



Valmisteverotuksen vaatimukset kaasujen verotuksessa 2022

Gasgrid Finland Oy webinaari 17.2.2022

Ylitarkastaja Valteri Klemetti, Verohallinto

Esityksen sisältö

- Verovelvolliset toimijat ja rekisteröinnit
- Biokaasun kestävyys ja todentaminen
- Biokaasun siirtäminen verottomuusjärjestelmässä
- Verotustietojen siirto verovelvollisille
- Veroilmoittaminen
- Maa- ja biokaasun verottomuus
- Veronpalautusmenettely

Verovelvolliset toimijat ja rekisteröinnit (1/3)

- Maa- ja biokaasu ovat laissa ja energiaverodirektiivissä säädettyjä valmisteveron alaisia tuotteita, joiden valmistaminen, jalostaminen ja veroton siirtäminen on luvanvaraista toimintaa.
- Verotuksesta säädetään *sähkön ja eräiden polttoaineiden valmisteverosta annetussa laissa ([1260/1996](#))* sekä *valmisteverotuslaissa ([182/2010](#))*
- Toimijan pitää rekisteröityä verovelvolliseksi, jos se harjoittaa yhtä tai useampaa edellä mainittua toimintaa
- Rekisteröintiä ja valmisteverolupaa haetaan Verohallinnolta sähköisesti [OmaVero-palvelun](#) kautta

Verovelvolliset toimijat ja rekisteröinnit (2/3)

Laissa säädetyt verovelvolliset toimijat:

1. Biokaasun tuottaja

- Laitos joka tuottaa biokaasua yli 1 GWh kalenterivuodessa

2. Biokaasun pientuottaja

- Laitos joka tuottaa biokaasua enintään 1 GWh kalenterivuodessa
- Pientuottajan biokaasu on verotonta, eikä kaasun kestävyttä tarvitse todentaa

3. Valtuutettu varastonpitäjä

- Maa- ja biokaasun verotonta varastointia varten
- Valtuutetun varastonpitäjän lupa kattaa myös biokaasun valmistamisen ja jalostamisen

Verovelvolliset toimijat ja rekisteröinnit (3/3)

4. Kaasun siirtoverkon haltija (TSO)

5. Verottoman jakeluverkon haltija (DSO)

- Vapaaehtoinen rekisteröinti, jos verkko haluaa vastaanottaa ja toimittaa kaasua verottomana

6. Kaasun rekisteröity käyttäjä

- Vapaaehtoinen rekisteröinti kaasun käyttäjälle, jolla on laissa säädettyä verotonta käyttöä (esim. sähkön tuotantoa)
- Mahdollistaa kaasun vastaanottamisen verottomana siirtoverkosta, verottomasta jakeluverkosta tai verottomasta varastosta

Rekisteröinnit ovat maksuttomia, valtuutetun varastonpitäjän luvasta peritään lupamaksu

Biokaasun kestävyys ja todentaminen (1/4)

Biokaasu on jaoteltu kolmeen eri veroluokkaan. Veroluokka määräytyy kaasun kestävyuden mukaan:

1. Biokaasu (ei täytä kestävyyskriteereitä)
 - Valmistevero: 23,354 €/MWh (LHV), 21,062 €/MWh (HHV)
2. Biokaasu R (täyttää kestävyyskriteerit)
 - Valmistevero: 16,884 €/MWh (LHV), 15,227 €/MWh (HHV)
3. Biokaasu T (täyttää kestävyyskriteerit ja lisäksi on tuotettu jätteistä tai tähteistä)
 - Valmistevero: 10,414 €/MWh (LHV), 9,392 €/MWh (HHV)

Kestävä biokaasu on lämmityskäytössä verotonta (vaatii Suomelta EU:n komission valtiontukiluvan)

Biokaasun kestävyys ja todentaminen (2/4)

