaasun määrä ilmoitetaan kuitenkin vielä vuoden 2020 ajan alemman lämpöarvon mukaisena. Laskulla tulee esittää samat veron yksikköhinnat kuin verotaulukossakin, josta johtuen asiakkaan laskulla on maakaasun veroa koskevalla laskutusrivillä esitettävä maakaasun määrä alemman lämpöarvon mukaisena. Laskulla tulee siten esittää maakaasumäärät ylemmän lämpöarvon mukaisena muutoin paitsi valmisteveron ja huoltovarmuusmaksun osalta alemman lämpöarvon mukaisena. **1.1.2020 – 31.12.2020 siirrettyä maakaasua koskevilla laskuilla tulee siten esittää maakaasumäärä sekä ylemmän että alemman lämpöarvon mukaisena.**

Kahden eri lämpöarvon mukaisen maakaasumäärän esittäminen loppukäyttäjän laskulla koskee jakeluverkonhaltijoita ja vähittäismyyjiä silloin, jos vähittäismyyjä laskuttaa asiakkaalta myös maakaasun jakelun.

Koska laskulla tulee edellä esitetyllä tavalla esittää ylemmän ja alemman lämpöarvon mukaisesti kaksi eri maakaasumäärää, on mahdollista, että asiakkaat kokevat tilanteen epäselvänä. Tämän vuoksi asiakkaiden informointi muutoksesta laskun sisällössä on tärkeää. Epäselvyyksien välttämiseksi Energiavirasto suosittelee, että asiakkaita informoidaan asiasta erillisen tiedotteen lisäksi lyhyellä maininnalla



asiakkaan jokaisella laskulla. Laskulla voi olla esimerkiksi maininta "Verojen osalta kaasuenergian määrä on muunnettu alemman lämpöarvon mukaiseksi jakamalla se kertoimella 1,1088."

Lisätiedot

Lisätietoja asiasta antaa lakimies Sari Broman, sähköposti sari.broman@energiavirasto.fi ja puh. 029 5050 039.

Liitteet Verohallinnon muistio 18.9.2019 "Maakaasun ja biokaasun verotus 2020"

MAAKAASUN JA BIOKAASUN VEROTUS 2020

Maakaasumarkkinoiden muutos aiheuttaa muutostarpeita myös maakaasun ja biokaasun verotukseen. Muutokset tulisi toteuttaa jo 1.1.2020 lukien. Niiden valmistelun ja toteuttamisen on kuitenkin arvioitu vievän niin paljon aikaa, että niitä ei saada kaikilta osin toteutettua 1.1.2020 mennessä. Tämän vuoksi Verohallinto antaa tarvittavat ohjeistukset, joiden avulla verotus toteutetaan nykyisillä säädöksillä vielä vuoden 2020 ajan.

Maakaasumarkkinoiden muutoksen aiheuttamia ongelmia lain tulkinnoissa

Kaasuvuorokauteen siirtyminen

Kaasuvuorokausi alkaa ja päättyy klo 07.00. Valmisteverotuksessa verokausi on kalenterikuukausi alkaen ja päättyen klo 00.00. Kaasuvuorokaudesta johtuen maakaasun mittaustietoja ei ole käytettävissä valmisteverotuksen verokauden mukaisesti.

- Verohallinto hyväksyy maakaasun osalta verokauden alkavan ja päättyvän kaasuvuorokauden mukaisesti klo 07.00.
- Vuoden 2020 ensimmäinen kaasuvuorokausi alkaa 1.1.2020 klo 07.00. Tällöin vuoden alku, 1.1.2020 klo 00.00 - 07.00, laskutetaan joulukuun 2019 yhteydessä.
- Mikäli maakaasun verotasossa kuitenkin tapahtuu muutoksia 1.1.2020 lukien, klo 00.00 - 07.00 kulutus ilmoitetaan ja verotetaan tammikuun 2020 veroilmoituksella. Laskutus voidaan hoitaa yritysten haluamalla tavalla.

