



Maakaasun ja biokaasun valmisteverotus vuonna 2020

Verohallinto

Ylitarkastaja Valtteri Klemetti



Ohjeistus vuodelle 2020

- Maakaasumarkkinoiden muutos aiheuttaa muutostarpeita myös maakaasun ja biokaasun verotusmenettelyihin.
 - Näiden verotuksen muutosten tarve olisi jo 1.1.2020. Mutta koska tarvittavien muutosten valmistelu vaatii enemmän aikaa ja valmistelua, ne eivät tule ennättämään valmiiksi vielä 1.1.2020 mennessä.
 - Tämän vuoksi Verohallinto on valmistellut tarvittavan ohjeistuksen, jonka avulla verotus hoidetaan nykyisillä säädöksillä, ilman mitään lakimuutoksia, vielä vuoden 2020 ajan.
- **Maakaasun valmisteverotuslaki (laki sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta 1260/1996) ei siis muutu 1.1.2020, mutta muutamia verotuksellisia tulkintoja on syytä ohjeistaa.**

Kaasuvuorokausi ja verokausi

- 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) ilmoitetaan joulukuun 2019 veroilmoituksen yhteydessä.

Kaasun lämpöarvo ja energian laskeminen (1/2)

- Kaasun verotusyksikkö on megawattitunti (MWh)
- Verotaulukossa ja Verohallinnon veronkantojärjestelmissä maakaasun vero on määritelty alemman lämpöarvon mukaan ja se säilyy alemman lämpöarvon mukaisena vuoden 2020 ajan.
- Maakaasukauppa käydään 1.1.2020 alkaen ylemmän lämpöarvon mukaan

Kaasun lämpöarvo ja energian laskeminen (2/2)

- Maakaasun verovelvolliset ilmoittavat itse käytön alemman lämpöarvon mukaan veroilmoituksissaan.
- Ylemmän lämpöarvon mukainen maakaasumäärä muutetaan alemman lämpöarvon mukaiseksi jakamalla se kertoimella 1,1088.
- Laskuilla ei tarvitse erikseen olla merkitty maakaasun määrää alemman lämpöarvon mukaan. On huomattava, että veroilmoituksiin ja palautushakemuksiin käytetään tuolla kertoimella muutettua maakaasumäärää
- Maakaasua verollisena hankkineet loppukäyttäjät hakevat verottomasta käytöstään palautusta alemman lämpöarvon mukaisesta maakaasumäärästä.

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 puolivuosisittain 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.

Eri toimijoiden roolit verotuksen toteuttamiseksi

Maakaasun verovelvollisia ovat:

1. siirtoverkonhaltija (TSO),
 2. valmisteverolaissa säädetyt verovelvolliset,
 3. rekisteröityneet käyttäjät sekä
 4. valtuutetut verottoman varastonpitäjät.
- Maakaasun siirtoverkonhaltija luovuttaa maakaasun verottomasti rekisteröidyille käyttäjille.
 - Kaikille muille käyttäjille luovuttamasta maakaasusta TSO maksaa valmisteverot Verohallinnolle mittautustietojen perusteella, vähentäen sieltä näille muille käyttäjille mitätöityjen biokaasusertifikaattien määrän.

Vähittäismyyjien rooli verotuksessa

- 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.

Maakaasun rekisteröityneet käyttäjät

- Maakaasun rekisteröityneiden käyttäjien rekisteröitymiset säilyvät vuodenvaihteessa ennallaan. Käyttäjien ei tarvitse tehdä mitään.
- Tieto rekisteröityneistä pitäisi siirtyä Gasumilta suoraan uudelle TSO:lle. Mutta jos ei siirry, niin Verohallinto toimittaa tiedot.
- Rekisteröitymisessä ei myöskään muutu mikään. Suoraan siirtoverkkoon kytketty maakaasun käyttäjä, jolla on maakaasun verotonta käyttöä voi rekisteröityä maakaasun käyttäjäksi.
- Jakeluverkkoihin kytketyt maakaasun käyttäjät eivät pysty rekisteröitymään maakaasun käyttäjiksi.

Biokaasun verotus (1/2)

- 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 veroilmoitukseen.

Biokaasun verotus (2/2)

- 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 jakelovelvoitteeseen.

Biokaasun menettelyt 2020

- Siirtoverkkoon syötetyn biokaasun osalta menettelyt säilyvät ennallaan 2020, kotimaista biokaasusertifikaattia voi edelleen käyttää selvityksenä biokaasusta.
- Jakeluverkkoon syötetty biokaasu katsotaan edelleen 2020 kulutetuksi siinä kyseisessä jakeluverkossa, verotuksessa sitä ei saa sertifikaateilla siirtää muualla kulutettavaksi.
- Baltic Connectorin kautta siirtoverkkoon tulevalle biokaasulle voidaan myöntää biokaasusertifikaatteja, jos sertifikaattijärjestelmän ylläpitäjälle pystytään todentamaan biokaasun tuonti.

Sinulle.