- Kaasun kestävyydellä tarkoitetaan sitä, että se täyttää *biopolttoaineista, bionesteistä ja biomassapolttoaineista annetussa laissa (393/2013)* säädetyt kestävyyskriteerit ja jonka kestävyyskriteerien täyttymisen osoittamisessa noudatetaan, mitä mainitussa laissa säädetään
- Käytännössä biokaasulaitoksella tulee olla Energiavirastolla hyväksytetty kestävyysjärjestelmä, jonka on hyväksytty ulkopuolinen todentaja todentanut
 - Selvityksessä on, voiko käyttää Euroopan komission hyväksymiä vapaaehtoisia järjestelmiä, esim. ISCC?
- Biokaasun pientuottajan ei kuitenkaan tarvitse osoittaa kaasun kestävyyttä

Biokaasun kestävyys ja todentaminen (3/4)

Mitä dokumentteja on mahdollista käyttää apuna, kun kaasun kestävyyttä ja fyysisen toimituksen yhteyttä osoitetaan verotuksessa?

- Kestävyysjärjestelmä
- Alkuperätakuu (tuotantopaikka)
- Biokaasusertifikaatti (alkuvuosi 2022)
- Yllä mainittujen yhdistelmä

Huom! Edellä mainitut. dokumentit eivät välttämättä yksistään todista, että kaasu on verotuksessa kestävää. Valmisteverotus on tuoteverotusta ja verokanta on aina kytketty fyysiseen tuotteeseen.

Biokaasun kestävyys ja todentaminen (4/4)

Kestävyyttä voidaan joutua tarkastelemaan tapauskohtaisesti, koska biokaasutoimijat, tuotantopaikat ja toimitustavat voivat poiketa hyvin paljon toisistaan. Eri tarkastelu voidaan joutua tekemään, jos kyseessä on esimerkiksi:

- siirtoverkon/jakeluverkon/off-gridin kautta toimitettu -kaasu
- kotimainen biokaasu/tuontikaasu
- putkikaasu/LBG/CBG jne.

Biokaasun kestävyys ja todentaminen maakaasuverkon alueella käytännössä (1/2)

Esimerkki kestäväen biokaasun osoittaminen verotuksessa maakaasuverkon alueella:

- Biokaasusertifikaatteja ja kaasun alkuperätakuita voidaan hyödyntää menettelyssä, jossa biokaasun toimituksista ja käytöstä pidetään kirjaa Suomen kaasuverkossa
- Lisäksi tuottajalta on myönnettävissä kestävyystodistus, jonka avulla voidaan todeta biokaasun fyysinen toimitusyhteys. Kestävyystodistukset perustuvat kestävyysjärjestelmiin, joiden sisältämien ainetaseiden avulla on mahdollista seurata biokaasua toimitusketjussa.
- Kun biokaasulla käydään kaasuverkossa kauppaa, siirtyy myyjältä ostajalle sertifikaatti/alkuperätakuu, sekä kyseistä erää koskeva tuottajan myöntämä kestävyystodistus

Biokaasun kestävyys ja todentaminen maakaasuverkon alueella käytännössä (2/2)

- Kestävyystodistukselle voidaan lisätä tieto sertifikaattien/alkuperätakuiden yksilöllisistä numeroista, jolloin kestävyystodistus voidaan yksilöidä koskemaan juuri tiettyä toimitettua erää
- Kestävyystodistukselle on mahdollista lisätä tieto myös biokaasun laadusta (biokaasu/biokaasu R/biokaasu T)
- Ostajan halutessa käyttää biokaasua, mitätöi hän haluamansa määrän sertifikaatteja/alkuperätakuita.
- Edellä mainituin menettelyin ja dokumentein voidaan todentaa verotuksen näkökulmasta biokaasu käytetyksi tietyssä toimituskohteessa

Biokaasun siirtäminen verottomuusjärjestelmässä (1/4)

- Biokaasua voi toimittaa kaasuverkossa tuotantopaikalta loppukäyttäjälle, jos tuotantopaikan ja kaasun käyttöpaikan välillä on fyysinen putkiyhteys
- Lisäksi kaasun toimitus pitää olla teoreettisesti mahdollista, eli esimerkiksi jakeluverkosta siirtoverkkoon päin ei kaasua voi toimittaa
- Kaasua siirretään verottomana, jos se kulkee verovelvollisten välillä
 - Kun kaasu poistuu verottomuusjärjestelmästä, niin siitä maksetaan vero
- Jos biokaasua toimitetaan verottomuusjärjestelmässä eri verovelvollisten kesken, pitää tieto siirrettyjen biokaasun määristä ja laaduista loppukäyttäjille toimittaa kaasun verovelvollisille kaasuverkkoyhtiölle
- Muussa tapauksessa kaasu verotetaan aina oletuksena normaali maakaasun täydellä verolla

