

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2022-06-13

Närvarande: Justitieråden Mahmut Baran, Leif Gäverth och Malin Bonthron

En enklare och tydligare kemikalieskatt

Enligt en lagrådsremiss den 2 juni 2022 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 (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Johan Westlund.

Förslagen föranleder följande yttrande.

Förslaget till lag om ändring i lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik (avsnitt 2.1 i lagrådsremissen)

7 a §

Genom denna paragraf och paragraferna 7 b och 15 c införs ett schabloniserat förfarande när skyldigheten att betala skatt inträder vid import och otillåten införsel i de fall det inte av tulldeklarationen går att utläsa en varas nettovikt. Skattebeloppen ska baseras på de tyngsta varor som normalt förekommer på marknaden inom varje kategori. Om beskattning har skett enligt schablon kan en skattskyldig inom två månader skriftligen lämna uppgifter till Tullverket om varans vikt för att få skatten beräknad enligt ordinarie regler.

Av den föreslagna 7 a § följer att skatt ska tas ut enligt den schabloniserade beskattningen "när skattskyldighet inträder enligt 12 § 4". I den sistnämnda paragrafen hänvisas i sin tur till 9 § första stycket 1 och 2. Det innebär att förfarandet inte omfattar situationen som täcks av 12 § 5, dvs. när skyldigheten att betala skatt inträder vid import där tillstånd för centraliserad klarering har använts.

För det fall avsikten är att det nya förfarandet ska omfatta samtliga situationer då skyldighet att betala skatt vid import inträder, föreslår Lagrådet att den inledande delen av 7 a § kompletteras med en hänvisning till 12 § 5. Paragrafens inledande del får då följande lydelse.

Om det när skattskyldighet inträder enligt 12 § 4 eller 5 inte går att utläsa en varas nettovikt av en tulldeklaration, ska skatt i stället för vad som anges i 3 § andra–fjärde styckena och 4–7 §§ tas ut med följande belopp:

Lagrådet noterar att bestämmelsen om skattskyldighetens inträde vid import där tillstånd för centraliserad klarering har använts i 12 § i den lydelse som träder i kraft den 13 februari 2023 finns i ett nytt andra

stycke i den paragrafen. Detta bör därför föranleda ett förslag till en ändring av 7 a § där hänvisningen till 12 § 4 ersätts med en hänvisning till 12 § första stycket 4 och hänvisningen till 12 § 5 ersätts med en hänvisning till 12 § andra stycket. En sådan lagändring bör träda i kraft samma dag som den nämnda lydelsen av 12 § träder i kraft, dvs. den 13 februari 2023. Den inledande delen av 7 a § bör då ges följande lydelse.

Om det när skattskyldighet inträder enligt 12 § första stycket 4 eller andra stycket inte går att utläsa en varas nettovikt av en tulldeklaration, ska skatt i stället för vad som anges i 3 § andra–fjärde styckena och 4–7 §§ tas ut med följande belopp:

7 b §

Paragrafen reglerar årlig omräkning av skattebeloppen enligt 7 a § utifrån förändringar i konsumentprisindex och bruttonationalprodukten (s.k. indexering). Regeringen fastställer varje år före november månads utgång de skattebelopp som enligt denna paragraf ska betalas för påföljande kalenderår.

Skattebeloppen räknas om genom att de belopp som gäller den 1 augusti det år då omräkningen sker multipliceras med ett jämförelsetal. Jämförelsetalet anger förhållandet mellan det allmänna prisläget i juni månad det år då omräkningen sker och prisläget i juni månad närmast föregående år. Till jämförelsetalet ska 0,02 adderas innan skattebeloppen räknas om.

Enligt den föreslagna paragrafen i lagförslaget i detta avsnitt ska indexeringen ske ”för kalenderåret 2023 och efterföljande kalenderår”.

