

## Energimyndighetens anvisning för specifikationen av fakturor för naturgas som överförs 1.1.-31.12.2020

Enligt 39 § 3 mom. i naturgasmarknadslagen (587/2017) ska distributionsnätinnehavaren i fakturan för nätanvändaren lämna en specifikation över hur priset på naturgasöverföring bildats. Enligt 46 § 3 mom. i lagen ska detaljförsäljaren i sin faktura ge kunden en specifikation över hur naturgaspriset bildats samt information om avtalets giltighetstid. Uppgifterna om och uppskattningarna av priset på naturgas och naturgasdistribution ska lämnas till slutförbrukarna i rätt tid och i en lättbegriplig form. Med fakturan ska det lämnas uppgifter om slutförbrukarens faktiska förbrukning och prisuppgifter samt uppgifter som möjliggör en jämförelse med förbrukningen och kostnaderna under samma period det föregående året. Distributionsnätinnehavare och detaljförsäljare ska i de fakturor som sänds till konsumenter ge uppgifter om hur konsumenterna kan göra reklamationer samt uppgifter om de mekanismer för tvistlösning som konsumenterna har tillgång till. Energimyndigheten får meddela närmare föreskrifter om vilka uppgifter fakturan ska innehålla och på vilket sätt uppgifterna ska presenteras i fakturan.

Energimyndighetens har utfärdat en föreskrift om specificering av fakturor på naturgasenergi och naturgasöverföring (1184/002/2013, härefter även föreskriften om specificering av fakturor).

Enligt föreskriftens 4 § ska på en faktura för naturgas eller överföring av naturgas eller dess bilaga bland annat följande anges:

- 1) de avgifter som inverkar på hur priset på naturgasenergi och/eller naturgasöverföring bildas;
- 2) för varje avgift antalet enheter som faktureras;
- 3) för varje avgift priset per enhet;
- 4) för varje avgift det belopp som debiteras;
- 5) grunden för fastställande av punktskatten och försörjningsberedskapsavgiften samt skatte- och avgiftsbeloppen;
- 6) den procentuella grunden för fastställande av mervärdesskatten och skattebeloppet;
- 7) den sammanlagda summan av alla avgifter som debiteras med fakturan; samt
- 8) information om hur kundklagomål kan framföras om fakturorna skickas till konsumenter.

### 1.1 Skatteförvaltningens promemoria "Beskattningen av naturgas och biogas 2020"

Ändringen i biogasmarknaderna från och med början av 2020 orsakar ändringar också i beskattningen av naturgas och biogas. Enligt Skatteförvaltningens promemoria av den 18.9.2019 "Beskattningen av naturgas och biogas 2020" uppskattas beredningen och genomföringen av ändringarna dock ta så mycket tid att de inte kan genomföras fullt ut före 1.1.2020. I sin promemoria ger Skatteförvaltningen en

anvisning om att verkställa beskattningen enligt de nuvarande bestämmelserna ännu under 2020.

Enligt Skatteförvaltningens promemoria idkas naturgashandel från och med 1.1.2020 enligt det högre värmevärdet medan skattenivåerna för naturgas i skattetabellerna för el och vissa bränslen har fastställts enligt det lägre värmevärdet.

- I skattetabellen och Skatteförvaltningens skatteuppbördssystem kvarstår skatten för naturgas enligt det lägre skattevärdet.
- Den skattskyldige ska själv ange naturgasmängden enligt det lägre värmevärdet i sin skattedeclaration och återbäringsansökan.
- Det högre värmevärdet ändras till det lägre värmevärdet genom att dividera värdet med koefficienten 1,1088.

Enligt Skatteförvaltningens promemoria är innehavare av överföringsnät, registrerade användare och godkända upplagshavare skattskyldiga för naturgas. Innehavaren av överföringsnätet genomfakturerar överföringsnätet av slutanvändaren och skatterna för naturgas av distributionsnätsinnehavaren. Innehavaren av distributionsnätet genomfakturerar skatterna av sitt distributionsnäts slutanvändare.

De tolkningar som presenteras i den aktuella promemorian tillämpas på beskattningen av naturgas under 2020.

## 1.2 Angivandet av mängden naturgas på fakturan från och med 1.1.2020

I enlighet med 4 § punkt 2 i föreskriften om specificering av fakturor ska i en faktura för naturgas eller överföring av naturgas eller dess bilaga anges antalet enheter som faktureras för varje avgift. Vidare ska i enlighet med punkt 5 i samma paragraf grunden för fastställandet av punktskatten och försörjningsberedskapsavgiften samt skatte- och avgiftsbeloppen anges.

I naturgashandeln övergår man från och med 1.1.2020 till att använda det högre värmevärdet, vilket innebär att mängden naturgas ska anges på kundens faktura enligt det högre värmevärdet. I skattetabellen definieras naturgasens skattenivåer och anges mängden naturgas för beskattning dock ännu enligt det lägre värmevärdet under 2020. Samma enhetspriser för skatten som i skattetabellen ska anges på fakturan, vilket innebär att mängden naturgas på den faktureringsrad som gäller beskattningen av naturgas på kundens faktura anges i enlighet med det lägre värmevärdet. Förutom punktskatten och försörjningsberedskapsavgiften, för vilka mängden naturgas ska anges enligt det lägre värmevärdet, ska mängden naturgas anges på fakturan i enlighet med det högre värmevärdet. **På fakturor för naturgas som har överförts 1.1.2020–31.12.2020 ska alltså anges mängden naturgas både enligt det högre och det lägre värmevärdet.**

**Angivandet av naturgasmängden enligt två olika värmevärden på slutanvändarens faktura gäller innehavare av distributionsnät och detaljförsäljare, då detaljförsäljaren även fakturerar kunden för överföringen av naturgas.**



Eftersom två olika naturgasmängder i enlighet med det högre och det lägre värmevärdet på ovannämnda sätt ska anges på fakturan, är det möjligt att kunderna upplever situationen som oklar. Därför är det viktigt att kunderna informeras om ändringen i fakturans innehåll. För att undvika oklarheter rekommenderar Energimyndigheten att kunderna förutom med ett separat meddelande även informeras med en kort kommentar på varje faktura. Fakturan kan till exempel innehålla kommentaren "Vad gäller skatterna har mängden gasenergi ändrats till det lägre värmevärdet genom att dividera värdet med koefficienten 1,1088."

