

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2020-03-20

**Närvarande:** F.d. justitierådet Eskil Nord samt justitieråden Inga-Lill Askersjö och Sten Andersson

### **Beskattning av utländska säljare för kemikalieskatten**

Enligt en lagrådsremiss den 5 mars 2020 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik,
2. lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet,
3. lag om ändring i offentlighets- och sekretesslagen (2009:400),
4. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunnige Johan Westlund.

Förslagen föranleder följande yttrande.

## Förslaget till lag om ändring i lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik

I lagrådsremissen föreslås vissa åtgärder för att beskatta sådan försäljning direkt från en utländsk säljare till en svensk konsument som i dag är undantagen från beskattning enligt rubricerade lag. Det föreslås även regler om att konsumenter i vissa fall kan bli skyldiga att betala skatten och dessutom en tilläggsavgift.

### 2 §

Paragrafen innehåller definitioner och tillförs nu enligt förslaget begreppet tröskelvärde, som bestäms till 100 000 kr för innevarande eller föregående kalenderår. Enligt Lagrådets mening är begreppet något missvisande, eftersom det inte är fråga om ett abstrakt värde. I stället är det fråga om hur stor en försäljning i visst fall har varit. Det är alltså fråga om en konkret beloppsbestämning.

Begreppet tröskelvärde förekommer vid endast enstaka tillfällen i de följande paragraferna. Lagrådet föreslår därför att definitionen av tröskelvärde utgår och där det förekommer i denna och i övriga paragrafer ersätts av en beskrivning av vad som avses.

Sådana följdändringar bör alltså göras i förevarande paragraf i definitionen av undantagen säljare och i det föreslagna nya andra stycket samt i 8 § första stycket 4 och 5. En följd av detta blir också att en bestämmelse motsvarande paragrafens andra stycke bör tas in sist i 8 §.

### 8 a §

Paragrafen reglerar effekterna av felaktiga uppgifter från konsumenter vid distansförsäljning. Sådana uppgifter kan enligt de

förutsättningar som anges i paragrafen leda till att det blir konsumenten som ska betala den skatt som annars hade åvilat en säljare, en förmedlare eller en lagerhållare. Dessa kan nämligen sälja eller förmedla varor utan skatt till en yrkesmässig köpare, men ska betala skatt om köparen är en konsument. Om konsumenten till någon av dessa uppger att det är fråga om ett yrkesmässigt köp eller förmedling kan konsumenten i stället bli skyldig att betala skatten. För att så ska bli fallet krävs dock att aktörerna har upplyst konsumenten om skyldigheten att betala skatten vid felaktiga uppgifter.

Regleringen saknar motsvarighet i annan lagstiftning. Det är fråga om utländska aktörer som säljer till konsumenter via internet. Försäljning till konsumenter brukar typiskt sett kringgärdas av skyddslagstiftning. I författningskommentaren anges visserligen att upplysningen om att felaktiga uppgifter kan leda till skyldighet att betala skatten måste lämnas aktivt och att det inte får ske genom en allmän upplysning på hemsidan. Vid lagrådsföredragningen har dessutom framförts att lagens bestämmelse kan kompletteras med föreskrifter kring hur upplysningen ska lämnas. Lagrådet anser dock att det även av lagtexten bör framgå att det ställs höga krav för att konsumenten ska bli betalningsskyldig. Det bör föreskrivas att säljaren, förmedlaren eller lagerhållaren måste ha ställt en fråga och gett information direkt till konsumenten. Bestämmelsen i 8 a § första stycket bör därför ges följande lydelse.

Om en svensk konsument har köpt en skattepliktig vara genom distansförsäljning och konsumenten på fråga från säljaren eller förmedlaren felaktigt har uppgett att köpet är yrkesmässigt, är den som avses i 8 § 3, 4 eller 5 inte skattskyldig om denne direkt till konsumenten har upplyst om att felaktiga uppgifter kan leda till en skyldighet att betala skatten och en tilläggsavgift.

## 9 §

I första stycket görs en ändring som enligt författningskommentaren syftar till att åstadkomma att reglerna för skattskyldighet vid import blir tillämpliga för import av skattepliktiga varor ”som är yrkesmässig för någon av de inblandade parterna”. Såvitt Lagrådet kan förstå innebär ändringen ett förtydligande i förhållande till gällande rätt av innebörd att paragrafen inte endast gäller vid yrkesmässighet hos importören utan att den blir tillämplig så snart någon av de inblandade parterna agerar yrkesmässigt.

Enligt Lagrådets mening skulle tillämpningen av paragrafen underlättas om resonemanget i författningskommentaren utvecklas så att det för tillämparen tydligt framgår vilket materiellt innehåll ändringen har i förhållande till gällande lydelse.

## 10 b §

Paragrafen handlar om godkännande som registrerad EU-handlare. I paragrafens andra stycke regleras återkallelse av ett sådant godkännande.

Paragrafen har en motsvarighet i 10 § som gäller godkännande som lagerhållare, vilken paragraf också avslutas med ett andra stycke om återkallelse.

Lagrådet föreslår att bestämmelserna om återkallelse flyttas från 10 och 10 b §§ och samlas i en ny 10 c §.

## 15 b §

Begreppet "skattskyldig" bör reserveras för den som verkligen är skyldig att betala en viss skatt och bör inte användas för att beteckna en konsument. Konsumenter har ju inga andra skyldigheter som åligger en skattskyldig, t.ex. deklarationsskyldighet.

Lagrådet ser det därför som angeläget att det tydligt klargörs i allmänmotiveringen eller i författningskommentaren hur det gängse begreppet "skattskyldig" förhåller sig till den konsument som åläggs att betala skatten, utan att vara skattskyldig i nu avsedd mening. I paragrafen används skattskyldig liktydigt med den konsumenten. I lagen i övrigt betecknas dock inte konsumenten som skattskyldig. Paragrafen bör därför ges följande lydelse.

Om den konsument som ska betala skatt enligt 8 a § har betalat in skatt och den inbetalda skatten överstiger vad som enligt ett beslut av Skatteverket eller av domstol ska betalas, ska det överskjutande beloppet återbetalas till konsumenten.

Före utbetalning av ett överskjutande belopp enligt första stycket ska sådan skatt och tilläggsavgift enligt denna lag som konsumenten står i skuld för räknas av. Skattebelopp som konsumenten har fått anstånd med att betala ska dock inte räknas av.

## Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.