De föreslagna reglerna föreslås träda i kraft den 31 december 2022. Det kommer alltså inte att finnas något skattebelopp som gäller den 1 augusti 2022 och som kan räknas om för påföljande kalenderår, dvs. 2023. Tanken är, som bekräftats vid föredragningen, att det inte

ska ske någon omräkning för kalenderåret 2023, utan de i 7 a § angivna skattebeloppen ska gälla för det kalenderåret. Dessa belopp kommer då att ligga till grund för den omräkning som ska göras för kalenderåret 2024 förutsatt att de fortfarande gäller den 1 augusti 2023.

Omräkningen enligt 7 b § bör följaktligen i stället gälla för "kalenderåret 2024 och efterföljande kalenderår". Lagrådet föreslår att den föreslagna bestämmelsen justeras i enlighet med detta.

15 c §

Paragrafen reglerar möjligheten för den skattskyldige att få skatten beräknad enligt ordinarie regler i stället för enligt det schabloniserade förfarandet genom att inom två månader från den tidpunkt då han eller hon har tagit del av beslutet om den schabloniserade beskattningen till Tullverket skriftligen inkomma med uppgifter om den skattepliktiga varans nettovikt. Det bör framgå av författningskommentaren att uppgifter om varans vikt kan lämnas via e-post.

Förslaget till lag om ändring i lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik (avsnitt 2.2 i lagrådsremissen)

4 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om skatteavdrag. Genom de föreslagna ändringarna flyttas reglerna i nuvarande 4–6 §§ till 4 §. Ändringarna i första stycket innebär bl.a. att högsta avdragsnivån höjs från 90 till 95 procent. Den skattskyldige får göra avdrag för skatt med 50 procent av skatten om den skattepliktiga varan inte innehåller någon brom- eller klorförening. Om varan inte heller innehåller någon fosforförening får avdrag göras med 95 procent. Det maximala avdraget är alltså 95 procent *i stället* för 50 procent om varan inte heller innehåller någon fosforförening. Enligt Lagrådet blir

det tydligare om orden "i stället" skjuts in i andra meningen i första stycket. Paragrafens första stycke får då följande lydelse.

Den skattskyldige får göra avdrag för skatt med 50 procent av den skatt som ska betalas enligt 3 § om den skattepliktiga varan inte innehåller någon brom- eller klorförening. Om varan inte heller innehåller någon fosforförening får avdrag i stället göras med 95 procent.

7 a §

Lagrådets förslag beträffande denna paragraf i det remitterade förslaget i avsnitt 2.1 föranleder, om det följs, en ändring av den inledande delen av paragrafen. Paragrafens inledande del bör då ges följande lydelse.

Om det när skattskyldighet inträder enligt 12 § första stycket 4 eller andra stycket inte går att utläsa en varas nettovikt av en tulldeklaration, ska skatt i stället för vad som anges i 3 § andra–fjärde styckena och 4 § tas ut med följande belopp:

7 b §

I remissens förslag i detta avsnitt föreslås ändringar avseende båda paragraferna 7 a och 7 b. Genom ändringen av 7 a § justeras skattebeloppen per vara. Dessa lydelse av paragraferna ska träda i kraft den 1 juli 2023.

Lagrådets förslag om justering av startåret för indexering i avsnitt 2.1 ovan kommer, om det följs, att innebära att skattebeloppen för kalenderåret 2023 gäller fram till och med den 30 juni 2023. Den 1 juli 2023 är däremot, som framgått, lydelsen av 7 a § enligt förslaget i detta avsnitt tänkt att träda i kraft. Det innebär att skattebeloppen enligt förslaget till 7 a § i detta avsnitt kommer att gälla den 1 augusti 2023 och alltså ligga till grund för indexeringen för kalenderåret 2024 och de efterföljande kalenderåren.

De nya skattebeloppen som ska gälla från och med 1 juli 2023 kommer således att gälla innan det sker någon omräkning. Vidare

kommer utgångspunkten för indexeringen fortfarande att vara kalenderåret 2024. Det kommer därför inte finnas något behov av att ändra 7 b § för att "nollställa" indexeringen.

Mot bakgrund av det sagda förordar Lagrådet att den föreslagna ändringen av paragrafen i detta avsnitt utgår. En följdändring behöver då även göras i ingressen till lagförslaget.