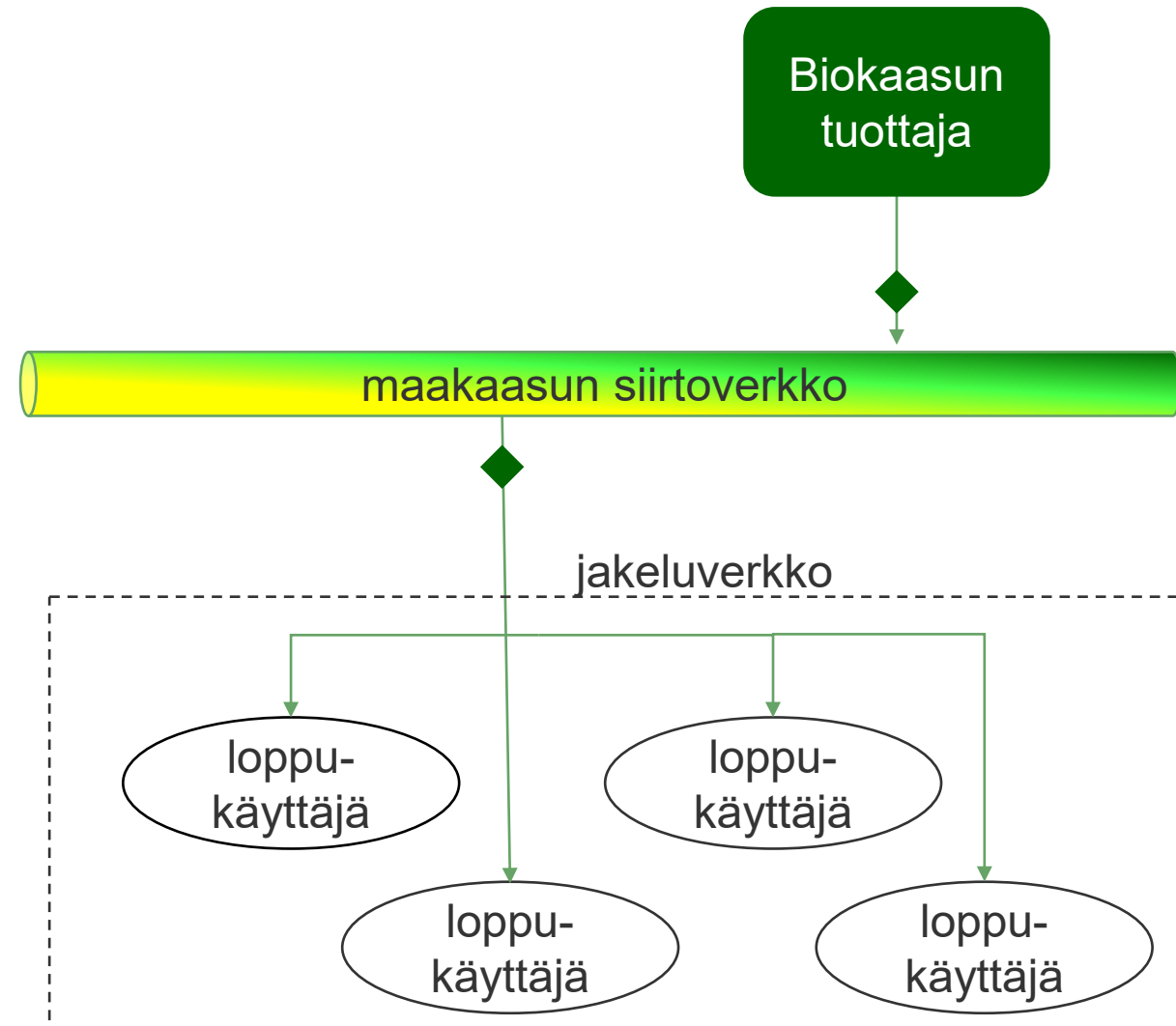
Biokaasun siirtäminen verottomuusjärjestelmässä (2/4)

