

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2017-06-09

Närvarande: F.d. justitieråden Leif Thorsson och Lennart Hamberg samt justitierådet Anita Saldén Enérus.

Vissa punktskattefrågor inför budgetpropositionen för 2018

Enligt en lagrådsremiss den 1 juni 2017 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
2. lag om ändring i lagen (1995:1667) om skatt på naturgrus,
3. lag om ändring i lagen (1999:673) om skatt på avfall,
4. lag om ändring i lagen (2015:750) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
5. lag om ändring i lagen (2016:1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik,
6. lag om ändring i lagen (2016:1073) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,

7. lag om ändring i lagen (2016:1077) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
8. lag om ändring i lagen (2016:1079) om ändring i lagen (2016:506) om ändring i lagen (2015:750) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
9. lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i lagen (2016:1073) om ändring i lagen (1994:1776) om skatt på energi,
10. lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i lagen (2017:404) om ändring i lagen (2016:1077) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
11. lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Ulf Olovsson, ämnesrådet Thomas Sundqvist samt rättssakkunniga Monika Knutsson och Alexandra Wingmark.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Lagrådsremissen innehåller, förutom förslag till indexuppräkning av vissa punktskatter, ett antal ändringar avseende energiskatten. Dessa senare ändringar rör lagen (1994:776) om skatt på energi men också vissa anknytande förfaranderegler som är intagna i skatteförfarandelagen (2011:1244).

En särskild svårighet vid granskningen av dessa förslag är att åtskilliga av ändringarna rör bestämmelser som nyligen ändrats men ännu inte hunnit träda i kraft. Flera av de bestämmelser som berörs har successivt hunnit ändras flera gånger i avvaktan på att bestämmelsen ska börja gälla. Nu ska ytterligare justeringar ske. Lagtekniskt ordnas detta så att en särskild ändringslag föreslås för alla ändringar

som hänför sig till ett visst tidigare ändringsförslag. Det innebär att lagrådsremissen innehåller fem olika förslag som alla avser energiskattelagen. Motsvarande gäller för de förfaranderegler avseende energiskatt som tagits in i skatteförfarandelagen, där nu tre skilda förslag lämnas. Som exempel på konstruktionen kan nämnas lagförslag 11 ovan; ”lag om ändring i lagen (2017:000) om ändring i lagen (2017:405) om ändring i lagen (2017:387) om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)”.

Lagrådet har dessutom samtidigt till granskning remissen Redovisningsskyldighetens inträde samt vissa andra förfarandefrågor på punktskatteområdet, där också förslag om ändringar i energiskattelagen och i skatteförfarandelagen lämnas. Lagrådet granskar för närvarande också remissen Skatt på flygresor, även den innehållande förslag avseende skatteförfarandelagen. Det innebär, t.ex. när det gäller 7 kap. 1 § skatteförfarandelagen, som avser registreringskyldighet för olika skatter, att Lagrådet ska granska fem olika lagar samtliga avseende samma bestämmelse i skatteförfarandelagen och, såvitt kan bedömas, åtminstone i flera fall med samma ikraftträdandetidpunkt.

Hur skatteförslagen 10 och 11 ovan förhåller sig till motsvarande förslag i t.ex. lagrådsremissen om förfarandefrågor kan svårligen utläsas, men vid föredragningen har framkommit att något slags samordning avses ske i kommande förslag till riksdagen.

Svårigheten i att få en överblick av vad som föreslås synes bl.a. bero på att vissa delar av energiskattelagen ändras mycket ofta, även innan en tidigare ändring hunnit börja tillämpas. Detta ger upphov till motsvarande svårigheter med skatteförfarandelagen, eftersom i denna sammanförts även detaljerade förfaranderegler specifika för en rad olika skatteslag.

Enligt Lagrådets mening indikerar de nu lämnade förslagen att det finns strukturella brister i energiskattelagen och i skatteförfarandelagen, i vart fall om dessa ska fungera med nuvarande lagstiftningstakt. Energiskattelagen bör tekniskt ses över för att underlätta ändringstakten. Det kan t.ex. övervägas om inte sådana vida regler som de som finns i 1 kap. 11 a § eller i 6 a kap. 1 § energiskattelagen skulle kunna delas upp så att framtida ändringar underlättas. På motsvarande sätt kan lämpligen övervägas om utformningen av den nämnda 7 kap. 1 § skatteförfarandelagen är lämplig.