



MAAKAASUN JA BIOKAASUN ASEMA VEROTUKSESSA

Ylitarkastaja Antti Saastamoinen

MAAKAASUN VEROTUS

- Maakaasusta suoritetaan valmisteveroa, kun sitä luovutetaan kulutukseen Suomessa. Maakaasun verovelvollisia ovat:
 1. maakaasuverkonhaltija,
 2. valtuutettu varastonpitäjä,
 3. valmisteverolaissa säädetyt verovelvolliset sekä
 4. rekisteröity käyttäjä joka on hankkinut maakaasua verottomasti, mutta käyttänyt sitä verolliseen tarkoitukseen.

- Maakaasun valmistevero koskee sekä kaasumaista että nesteytettyä maakaasua (LNG).

MAAKAASUN VEROTUS

- Maakaasuverkonhaltijalla tarkoitetaan maakaasumarkkinalain 3 §:n 6 kohdassa tarkoitettua maakaasuverkkotoimintaa harjoittavaa toiminnanharjoittajaa.
 - Maakaasuverkonhaltijan on rekisteröidyttävä verovelvolliseksi veroviranomaiselle kirjallisesti.

- Mikäli maakaasua varastoidaan nesteytettynä tai muutoin, voi varastonpitäjä hankkia valtuutetun varastonpitäjän luvan.

- Maakaasun käyttäjä, jolla on verotonta käyttöä ja joka hankkii maakaasun suoraan maakaasunsiirtoverkosta tai verottomasta varastosta, voi hakeutua maakaasun rekisteröidyksi käyttäjäksi.
 - Rekisteröidyn käyttäjän on tehtävä rekisteröityminen kunkin toimipaikkansa osalta erikseen,

 - Maakaasun verotonta käyttöä on oltava kaikilla rekisteröitävillä toimipaikoilla.

 - Rekisteröidyn käyttäjän on peruutettava rekisteröityminen jos sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain 21 § 1 momentissa tarkoitettu veroton käyttö loppuu.

 - Maakaasun rekisteröity käyttäjä ei saa luovuttaa maakaasua edelleen verottomasti.

 - Maakaasun voi myydä rekisteröidylle käyttäjälle muu kuin maakaasuverkonhaltija tai valtuutettu varastonpitäjä kunhan maakaasu siirretään kyseiselle rekisteröidylle käyttäjälle suoraan maakaasunsiirtoverkosta tai verottomasta varastosta.

MAAKAASUN VEROTTOMUUDET

- Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolain 21 §:n 1 momentin mukaan valmisteverotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on maakaasu:
 1. joka käytetään teollisessa tuotannossa raaka-aineena tai apuaineena taikka välittömästi ensikäytössä tavaran valmistuksessa,
 2. joka käytetään energianlähteenä öljynjalostusprosessissa,
 3. joka käytetään sähköntuotannossa ja erillisen sähköntuotannon ylösajossa, alasajossa tai tuotantovalmiuden ylläpitämisessä,
 4. joka käytetään alusliikenteen polttoaineena, muutoin kuin yksityisessä huvialuksessa.
- Sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverolain 21 §:n 2 momentin mukaan maakaasuverkonhaltija ja valtuutettu varastonpitäjä saavat luovuttaa kaiken maakaasun valmisteverottomasti maakaasun rekisteröidylle käyttäjälle.

MAAKAASUN VEROTTOMUUDEN TOTEUTTAMINEN



- Valtuutettu verottoman varaston pitäjä ja rekisteröity käyttäjä ilmoittavat verottomaan tarkoitukseen käytetyn maakaasun suoraan verottomana kuukausittaisessa veroilmoituksessaan.

- Muut käyttäjät, jotka ostavat maakaasun verollisena, hakevat palautusta verottomaan tarkoitukseen käytetystä maakaasusta joko puolivuositain tammi-kesäkuu ja heinä-joulukuu jaksoissa tai koko vuodelta yhdellä kertaa.
 - Palautuksen edellytyksenä on luotettava selvitys maakaasun käytöstä verottomaan tarkoitukseen.

 - Hakemus on jätettävä viimeistään 3 vuoden kuluessa hakujakson päättymisestä. Palautusta ei makseta, jos palautettava määrä on alle 330 euroa.

ENERGIAVEROLEIKKURI

- Energiaintensiivisen teollisuuden veronpalautuksella teollisuudessa toimivat yritykset pystyvät saamaan palautuksena lähes 85% maksamistaan/hankinta hintaan sisältyneistä energiaveroista.
- Kun yrityksen tilikauden aikana **muuna kuin moottoripolttoaineena käyttämistä** sähköstä, kivihiilestä, polttoturpeesta, maakaasusta ja mäntyöljystä sekä kevyestä ja raskaasta polttoöljystä maksamat sekä tilikauden aikana hankkimien näiden tuotteiden hankintahintaan sisältyneet valmisteverot ovat enemmän kuin 0,5 % yrityksen jalostusarvosta, yrityksellä on oikeus ylimenevältä osalta hakea takaisin 85 % tuotteista maksettujen tai niiden hankintahintaan sisältyneiden valmisteverojen määrästä. Näin lasketusta veronpalautuksesta maksetaan vain 50 000 euroa ylittävä osuus.
- Palautuksen laskentasäännöt karsivat pienet toimijat pois palautuksen piiristä. Samoin palautuksen suuruus riippuu yrityksen jalostusarvosta eli mitä suurempi jalostusarvo sitä pienempi osuus veroista palautetaan.