Ylemmän lämpöarvon huomioiminen verotuksessa ja palautuksissa

Maakaasukauppa käydään 1.1.2020 alkaen ylemmän lämpöarvon mukaan, kun taas sähkön ja eräiden polttoaineiden verotaulukossa maakaasun verotasot on määritelty alemman lämpöarvon mukaan.

- Verotaulukossa ja Verohallinnon veronkantojärjestelmissä maakaasun vero säilyy alemman lämpöarvon mukaisena.
- Verovelvollisten on itse ilmoitettava maakaasun määrä alemman lämpöarvon mukaisena veroilmoituksessaan ja palautushakemuksessaan.
- Ylempi lämpöarvo muutetaan alemmaksi lämpöarvoksi jakamalla se kertomella 1,1088.

Maakaasun verovelvolliset 2020

Maakaasun verovelvollisia ovat siirtoverkonhaltija, rekisteröityneet käyttäjät sekä valtuutetut verottoman varastonpitäjät.

Maakaasun siirtoverkonhaltija (TSO) luovuttaa maakaasun verottomasti rekisteröidyille käyttäjille. Kaikille muille käyttäjille luovutetusta maakaasusta TSO maksaa valmisteverot Verohallinnolle mittaustietojen perusteella vähentäen sieltä näille muille käyttäjille mitätöityjen biokaasusertifikaattien määrän.

Käytännössä verot ja biokaasun luovutukset huomioidaan eri tilanteissa seuraavasti:

- Siirtoverkonhaltija läpi laskuttaa siirtoverkon loppukäyttäjiltä ja jakeluverkonhaltijoilta maakaasuun kohdistuvat verot. Tässä yhteydessä siirtoverkonhaltija huomioi sen, kuinka paljon kuhunkin toimituskohteeseen/rajapisteeseen on mitätöity biokaasusertifikaatteja.
- Jakeluverkonhaltija läpi laskuttaa verot oman jakeluverkkonsa loppukäyttäjiltä.
- Jos shipper mitätöi biokaasusertifikaatteja jakeluverkkoon myydyin biokaasun osalta, tämän on yksilöitävä vähittäismyyjä ja rajapistemittaus (jakeluverkko), johon mitätöinti kohdistuu.
- Vähittäismyyjä on aina velvollinen yksilöimään omassa tarkentavassa kirjanpidossaan, mihin käyttöpaikkoihin hän on toimittanut biokaasua. Mitätöinti tehdään vähittäismyyjän jakeluverkkokohtaisena biokaasun toimitusmäärän summana kohdistettuna ko. rajapisteeseen.
 - Jakeluverkonhaltija saa vähittäismyyjältä tarvitsemansa erittelyn käyttöpaikkakohtaisista maakaasun ja biokaasun luovutuksista verojen läpilaskuttamiseksi jakeluverkon loppukäyttäjiltä.
 - Vähittäismyyjä on velvollinen toimittamaan erittelyn mukaiset tiedot jakeluverkon haltijalle, sillä jakeluverkonhaltija ei välttämättä toimi itse vähittäismyyjänä kaikille jakeluverkkoonsa liittyneille loppukäyttäjille.

Biokaasun huomioiminen

Jakeluverkkoon syötetty biokaasu katsotaan edelleen vuonna 2020 kulutetuksi siinä kyseisessä jakeluverkossa, johon se on syötetty. Verotuksessa sitä ei saa sertifikaateilla siirtää muualla kulutettavaksi.

Baltic Connectorin kautta siirtoverkkoon tulevalle biokaasulle voidaan myöntää biokaasusertifikaatteja, jos sertifikaattijärjestelmän ylläpitäjälle pystytään todentamaan biokaasun tuonti.

Voimassaolo

Tässä muistiossa esitettyjä tulkintoja sovelletaan maakaasun valmisteverotuksessa vuoden 2020 ajan.



Antti Saastamoinen
ylitarkastaja