



BLENDOW

LEXNOVA

LEXNOVA NYHETER

## Elstöd ska tas upp som intäkt i verksamheten

Publicerad

12 JAN 2024

*En enskild näringsidkare hade erhållit elstöd som omfattar både privat elförbrukning och elförbrukning i näringsverksamheten. Den del av stödet som belöper på el förbrukad i verksamheten ska tas upp som intäkt i näringsverksamheten, enligt Skatterättsnämnden. Däremot utgjorde elstödet inte ett skattepliktigt näringsbidrag.*

Sökanden bedrev enskild näringsverksamhet i form av lantbruk. Han har fått elstöd enligt förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter för oktober 2021 till september 2022. Beslutet om elstöd fattades av Försäkringskassan den 28 februari 2023.

Sökanden hade bara en elmätare, vilket innebar att han hade ett gemensamt elavtal för det privata hushållet och lantbruket. Det utbetalade elstödet omfattade därför såväl hans privata förbrukning som förbrukning i lantbruket.

Han ville veta om det aktuella elstödet var ett skattepliktigt näringsbidrag enligt 29 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), och om så är fallet hur fördelningen skulle göras mellan privatbostaden och lantbruket. Om elstödet inte var ett näringsbidrag ville han veta om en minskning skulle ske enligt allmänna grunder av kostnaderna för näringsverksamhetens elförbrukning eller om beskattning skulle ske enligt 15 kap. 1 § eller på annan grund och om elstödet i så fall skulle beskattas helt eller delvis.

Av förordningen (2022:1872) om elstöd till konsumenter för oktober 2021 till september 2022, i den lydelse som gällde till och med 1 mars 2023, framgår följande. En elkonsument har rätt att utan ansökan få elstöd i den utsträckning som anges i förordningen (1 §). Med elkonsument avses en fysisk person som tar ut el från ett nätföretags elnät i en eller flera uttagspunkter i Sverige eller ett dödsbo efter en sådan person och med elstöd avses stöd till elanvändare för att mildra effekterna av höga elpriser (2 §).

Elstöd skulle lämnas med visst belopp per kilowattimme för el som togs ut för förbrukning i en uttagspunkt för konsumentändamål under oktober 2021 till september 2022, till den del förbrukningen

inte överstiger tre miljoner kilowattimmar för en uttagspunkt (4 §).

Förordningen utfärdades den 22 december 2022 och trädde i kraft den 9 januari 2023. Den upphör att gälla vid utgången av 2023.

Lydelsen av 4 § ändrades genom SFS 2023:62 som trädde i kraft den 1 mars 2023. Genom ändringen gjordes ett tillägg i paragrafen innebärande att uttaget av el skulle vara för konsumentändamål. I förordningens ursprungliga lydelse sägs inget om att förbrukningen ska vara för konsumentändamål.

Elstödet var från början tänkt att utgå till alla, alltså såväl till privatpersoner som till juridiska personer och organisationer. Av en promemoria från Regeringskansliet daterad den 30 november 2022 framgår att högkostnadsskyddet är skattepliktigt bara om det är hänförligt till skattepliktig näringsverksamhet.

I en proposition den 12 januari 2023 gällande sekretess vid Försäkringskassans handläggning av ärenden om elstöd samt slopad kontrolluppgiftsskyldighet (prop. 2022/23:48 s. 21) uttalar regeringen att om ersättning enligt förordningen om elstöd till konsumenter ges till en fysisk person som bedriver enskild näringsverksamhet och stödet ska anses hänförligt till den verksamheten är det fråga om ett sådant skattepliktigt näringsbidrag som avses i 29 kap. 2 § IL.

Ett nytt elstöd för fysiska personer gällande Sveriges samtliga fyra elområden infördes i mars 2023 (SFS 2023:108). I maj 2023 gjordes följande tillägg till 3 §: om el har tagits ut för förbrukning för både konsumentändamål och andra ändamål ur samma uttagspunkt, lämnas elstöd enbart för den förbrukning som avser konsumentändamål.