Esimerkki:

- Vähittäismyyjä myy biokaasua jakeluverkossa oleville loppukäyttäjille
- Kaasu tuotetaan biokaasulaitoksella, joka syöttää biokaasua kaasun siirtoverkkoon.
- Jakeluverkko on veroton jakeluverkko, joten suora veroton toimitus on mahdollinen
- Vähittäismyyjän pitää ilmoittaa verkkoon myytyjen biokaasujen määrät (MWh) ja laadut (biokaasu/biokaasu R/biokaasu T) verovelvollisille toimijoille, jotta verot voidaan ilmoittaa oikein

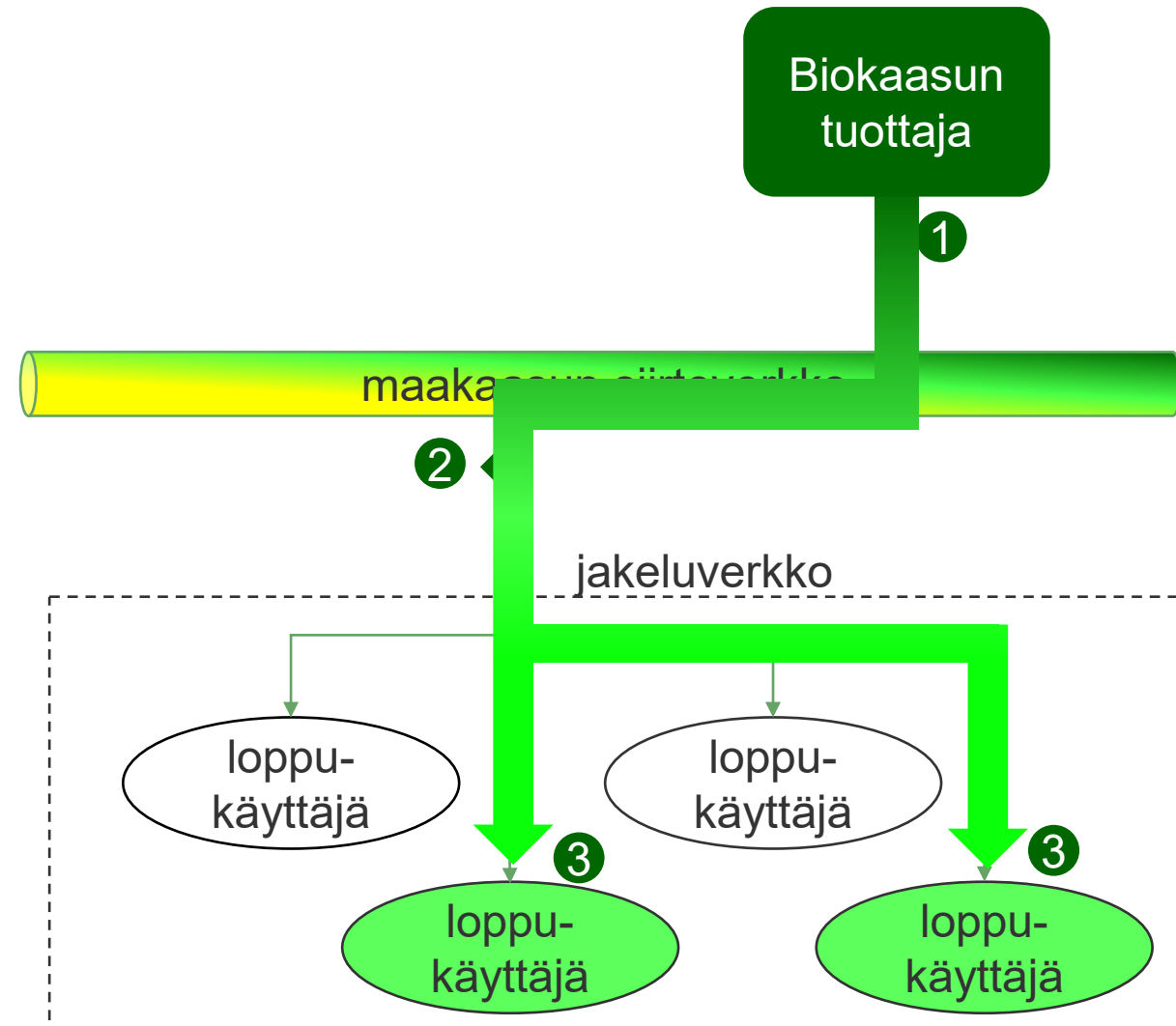
Biokaasun siirtäminen verottomuusjärjestelmässä (3/4)