BIOKAASUN VEROTUS

- Biokaasu ei kuulu sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetun lain soveltamisalaan. Tällöin myöskään laissa olevia **korvaavuussäännöksiä ei sovelleta biokaasuun**, mikä tarkoittaa biokaasun olevan verotonta kaikessa käytössä.
 - Biokaasua voidaan luovuttaa kulutukseen maakaasun siirtoverkoston kautta, mutta maakaasuverkonhaltijan on pidettävä kirjanpitoa biokaasun määrän erittelemiseksi maakaasusta.
 - Biokaasun kulutukseen luovutuksista ei kumminkaan tarvitse tehdä erillisiä veroilmoituksia, eikä luovutettua biokaasua sisällytetä maakaasun veroilmoituksiin.
- Mikäli biokaasua luovutetaan maakaasun ohella loppukäyttäjälle, jolla on verotonta ja verollista maakaasun käyttöä, on huomattava että **biokaasua ei saa kohdistaa vain tiettyyn käyttökohteeseen vaan se on jaettava käyttöjen suhteessa**.
- Biokaasu on verotonta myös liikennekäytössä, mutta on huomattava, että liikennekäytössä käytettyä **biokaasua ei saa laskea mukaan ns. biopolttoaineiden jakeluelvoitteeseen**.
 - Biokaasu ei kuulu valmisteverotuslain soveltamisalaan, joten biokaasu ei missään tilanteessa ole väliaikaisen verottomuuden järjestelmässä, eikä sitä sinne pystytä mitenkään lisäämään. Tästä johtuen biokaasua ei voida ollenkaan huomioida biopolttoaineiden jakeluelvoitetta täytettäessä.
 - Toinen este biokaasun huomioimiselle jakeluelvoitteessa on se, että biokaasun ollessa verotonta, niin päällekkäisiä ohjauskeinoja, tässä verottomuus – velvoite, ei saa olla samaan aikaan käytössä.

BIOKAASU SÄHKÖN TUOTANNOSSA

- Mikäli biokaasua käytetään sähkön tuotantoon, on se verotonta kuten kaikki muutkin sähkön tuotantoon käytetyt polttoaineet.

- MUTTA biokaasun verottomuus ei seuraa sillä tuotettuun sähköön, vaan biokaasua käyttävä sähköntuottaja on verovelvollinen kuten muutkin sähköntuottajat ja kaikki sähkön verotusta koskevat säädökset pätevät tähänkin.
 - Sähkön tuotannossa nimellisteholtaan enintään 100 kVA:n mikrotuotanto kuuluu lain soveltamisalan ulkopuolelle.
 - Sähkö on verotonta jos se käytetään itse tai luovutetaan suoraan kulutukseen. Mutta jos tämäkin sähkö siirretään jakeluverkkoon, tulee verkonhaltijan kantaa siitä sähkövero kun se luovutetaan kulutukseen.
 - Sähkön tuottajan ei tarvitse rekisteröityä, eikä antaa mitään veroilmoituksia. Sähkövero ei ole näissä tilanteissa tuottajan vastuulla.

 - Mikäli sähkön tuotannon nimellisteho on yli 100 kVA, mutta sähkön vuosituotantomäärä on enintään 800.000 kWh, niin kyseessä on pientuottaja, jonka pitää rekisteröityä verovelvolliseksi, mutta joka antaa vain yhden ns 0-veroilmoituksen (tammikuussa seuraavana vuonna) koko vuoden tuotannostaan.
 - Tällaisen pientuottajan tuottama sähkö on verotonta jos se siirretään kulutukseen suoraan tuottajalta, mutta jos se sähkö siirretään jakeluverkon (tai muun luvallisen verkon) kautta verottomuus ei seuraa sen mukana ja siitä kannetaan normaali sähkövero kulutukseen luovutettaessa.

 - Jos vuosituotanto on yli 800.000 kWh, niin tällöin on kyseessä normaali sähkön tuottaja, jonka on rekisteröidyttävä verovelvolliseksi ja annettava veroilmoitus kuukausittain.

BIOKAASUSERTIFIKAATTI



- Gasum Oy on luonut oman biokaasusertifikaattijärjestelmän edistämään biokaasun käyttöä ja tuotantoa. Biokaasusertifikaattia pystymme hyödyntämään myös verotuksessa ja ennen kaikkea valvonnassa, kun yritystarkastuksella pitää selvittää mikä osa on ollut verollista maakaasua ja mikä osa verotonta biokaasua.
- Todisteena siitä, että maakaasuverkosta hankittu kaasu on sinne syötettyä biokaasua, voidaan käyttää biokaasusertifikaattia. Mitätöityjen biokaasusertifikaattien määrä osoittaa mikä osa loppukäyttäjän hankkimasta kaasusta on ollut verotonta biokaasua ja mikä osa verollista maakaasua.
- On kuitenkin huomattava, että mikäli kaasun loppukäyttäjällä on maakaasun verollista ja verotonta kulutusta, niin maakaasun mukana hankittu biokaasu on katsottava käytetyksi molempiin käyttötarkoituksiin, sekä verolliseen että verottomaan kulutukseen niiden todellisessa käyttösuhteessa. **Biokaasua ei siten saa kohdistaa esimerkiksi vain verolliseen käyttökohteeseen.**