

**Not 45**

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 23 november 2021 följande beslut (mål nr 5755-21).

**Bakgrund**

1. NTOS AB ville genom en ansökan om förhandsbesked hos Skatterättsnämnden få veta om materialet i en viss förpackning omfattas av lagen (2020:32) om skatt på plastbärkassar.

2. Skatterättsnämnden bedömde att de faktiska förhållandena inte var tillräckligt klarlagda för att förhandsbesked skulle kunna lämnas och avvisade ansökan.

**Yrkanden m.m.**

3. *NTOS AB* överklagar Skatterättsnämndens avvisningsbeslut.

**Skälen för avgörandet**

4. Om Skatterättsnämnden med hänsyn till en ansökans innehåll finner att förhandsbesked inte bör lämnas ska ansökan enligt 12 § lag (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor avvisas. Ett sådant beslut får enligt 23 § samma lag inte överklagas. *NTOS AB*:s överklagande ska därför avvisas.

**Högsta förvaltningsdomstolens avgörande**

Högsta förvaltningsdomstolen avvisar överklagandet.

I avgörandet deltog justitieråden *Ståhl, Bull, von Essen, Anderson* och *Jönsson*. Föredragande var justitiesekreteraren *Jenny Björstrand*.

---

*Skatterättsnämnden* (2021-09-20, *Harmsen Hogendoorn, ordförande, Pettersson, Bohlin, Fored, Olsson, Sandberg Nilsson och Tunudd*):

**Beslut**

Skatterättsnämnden avvisar ansökan.

**Skatterättsnämndens bedömning**

*NTOS AB* (Bolaget) avser att sälja nyutvecklade fossilfria förpackningar bestående av cassava. Varumärket är *Oxo-Scandinavia*. Förpackningarna är enligt Bolaget naturliga och biologiskt nedbrytbara produkter. Bolaget har gett in två varuprov.

Bolaget vill ha ett förhandsbesked om att materialet *Oxo-Scandinavia* inte utgörs av plast och därför inte omfattas av lagen (2020:32) om skatt på plastbärkassar, LSP.

Bolaget informerades om att Skatterättsnämnden inte utför eller låter utföra materialtester och ombads därför i december 2020 att komma in med ett intyg som visar att materialet inte är plast enligt definitionen i 2 § LSP.

Bolaget har därefter gett in kompletterande handlingar som enligt Bolaget ska visa att materialet *Oxo-Scandinavia* inte omfattas av

definitionen av plast i 2 § LSP. Handlingarna består av olika utförda tester främst av ett material benämnt Enviplast samt Tullverkets klassificeringsbesked av Bolagets bärkasse.

Förhandsbeskedets uppgift är att besvara oklara rättsfrågor där såväl de rättsliga förutsättningarna som de faktiska förhållandena för en konkret situation är tydligt fastlagda.

Enligt Skatterättsnämndens mening går det mot bakgrund av de kompletterande handlingarna fortfarande inte att fastställa om materialet Oxo-Scandinavia omfattas av definitionen av plast i 2 § LSP eller inte.

Med hänsyn till det anförda bör något förhandsbesked inte lämnas.

Upplysningsvis kan nämnas att Högsta förvaltningsdomstolen funnit att det förhållandet att en kasse är tillverkad av fullt nedbrytbart material inte kunnat tillmätas någon betydelse vid bedömningen av skatteplikt enligt LSP. Den av Högsta förvaltningsdomstolen bedömda kassen bestod av ett nytt material av förnyelsebara råvaror från växtriket som var fullt nedbrytbart och det bildades inga mikroplaster vid nedbrytningen. Trots detta ansågs kassen omfattas av skatteplikt (HFD 2021 ref. 26).