1. Biokaasun tuottajien pitää ilmoittaa veroilmoituksella TSO:lle siirretyt biokaasut (veroton siirto)
2. TSO:n pitää ilmoittaa veroilmoituksella jakeluverkkoihin siirretyt biokaasut
 - Verottomaan jakeluverkkoon siirretyt verottomina
 - Verolliseen jakeluverkkoon siirretyistä maksetaan verot
3. Verottomien jakeluverkkojen pitää ilmoittaa veroilmoituksellaan loppukäyttäjille toimitetut biokaasut



Biokaasun siirtäminen verottomuusjärjestelmässä (4/4)

1. Biokaasun tuottajien pitää ilmoittaa veroilmoituksella TSO:lle siirretyt biokaasut (veroton siirto)
2. TSO:n pitää ilmoittaa veroilmoituksella jakeluverkkoihin siirretyt biokaasut
 - Verottomaan jakeluverkkoon siirretyt verottomina
 - Verolliseen jakeluverkkoon siirretyistä maksetaan verot
3. Verottomien jakeluverkkojen pitää ilmoittaa veroilmoituksellaan loppukäyttäjille toimitetut biokaasut



Verotustietojen siirto verovelvollisille (1/2)

- Shipperin/vähittäismyyjän tulee ilmoittaa kuukausittain myymiensä biokaasujen määrät ja laadut verovelvollisille verkkoyhtiöille verotusta varten
 - Jos biokaasua toimitetaan siirtoverkosta, niin tieto pitää mennä TSO:lle saakka
 - Jos jakeluverkossa myydään sellaista biokaasua, joka syötetään suoraan ko. jakeluverkkoon, riittää ilmoitus jakeluverkon haltijalle
- Tiedot ilmoitetaan Gasgridin ilmoituspalveluun, jota kautta tieto menee verovelvollisille
 - Esim. verottomassa jakeluverkossa sama tieto menee DSO:lle ja TSO:lle
- Jos loppukäyttäjä mitätöi itse omasta toimesta alkuperätakuuta, niin silloin käyttäjän tulee itse tehdä ilmoitus biokaasujen määristä ja laaduista
 - Huom! verottomuuden edellytykset tulee myös muilta osin täytyä → jos halutaan ainoastaan hyödyntää alkuperätakuuta, mutta verottomuuden edellytykset ei täyty, niin silloin ilmoituspalvelua ei saa käyttää

Verotustietojen siirto verovelvollisille (2/2)

- Tiedot pitää ilmoittaa myös siinä tapauksessa, jos biokaasua myydään sellaiseen jakeluverkkoon, joka ei ole veroton jakeluverkko, muuten kaasu verotetaan maakaasuna
 - Tällä varmistetaan se, että verollisessa jakeluverkossa olevien jakeluasemien kaasu voidaan verottaa oikealla verotasolla sekä siellä käytetystä lämmitysbiokaasusta palautetaan vero oikean verotason mukaan
 - Palautusmenettely koskee ainoastaan verottomia kaasuja, ei alempien verokantojen palautusta → liikennekaasussa ei ole mahdollista hakea veronpalautusta veroluokkien erotuksesta

Veroilmoittaminen (1/2)

- Verkonhaltijoiden, biokaasun tuottajien, valtuutetun varastonpitäjän ja rekisteröidyn käyttäjän verokausi on kalenterikuukausi
- Vuonna 2022 kestävien lämmitysbiokaasujen kulutukseen luovutukset ilmoitetaan kaikki verokauden 12/2022 veroilmoituksella
 - **HUOM! Vaikka kestävässä lämmitysbiokaasussa on poikkeava ilmoituskausi, niin edellä mainittujen toimijoiden pitää kuitenkin antaa veroilmoitus joka kuukausi myös verokausilta 01-11/2022.**
 - Jos on pelkkää kestävän lämmitysbiokaasun ilmoittamista, niin pitää antaa vähintään ns. "nollailmoitus"
 - Verottomat siirrot ja liikennekäyttöön toimitetut kestävät biokaasut ilmoitetaan myöskin kuukausittain
- Biokaasun pientuottajalla verokausi on kalenterivuosi ja siltä riittää yksi veroilmoitus vuodessa