Till inkomstslaget näringsverksamhet räknas enligt 13 kap. 1 § inkomster och utgifter på grund av näringsverksamhet. Enligt 15 kap. 1 § ska ersättningar för varor, tjänster och inventarier, avkastning av tillgångar, kapitalvinster samt alla andra inkomster i näringsverksamheten tas upp som intäkt.

Med näringsbidrag avses enligt 29 kap. 2 § stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av bland annat staten, Europeiska unionen och vissa andra särskilt angivna rättssubjekt.

Skatterättsnämnden utgår inledningsvis från att utgiften för den el som har förbrukats i den av bedrivna näringsverksamheten också har dragits av som kostnad i verksamheten.

Försäkringskassan fattade beslut om elstöd till sökanden den 28 februari 2023. Av den då gällande förordningen om elstöd till konsumenter framgick att en elkonsument hade rätt till elstöd om el togs ut för förbrukning i uttagspunkten någon gång under oktober 2021 till september 2022 och att med elkonsument avsågs en fysisk person som tog ut el i en eller flera uttagspunkter för konsumentändamål i Sverige.

Lagstiftningen om elstöd hanterades med brådska och eventuella beskattningseksekvenser för mottagarna av stödet reglerades inte (jfr 4 § lagen [2020:548] om omställningsstöd).

En första fråga är om elstödet utgör ett skattepliktigt näringsbidrag. För detta krävs enligt 29 kap. 2 § IL - såvitt här är i fråga - att stödet lämnats av staten till en näringsidkare för näringsverksamheten. Det elstöd som sökanden har erhållit har lämnats till honom i egenskap av fysisk person och utan något krav på att den elförbrukning som stödet grundar sig på har använts för konsumentändamål. Stödet betalades vid den aktuella tiden ut till samtliga fysiska personer som förbrukat el i Sveriges två sydligaste elområden under en viss angiven period och som hade ett elavtal med ett nätföretag den 17 november 2022.

Enligt Skatterättsnämndens uppfattning rymms inte det aktuella elstödet inom vad som enligt lagtextens ordalydelse utgör ett näringsbidrag. Elstödet är därför inte skattepliktigt på denna grund. Ett förarbetsuttalande om skatteplikt som gjorts i ett annat lagstiftningsärende (se prop. 2022/23:48 s. 21) påverkar inte den bedömningen.

Nästa fråga är om elstödet helt eller delvis är skattepliktigt i näringsverksamheten på någon annan grund. Viss del av det utbetalade elstödet avser avdragsgilla utgifter i sökandens enskilda näringsverksamhet. Denna del av stödet hade inte betalats ut om inte motsvarande el hade förbrukats i verksamheten. Stödet måste mot den bakgrunden anses ha en sådan koppling till näringsverksamheten att det utgör en sådan inkomst som enligt 13 kap. 1 § och 15 kap. 1 § ska tas upp som intäkt i inkomstlaget näringsverksamhet. Elstödet ska därför tas upp som intäkt i näringsverksamheten till den del stödet belöper på el förbrukad i verksamheten.

**Viktorija Silfverplatz**

---

Instans: Övriga instanser

Rättsområden: [Inkomstskatt - företag](#), [Inkomstskatt - individ](#)

#### LEXNOVA NYHETER

### Juridisk nyhetsbevakning och rättsdatabas

Blendow Lexnova är Sveriges mest omfattande juridiska nyhetstjänst. Vår bevakning innefattar rättsfall, lagstiftning och förarbeten inom samtliga rättsområden. Genom skraddarsydd bevakningsprofiler säkerställer du kontinuerlig uppdatering av rätt information och slipper nyhetsflöden som inte berör dig.

Läs mer på [lexnova.se/nyheter](https://lexnova.se/nyheter)