### Mer information

Mer information om frågan fås av jurist Sari Broman, e-post [sari.broman@energiavirasto.fi](mailto:sari.broman@energiavirasto.fi) och tfn 029 5050 039.

Bilagor Skatteförvaltningens promemoria av den 18.9.2019 "Beskattningen av naturgas och biogas 2020"

## Beskattningen av naturgas och biogas 2020

Ändringen i biogasmarknaderna orsakar ändringsbehov också i beskattningen av naturgas och biogas. Ändringarna bör förverkligas redan från och med 1.1.2020. Att bereda och genomföra ändringarna har dock uppskattats ta så mycket tid att de inte kan genomföras fullt ut före 1.1.2020. Därför ger Skatteförvaltningen följande anvisning som används för att verkställa beskattningen enligt de nuvarande bestämmelserna ännu under 2020.

Tolkningarna i denna anvisning tillämpas i punktbeskattningen av naturgas året 2020.

### Ändringen i naturgasmarknaderna leder till lagtolkningsproblem

#### Övergången till gasdygn

Gasdygnet börjar och slutar kl. 07.00. Skatteperioden i punktbeskattningen är en kalendermånad som börjar och slutar kl. 00.00. På grund av gasdygnet är mätdata inte tillgängliga enligt punktbeskattningens skatteperiod.

- Skatteförvaltningen godkänner att skatteperioden för naturgas börjar och slutar kl. 7.00 enligt gasdygnet.
- Det första gasdygnet för 2020 börjar 1.1.2020 kl. 07.00. Därmed faktureras början av året, det vill säga 1.1.2020 kl. 00.00–07.00, i samband med december 2019.
- Om det emellertid sker sådana ändringar i skattenivån för naturgas som träder i kraft 1.1.2020 ska konsumtionen för kl. 00.00–07.00 anges i skattedeklarationen för januari 2020 och beskattas enligt den. Faktureringen kan skötas på det sätt som företagen önskar.

#### Att beakta det högre värmevärdet i beskattningen och återbäringarna

Från och med 1.1.2020 idkas naturgashandel enligt det högre värmevärdet medan skattenivåerna för naturgas i skattetabellerna för el och vissa bränslen har fastställts enligt det lägre värmevärdet.

- I skattetabellen och Skatteförvaltningens skatteuppbördssystem kvarstår skatten för naturgas enligt det lägre skattevärdet.
- Den skattskyldige ska själv ange naturgasmängden enligt det lägre värmevärdet i sin skattedeklaration och återbäringsansökan.
- Det högre värmevärdet ändras till det lägre värmevärdet genom att dividera värdet med koefficienten 1,1088.

#### Skattskyldiga för naturgas 2020

Skattskyldiga för naturgas är innehavare av överföringsnät, registrerade användare och godkända upp-lagshavare.

Innehavare av överföringsnät för naturgas (TSO) överlåter naturgas skattefritt till den registrerade användaren. För den naturgas som överlåtits till övriga användare betalar TSO punktskatterna till Skatteförvaltningen enligt mätdata och drar därav av mängden av makulerade biogascertifikat för dessa övriga användare.

I praktiken beaktas skatter och överlåtelse av biogas i olika situationer enligt följande:

- Innehavaren av överföringsnätet genomfakturerar skatterna för naturgas av slutanvändaren och innehavaren av distributionsnätet. I det här sammanhanget beaktar innehavaren av överföringsnätet hur stort antal biogascertifikat har makulerats för vart leveransobjekt och var gränssnittspunkt.
- Innehavaren av distributionsnätet genomfakturerar skatterna av sitt distributionsnäts slutanvändare.
- Om shippern makulerar biogascertifikat beträffande biogas som sålts till distributionsnätet ska denne identifiera den detaljhandlare och gränssnittspunktsmätare (distributionsnätet) som makuleringen riktats till.
- Detaljhandlaren är alltid skyldig att i sin mer detaljerade bokföring identifiera till vilka användningsplatser biogas har levererats. Makuleringen görs enligt den sammanlagda leverensmängden av detaljhandlaren distributionsnätsspecifika biogas riktad till gränssnittspunkten i fråga.
  - Innehavaren av distributionsnätet får den specifikation över användningsplatsspecifika överlåtelser av naturgas och biogas som behövs för att genomfaktureras skatterna av distributionsnäts slutanvändare.
  - Detaljhandlaren är skyldig att lämna uppgifterna enligt specifikationen till innehavaren av distributionsnätet eftersom innehavaren av distributionsnätet inte nödvändigtvis själv fungerar som detaljhandlare för alla slutanvändare som är anslutna till dennes distributionsnät.

### **Att beakta biogas**

Biogas som har matats in i distributionsnätet anses fortfarande år 2020 ha konsumerats i det distributionsnät som biogasen har matats in i. I beskattningen får biogasen inte med certifikat överföras för att konsumeras på annat håll.

Biogas som kommer till överföringsnätet via Baltic Connector kan beviljas biogascertifikat om införseln av biogas kan verifieras för upprätthållaren av certifikatsystemet.