Veroilmoittaminen (2/2)

- Veroilmoituksen määräpäivä on aina verokautta seuraavan toisen kalenterikuukauden 12. päivä
 - Esimerkiksi tammikuun veroilmoituksen eräpäivä on 12.3. jne.
- Jos verokausi on vuosi (biokaasun pientuottaja), veroilmoituksen eräpäivä on aina 12.2.
- Veroilmoitus annetaan sähköisesti [OmaVero-palvelussa](#)

Maa- ja biokaasun verottomuus (1/2)

Verotonta ja huoltovarmuusmaksutonta on maa- ja biokaasu:

- joka käytetään teollisessa tuotannossa raaka-aineena tai apuaineena taikka välittömästi ensikäytössä tavaran valmistuksessa
- joka käytetään energialähteenä öljynjalostusprosessissa
- joka käytetään sähköntuotannossa
- joka käytetään alusliikenteen polttoaineena muuten kuin yksityisellä huvialuksella
- kestävä biokaasu, joka käytetään lämmityksessä, työkoneissa tai kiinteästi asennetuissa moottoreissa

Maa- ja biokaasun verottomuus (2/2)

- Biokaasu, jonka biokaasun pientuottaja tuottaa ja käyttää itse
 - koskee lisäksi myös esimerkiksi sellaista biokaasua joka toimitetaan laitoksen yhteydessä olevalle liikennejakeluasemalle
- Biokaasu, jonka biokaasun tuottaja tai pientuottaja siirtää maakaasun siirtoverkkoon, verottomaan jakeluverkkoon taikka valmisteverotuslaissa tarkoitettuun verottomaan varastoon
- Verovelvolliset toimijat voivat toimittaa kaasua kulutukseen verotta, jos:
 - Luovutuksensaaja on kaasun rekisteröity käyttäjä
 - Luovutuksensaaja on kaupallisessa vesiliikenteessä toimiva alus (vaatii Tullin alustoimitusluvan)
 - Kyseessä on kestävä biokaasu jota käytetään lämmityksessä, työkoneissa tai kiinteästi asennetuissa moottoreissa

Veronpalautusmenettely

- Jos verotettua kaasua on käytetty laissa säädettyyn **verottomaan tarkoitukseen tai lämmön tuotantoon CHP-tuotannossa**, on tästä mahdollista hakea veronpalautusta.
- Palautusta haetaan Verohallinnolta [OmaVero-palvelussa](#)
- Palautusta voi hakea jälkikäteen koko kalenterivuodelta tai puolivuositain (tammikuu-kesäkuu/heinäkuu-joulukuu)
- Palautusta hakiessa on varauduttava selvittämään verottomuuden peruste, kaasun määrät ja laadut
- Pienin palautettava määrä on 330 euroa.

Yhteenveto - keskeiset huomioitavat asiat biokaasun verotuksen toteutumisessa!



- Biokaasun kestävyys on ehdoton edellytys lämmitysbiokaasun verottomuudelle!
 - Jos kestävyysjärjestelmää ei ole, niin lämmitysbiokaasu ei ole verotonta.
 - Verotaso on myös "tavallisen" biokaasun verotaso, ei R- tai T-tuotteiden! (= maakaasun vero)
- Tiedot myytävien kaasujen määrästä sekä laadusta on siirryttävä myyjiltä verovelvollisille ajoissa veroilmoituksia varten!
 - Jos tieto ei siirry, verovelvollisten on ilmoitettava ja maksettava vero maakaasun verotasolla!
 - Tietojen on siirryttävä myös verottomissa siirroissa, esimerkiksi siirtoverkosta verottomaan jakeluverkkoon tiedon on oltava molemmilla toimijoilla!

Sinulle.

